

COMUNE DI CAVA MANARA

1

RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2017

1. APPLICAZIONE AVANZO DURANTE LA GESTIONE

E' stato possibile, in relazione alle nuove regole del pareggio di bilancio, applicare una consistente quota di avanzo di amministrazione pari a complessivi € 526.095,11 applicati interamente per le spese di investimento.

2. DATI FINANZIARI 2017

3

ENTRATE	ACCERTAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	
Utilizzo avanzo di amministrazione	526.095,11
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	44.732,14
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	374.442,02
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.066.486,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	405.323,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	519.522,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	254.503,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	4.442.869,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	560.163,70
Totale entrate dell'esercizio	4.805.999,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.751.269,20

3. DATI FINANZIARI 2017

4

SPESE	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	3.440.206,29
Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	45.602,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	559.486,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	530.439,05
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale spese finali.....	4.575.734,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	146.046,22
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	560.163,70
Totale spese dell'esercizio	5.281.944,16
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.463.970,82
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	469.325,04
TOTALE A PAREGGIO	5.751.269,20

4. AVANZO GESTIONE 2017

La gestione finanziaria del 2016 si chiude con un avanzo di amministrazione di

€ 1.708.086,62

così composto:

GESTIONE RESIDUI (ANNI PRECEDENTI)

€ 1.764.856,69

GESTIONE COMPETENZA (ANNO CORRENTE) - € 56.770,07

4. AVANZO GESTIONE 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.460.534,78
RISCOSSIONI	(+)	833.112,27	3.586.501,67	4.419.613,94
PAGAMENTI	(-)	849.149,77	4.037.547,59	4.886.697,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			993.451,36

4. AVANZO GESTIONE 2017

7

RESIDUI ATTIVI	(+)	822.032,76	1.219.498,26	2.041.531,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	82.499,19	668.354,62	750.853,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.602,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			530.439,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			1.708.086,62

5.a GESTIONE RESIDUI

8

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 01/01/2017	1.715.993,86
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	-15.135,64
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	+8.213,15
RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	+55.785,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	1.764.856,69

5.a GESTIONE RESIDUI

9

ECONOMIE CONSEGUITE NEI RESIDUI PASSIVI

	riaccertamento ordinario
Titolo 1° - SPESE CORRENTI	2.589,61
Titolo 2° - SPESE CONTO CAPITALE	3.691,72
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.931,82
Residui passivi eliminati	+18.918,80

5.a GESTIONE RESIDUI

Macro voci

- ▶ eliminazione residui passivi:
 - ▶ Utenze 1.110,36
 - ▶ Economie servizi € 1.484,75
 - ▶ Economie spese di investimento € 3.691,72
 - ▶ Riduzione impegni di spesa tributo provinciale tefa € 1.931,82
 - ▶ Economia spese di personale € 3,50

5.a GESTIONE RESIDUI

► eliminazione residui attivi:

- taxa rifiuti € 49,56 (per quote non dovute ed errata contabilizzazione di alcuni incassi)
- Servizi cimiteriali € 460,94 (adeguamento di alcuni accertamenti mantenuti per importi non corretti)
- Rete assistenza domiciliare € 3.036,58 (riferite ad utente in carico ai servizi sociali- iscritto nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità per 3.029,18)
- Imu € 33,00
- Commissione per riscossione tributo tefa €122,70 (riscossione dei relativi ruoli tramite riscossione coattiva- riversamento da parte del concessionario)
- Canone di locazione € 19,40 (errato conteggio adeguamento ISTAT)
- Tariffe fognature depurazione (iscritto nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità) € 9.481,64
- Riduzione accertamento tributo € 1.931,82

5.a GESTIONE RESIDUI

- ▶ maggiori residui attivi accertati
 - ▶ sanzioni codice della strada a seguito emissione ruolo coattivo € 39.408,54
 - ▶ Addizionale comunale € 14.695,29
 - ▶ Accertamenti tassa rifiuti € 581,43
 - ▶ Fondo di solidarietà comunale 2016 € 390,72
 - ▶ Entrate cimiteriali € 80,02
 - ▶ Consultazioni referendarie 2016 € 498,03
 - ▶ Rimborso utenze concessionario asilo nido € 131,29

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE	+	419.174,16
Avanzo di amministrazione applicato	+	526.095,11
Accertamenti a competenza	+	4.245.836,23
Impegni a competenza	-	4.721.780,46
Risultato della GESTIONE DI COMPETENZA		469.325,04

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

SE SI TIENE CONTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
APPLICATO NEL 2017 PER COMPLESSIVE € 526.095,11 L'AVANZO
DI COMPETENZA DIVENTA DI

€ 469.325,04

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

- ▶ per comprendere l'importo dell'avanzo occorre distinguere tra **l'avanzo di parte corrente e l'avanzo di parte capitale**.
- ▶ L'avanzo di parte corrente è di € 372.791,35 mentre l'avanzo di parte capitale è di 96.533,70

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'avanzo di parte corrente evidenzia una corretta gestione del bilancio di competenza in quanto, essendoci entrate accertate ma non ancora incassate **per € 238.000,00** (che in applicazione del nuovo principio contabile non devono più essere contabilizzate per cassa ma al contrario registrate nel momento in cui si perfeziona il titolo giuridico e per le quali occorre determinare apposito accantonamento a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità), è stata assicurata la copertura degli impegni di spesa assunti con entrate già riscosse.

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

Tali entrate non potevano pertanto essere spese ma, essendo accertate hanno concorso alla formazione dell'avanzo. Costituiscono però risorse accantonate che non sarà possibile utilizzare fino alla loro riscossione.

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

- Occorre inoltre considerare che i trasferimenti statali relativi alla standardizzazione Imu/Tasi (**€ 27.882,99**) per espressa previsione normativa non erano validi ai fini del patto di stabilità. Per tale motivo, per non compromettere gli equilibri del patto tali entrate sono di fatto dovute confluire nell'avanzo di amministrazione non potendo finanziare spesa corrente.

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

Non da ultimo si sono riscontrate economie in diversi servizi qui di seguito evidenziate

- ▶ € 8.000,00 spese di personale
- ▶ € 3.000,00 servizi scolastici
- ▶ € 6.500,00 servizi cimiteriali
- ▶ € 3.200,00 spese legali
- ▶ € 3.000,00 assistenza scolastica disabili
- ▶ € 2.000,00 retrocessione loculi
- ▶ € 5.500,00 appalto neve
- ▶ € 23.000,00 interventi di manutenzione agli immobili comunali
- ▶ € 20.000,00 incarichi professionali

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'equilibrio di parte capitale è influenzato dall'economia derivante dal ribasso di gara relativo all'affidamento dei lavori relativi alla pista ciclabile per € 61.587,76 e all'eliminazione di residui passivi reimputati, in quanto non esigibili e relativi a lavori alla scuola materna ed elementare per € 29.459,91

5b. GESTIONE DI COMPETENZA

L'avanzo di parte capitale è pertanto così composto

AVANZO DI PARTE CAPITALE		TIPO DI AVANZO
ONERI DESTINATI AL CULTO	3.000,00	VINCOLATO
DIRITTI DI ESCAVAZIONE	1.309,00	VINCOLATO
ECONOMIE FPV	91.047,67	DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO
ONERI NON DESTINATI	1.177,03	DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO
	96.533,70	

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

22

FONDI ACCANTONATI	853.939,52
FONDI VINCOLATI	37.774,19
FONDI DESTINATI A SPESE DI INVESTIMENTO	94.853,99
FONDI NON VINCOLATI	721.518,92
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.708.086,62

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI ACCANTONATI		853.939,52
di cui residui attivi dubbia e difficile esazione		813.043,52
di cui passività potenziali		
di cui quota TFM sindaco		10.896,00
di cui fondo spese legali		20.000,00
di cui fondo rinnovi contrattuali		10.000,00

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI VINCOLATI	37.774,19
di cui trasferimenti Regione fondi legge 168/98	5.760,21
di cui trasferimenti Regione fondo affitti	707,29
di cui trasferimenti Regione bando attrattività	379,36
di cui diritti di escavazione	9.708,70
di cui estinzione mutui finanziata da alienazione area	917,35
di cui vincoli apposti all'ente	
sanzioni codice della strada	16.799,15
edifici di culto	3.000,00
contributo gas	502,13

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Così scomposto il risultato di amministrazione cambia “aspetto” ed evidenzia che :

di € 1.708.086,62 in realtà € **813.043,52** (tassa rifiuti ancora da incassare per circa 406.000,00 e multe per € 195.000,00) sono entrate non ancora incassate.

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

€ 94.853,99 sono entrate destinate a spese di investimento per oneri ed entrate in conto capitale non spesi

6. COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

I fondi liberi si riducono pertanto ad € **721.518,92**.

7. GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa presenta un saldo al 31/12/2017 di **€ 993.451,36** evidenziando ancora una volta la sana gestione dell'ente e la possibilità di applicare l'avanzo nel 2018 in tutta tranquillità.

8. INVESTIMENTI- SICUREZZA

SICUREZZA

La gestione associata del servizio di polizia locale ha partecipato, con successo al bando SICUREZZA URBANA della Regione Lombardia, ottenendo un finanziamento complessivo di € 130.000,00 da ripartire fra i comuni associati.

8. INVESTIMENTI

Grazie a tali finanziamenti è stato possibile realizzare i seguenti interventi:

- Incremento dell'attuale sistema di videosorveglianza – varchi di via Fermi, e Cascina Spessa € 35.415,38 (finanziato per € 21.229,92 da risorse proprie e per la differenza da contributo regionale) – LOTTO A.
- Acquisto di firewall protezione siti per il programma concilia multi comune € 1.952,00 (finanziato per € 1.401,34 da contributo regionale e per la differenza da risorse dei comuni aderenti alla convenzione) – LOTTO B.
- Acquisto di dissuasore al superamento dei limiti di velocità e smartphone per € 5.758,40 (finanziato per € 3.990,57 da contributo regionale e con la differenza da risorse proprie dell'ente) – LOTTO B.

8. INVESTIMENTI - SCUOLE

- ▶ Acquisto arredi scuola materna € 2.939,10
- ▶ Lavori di pitturazione esterna scuola materna di Via Giordano Bruno € 10.443,20 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Realizzazione rete wi-fi presso scuola materna di Via Giordano Bruno € 2.877,98 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Lavori di riqualificazione dell'area esterna della scuola materna di Via Giordano Bruno per € 7.550,00
- ▶ Rimozione pavimento in vinil amianto e fornitura e posa di un nuovo pavimento in linoleum presso scuola materna di Via Giordano Bruno € 28.670,00
- ▶ Orti scolastici (rientranti nel progetto del bilancio partecipato) € 1.830,00 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Lavori di integrazione dell'impianto elettrico delle scuole di Via Dei Mille consistenti nella posa di gruppi prese per il collegamento alla rete elettrica delle L.i.m. € 2.952,40

8. INVESTIMENTI - SCUOLE

- ▶ Fornitura e posa di porte da calcetto presso scuole di Via Dei Mille € 1.692,14
- ▶ Fornitura e posa impianto antivolatile e opere murarie presso il plesso scolastico di Via Dei Mille € 18.056,00
- ▶ Lavori da idraulico € 915,00
- ▶ Lavori edili € 2.623,00
- ▶ Lavori elettrici € 3.074,40
- ▶ Attrezzature informatiche per la scuola (L.i.m) € 1.647,00
- ▶ Posa veneziana e modifica ufficio ingresso segreteria € 5.572,96 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Lavori elettrici € 8.344,80 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Arredi scuole € 1.875,14 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)

8. INVESTIMENTI – ARREDO URBANO VERDE

- ▶ Realizzazione oasi pista ciclabile Via Cavallotti € 2.762,48 (rientranti nel bilancio partecipato)
- ▶ Riorganizzazione cestini € 1.806,21 (rientranti nel bilancio partecipato)
- ▶ Fornitura e posa in opera rete campetto Via Dei Liguri € 6.845,11
- ▶ Rifacimento recinzione parco Puffi Via Dei Liguri € 8.989,31
- ▶ Posa contatori acqua presso parchi gioco Via Pertini e Via Curiel € 550,00

8. INVESTIMENTI – IMPIANTI SPORTIVI

- ▶ Rifacimento impianto di illuminazione palazzetto dello sport Mezzana Corti € 8.784,00
- ▶ Copertura palazzetto dello sport Mezzana Corti € 6.954,00 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)
- ▶ Impianti di streetball €22.742,17 (reimputati al 2018 in relazione all'esigibilità della spesa)

8. INVESTIMENTI – STRADE

- ▶ Pista ciclabile € 198.132,45 (interamente imputato al 2018)
- ▶ Lavori di riparazione caditoie e allacciamenti alla fognatura in Via Olevano, Via G. Rossa e Via Verdi e di asfaltatura in Via Moro € 2.491,59
- ▶ Incarico per il rilievo plani-altimetrico dello stato di fatto dei luoghi di parte della Via Fermi e delle aree adiacenti ad essa per realizzazione nuova pista ciclopedonale € 1.811,33
- ▶ Riscatto impianti illuminazione pubblica nel Comune di Cava Manara € 30.321,74
- ▶ Manutenzione strade e realizzazione attraversamento pedonale (rientrante nel bilancio partecipato) per complessive € 52.167,76 (imputato al 2018 per € 50.947,76)

8. INVESTIMENTI – NIDO

- ▶ Lavori di adeguamento prevenzione incendi presso l'asilo nido comunale € 42.065,05
- ▶ Lavori di bonifica, mediante rimozione, della pavimentazione in vinil amianto presso l'asilo nido comunale € 30.409,38
- ▶ Lavori di pitturazione interna dell'asilo nido comunale € 11.119,08
- ▶ Lavori di impermeabilizzazione copertura asilo nido € 30.859,90 (reimputati interamente al 2018)

8. INVESTIMENTI – ATTREZZATURE

- ▶ 1 defibrillatore per uso esterno € 1.273,68
- ▶ Motopompa per protezione civile € 3.599,10

8. INVESTIMENTI – PROTEZIONE CIVILE

38

- ▶ Lavori di pavimentazione cortile della sede della protezione civile € 5.869,91

9. BILANCIO PARTECIPATO

Nel corso del 2017 è stato attivato il bilancio partecipato che ha visto il coinvolgimento dei cittadini nella gestione delle risorse pubbliche.

9. BILANCIO PARTECIPATO

L'ente ha messo a disposizione le seguenti risorse nelle seguenti aree:

- ▶ Scuola materna € 5.000,00
- ▶ Municipio € 5.000,00
- ▶ Strade € 10.000,00
- ▶ Arredo urbano € 5.000,00

9. BILANCIO PARTECIPATO

All'interno del bilancio partecipato sono stati attuati i seguenti investimenti scelti tra le proposte presentate dai cittadini

► Scuola materna:

- orti scolastici € 1.830,00

► Strade:

- attraversamento pedonale

► Arredo urbano:

- realizzazione oasi pista ciclabile via Cavallotti € 2.762,48
- riorganizzazione cestini € 1.806,21

10. SPESA CORRENTE

Relativamente alla spesa si forniscono i dati relativi alle spese di carattere sociale e alle spese relative ai servizi ausiliari scolastici:

- ▶ servizio estivo scuola materna € 5.637,14
- ▶ servizio pre/post scuola € 35.182,14
- ▶ progetto integrazione stranieri € 13.772,85
- ▶ assistenza scolastica € 74.571,88
- ▶ servizio integrativo pomeridiano € 25.261,89
- ▶ trasporto alunni € 89.012,53

10. SPESA CORRENTE

Relativamente alla spesa si forniscono i dati relativi alle spese di carattere sociale e alle spese relative ai servizi ausiliari scolastici:

- ▶ refezione € 22.622,92
- ▶ servizi di pulizia SIP e palestra scuola media € 7.763,73
- ▶ Progetto salute – trasferimenti alla scuola per finanziamento sportello psicologico e progetti integrativi € 5.000,00
- ▶ Assistenza minori € 59.698,87
- ▶ Centro diurno disabili € 17.182,00
- ▶ Contributi economici € 50.081,87 così finanziati (€ 37.999,00 bando gas, € 2.450,00 contributi 5 per mille, € 4.550,00 contributi Cava solidale, € 5.082,00 risorse ente)

10. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

A partire dall'anno 2016 l'ente è tenuto all'adozione della contabilità economico patrimoniale quale sistema integrato ed affiancato alla contabilità finanziaria, necessario a rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da un'amministrazione.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Per l'anno 2017 è stato necessario, come previsto dal principio contabile applicato, istituire un'apposita riserva indisponibile denominata «riserva da beni demaniali e patrimonio indisponibile» pari al valore dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile dell'ente.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

A fronte di un patrimonio netto positivo, tale operazione ha determinato un fondo di dotazione negativo che è in parte stato ripianato attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili. Nonostante tale operazione il fondo di dotazione risulta in ogni caso ampiamente negativo in quanto l'ente ha investito in modo preponderante sui beni demaniali e sul patrimonio indisponibile dell'ente in coerenza con le finalità istituzionali del comune stesso. A tale fondo di dotazione corrisponde al contrario un avanzo di amministrazione fortemente positivo che consente all'ente di accantonare un fondo crediti di dubbia esigibilità idoneo ad assicurare la sana e corretta gestione finanziaria e contabile.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Le operazioni finanziarie rilevate in contabilità finanziaria sono state successivamente rilevate anche nella contabilità economica patrimoniale attraverso le tradizionali scritture in «partita doppia» generando il conto economico e lo stato patrimoniale.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

L'anno si chiude con un risultato negativo di € 100.780,10.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Tale dato evidenzia chiaramente che nonostante l'ente abbia realizzato un forte avanzo di amministrazione nel corso del 2017 derivante in particolare dalla gestione corrente, nel momento in cui si procede alla rilevazione dei fatti gestionali dal punto di vista economico – patrimoniale l'ente si trova alla fine dell'anno con una perdita di esercizio.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

Tale perdita è dovuta principalmente alla rilevazione, fra i costi di gestione, delle quote di ammortamento dei cespiti e dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti. I primi non vengono assolutamente rilevati nella contabilità finanziaria mentre l'accantonamento a fondo svalutazione trova evidenza solo fra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione e non corrisponde con la quota stanziata nel bilancio di previsione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità.

11. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

51

Inoltre l'applicazione del principio contabile della contabilità economico patrimoniale prevede, a differenza degli anni precedenti, che gli oneri di urbanizzazione incrementino direttamente il patrimonio dell'ente, senza costituire ricavo dell'anno.

12. CONSIDERAZIONI FINALI

Si sottolinea che il disporre di un consistente avanzo di amministrazione (fatte salve le dovute precisazioni sulla lettura e sulla scomposizione dello stesso) derivante anche dalla parte corrente del bilancio (per economie nei servizi) consente all'ente di disporre di entrate "certe" da utilizzare, nel rispetto dei principi contabili e dei vincoli di finanza pubblica (attualmente meno stringente rispetto al precedente patto di stabilità), secondo le priorità e le scelte che verranno effettuate.