



COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE
(Provincia di Pavia)

Rendiconto della Gestione esercizio 2017

***Relazione art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011
relativa al Conto del Bilancio***

La presente Nota Informativa viene redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. 118/2011 ed in applicazione dei principi contabili armonizzati della nuova contabilità finanziaria ad esso allegati.

L'andamento delle principali voci di bilancio riferite alla gestione 2017 è evidenziato nella sottostante tabella che espone le risultanze contabili della gestione complessiva del bilancio di previsione 2017-2019.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				690.965,00
RISCOSSIONI	(+)	68.329,93	503.928,70	572.258,63
PAGAMENTI	(-)	126.746,37	653.046,37	779.792,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			483.430,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			483.430,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.335,85	174.527,99	179.863,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	172.325,37	285.184,14	457.509,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.195,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			193.589,56

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 :

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017				21.090,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				697,00
			Totale parte accantonata (B)	21.787,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	171.802,56

In merito al rispetto del vincolo di Finanza Pubblica del "Pareggio di Bilancio" si ricorda che la normativa approvata dalla L. 243/2012 e poi introdotta anche per gli Enti Locali con la L. 208/2015, ha modificato i meccanismi di calcolo che prevedono il rispetto di un saldo finanziario, espresso in termini di sola competenza, dato dalla differenza tra le entrate finali (primi cinque titoli dell'entrata) e le spese finali (primi tre titoli della spesa). Rispetto alla precedente normativa del "Patto di stabilità" vengono, pertanto, del tutto tralasciati gli incassi e i pagamenti in conto capitale.

Per quanto riguarda le variazioni di Bilancio 2017-2019 intervenute nel corso dell'anno 2017, si riporta di seguito l'elenco delle variazioni di Bilancio, che poi hanno comportato le conseguenti variazioni del PEG 2017:

Deliberazione			Deliberazione di ratifica			ENTRATA		SPESA	
organo	n.	Data	organo	n.	Data	Competenza		Competenza	
						in più	in meno	in più	in meno
G.C. riaccert. Residui	31	12/4/2017				312.940,97	-	312.940,97	-
C.C.	13	19/5/2017				73.050,00	-	73.050,00	-
C.C.	16	1/8/2017				65.442,00	32.390,00	72.564,00	39.512,00
G.C.	59	3/11/2017	C.C.	25	21/11/2017	20.924,00	-	54.119,00	33.195,00
C.C.	26	21/11/2017				-	-	10.000,00	10.000,00
G.C.	62	24/11/2017	C.C.	30	21/12/2017	2.390,00	-	6.390,00	4.000,00
Totale variazioni			Totale variazioni			474.746,97	32.390,00	529.063,97	86.707,00

	ENTRATA	SPESA
	Competenza	Competenza
Bilancio iniziale 2017	873.753,10	873.753,10
Risultanze finali 2017	1.316.110,07	1.316.110,07

Il conto del bilancio è redatto sulla base della struttura resa obbligatoria per legge al fine di consentire la corretta comparazione tra previsioni e risultati, i controlli sulla gestione finanziaria, la comparazione dei dati fra enti, l'uniformità della rappresentazione dei risultati finanziari ed il consolidamento degli stessi. Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva i risultati della gestione finanziaria anche con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

Conformemente alle richieste normative ed al contenuto del citato principio contabile n. 3, l'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

ENTRATE

L'andamento delle entrate dell'ente, dettagliatamente esposte nel Conto del Bilancio ove sono raggruppate in base alla loro categoria di appartenenza, può riassuntivamente desumersi dalle risultanze dei prospetti che seguono.

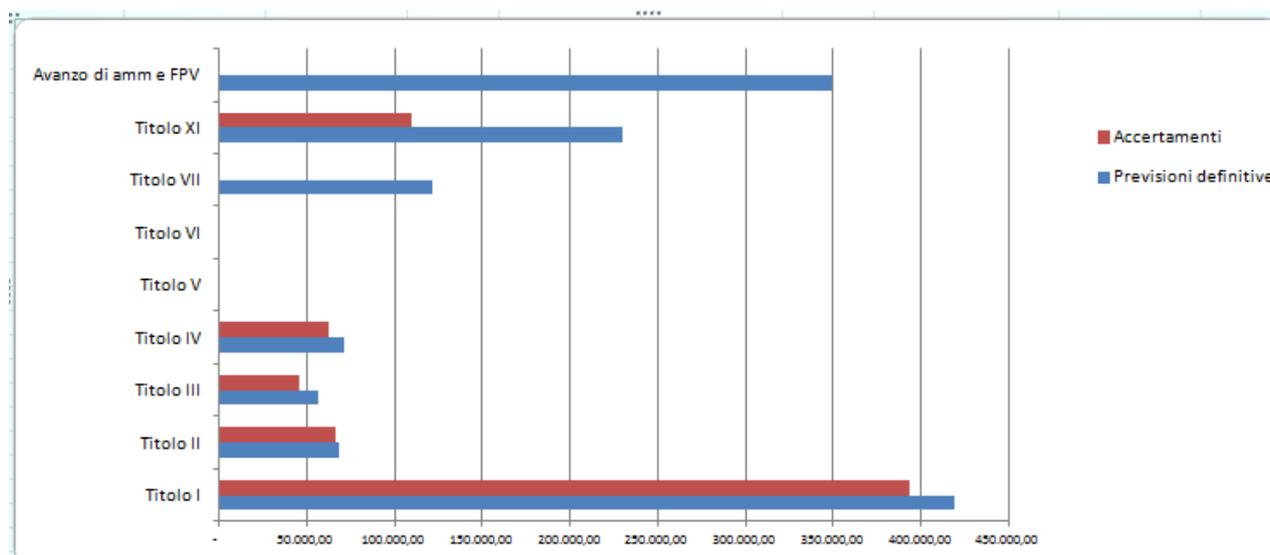
Quello qui riportato analizza gli accertamenti di competenza con le previsioni definitive di bilancio, confrontando i dati degli ultimi tre esercizi:

raffronto previsioni definitive/accertamenti

Entrate	2015			2016			2017		
	Previsioni definitive	Accertamenti	%	Previsioni definitive	Accertamenti	%	Previsioni definitive	Accertamenti	%
Titolo I	476.422,93	410.569,40	86,18%	445.032,09	429.223,22	96,45%	419.240,00	393.732,02	93,92%
Titolo II	20.964,30	38.573,51	184,00%	34.623,07	34.623,07	100,00%	68.715,00	66.658,97	97,01%
Titolo III	16.101,00	10.796,83	67,06%	51.654,43	25.696,16	49,75%	56.706,43	46.043,61	81,20%
Titolo IV	632.372,13	248.264,20	39,26%	317.129,35	308.942,19	97,42%	71415,67	62.732,17	87,84%
Titolo V	150.000,00	-	0,00%	121.200,00	-	0,00%	-	-	0,00%
Titolo VI	132.874,00	41851,41	31,50%	229.842,00	122.230,36	53,18%	-	-	0,00%
Titolo VII							121.200,00	-	0,00%
Titolo XI							229.842,00	109.289,92	47,55%
Avanzo di amm e FPV	724,77			240.207,21	-		348.990,97	-	
Totali	1.429.459,13	750.055,35		1.439.688,15	920.715,00		1.316.110,07	678.456,69	

Gli elementi relativi all'esercizio in commento possono essere visivamente recepiti come rappresentato nel grafico che segue:

Raffronto previsioni/accertamenti



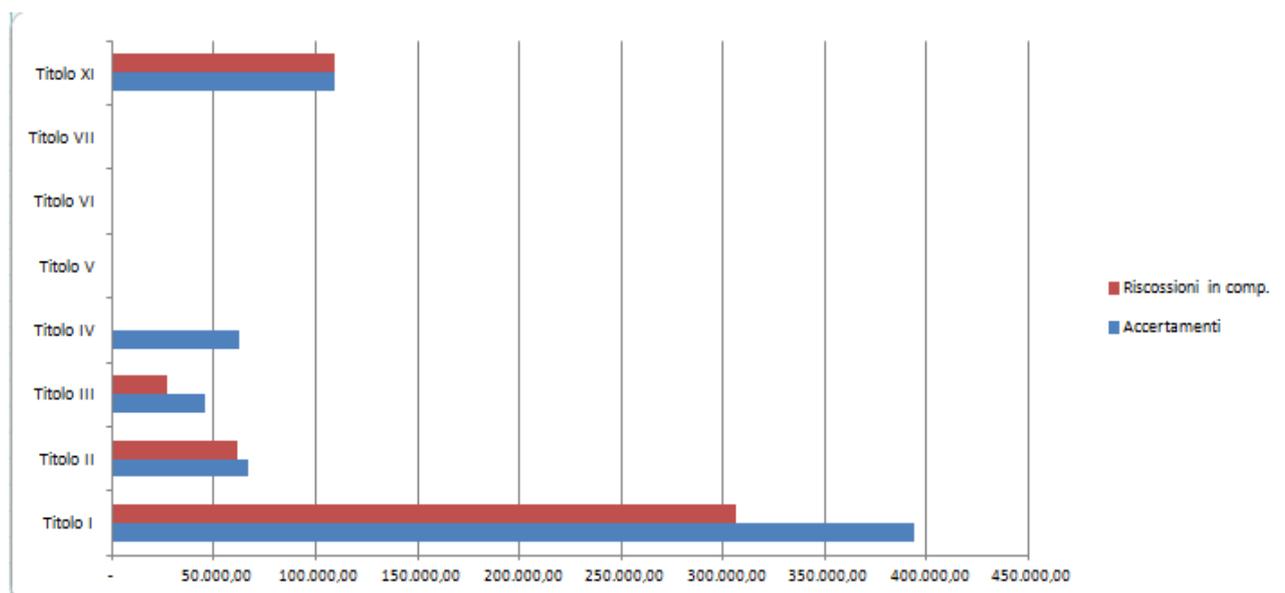
Una seconda analisi dei dati pone a raffronto gli accertamenti di competenza, e le relative riscossioni, avvenute nell'ultimo triennio:

raffronto accertamenti/riscossioni

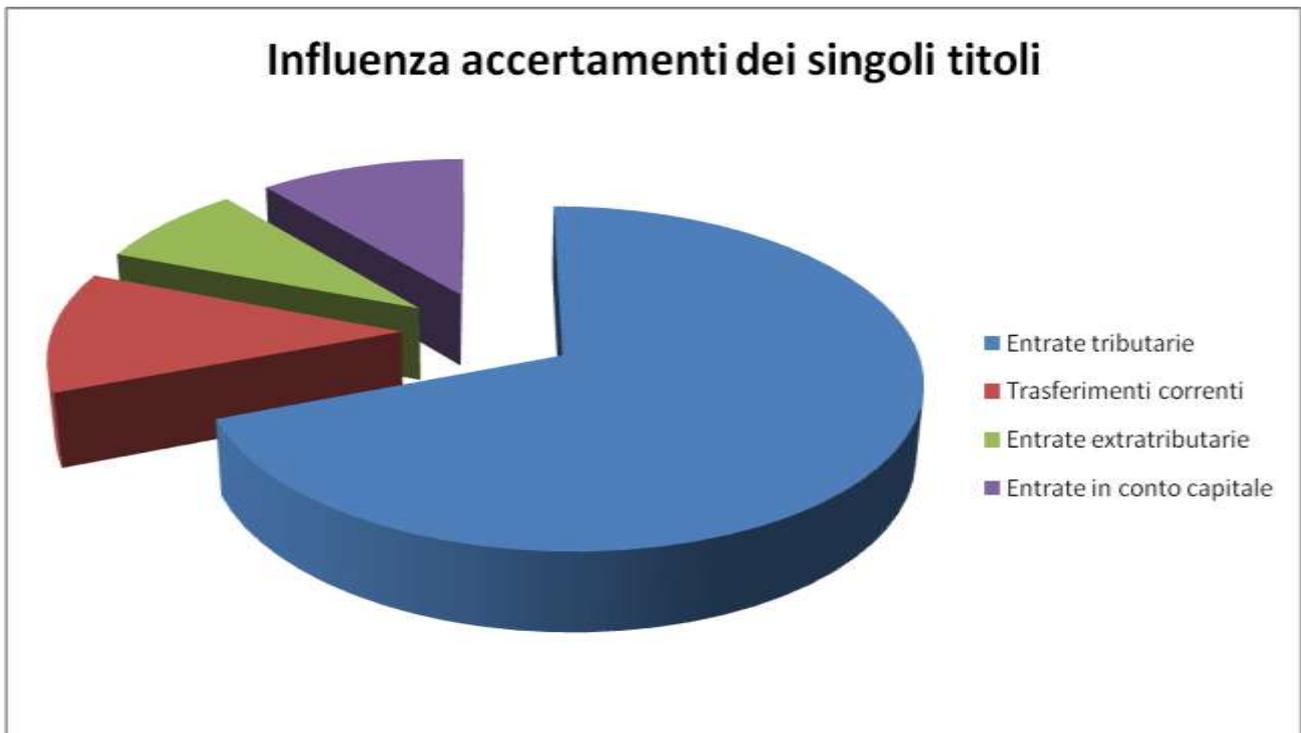
Entrate	2015			2016			2017		
	Accertamenti	Riscossioni in comp.	%	Accertamenti	Riscossioni in comp.	%	Accertamenti	Riscossioni in comp.	%
Titolo I	410.569,40	359.309,16	87,51%	429.223,22	365.939,39	85,26%	393.732,02	306.287,13	77,79%
Titolo II	38.573,51	37.579,03	97,42%	34.623,07	34.123,07	98,56%	66.658,97	61.414,97	92,13%
Titolo III	10.796,83	8.997,90	83,34%	25.696,16	7.472,03	29,08%	46.043,61	27.001,52	58,64%
Titolo IV	248.264,20	248.264,20	100,00%	308.942,19	307.673,39	99,59%	62.732,17	-	0,00%
Titolo V	-	-	0,00%	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Titolo VI	41.851,41	40.963,13	97,88%	122.230,36	108.480,78	88,75%	-	-	0,00%
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
Titolo XI	-	-	-	-	-	-	109.289,92	109.225,08	99,94%
Avanzo di amme e FPV	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totali	750.055,35	695.113,42		920.715,00	823.688,66		678.456,69	503.928,70	

Il grafico che segue pone in evidenza l'entità dell'incasso delle entrate accertate in competenza nell'esercizio che stiamo commentando:

Raffronto accertamenti/riscossioni



Quanto alla provenienza delle entrate ed all'incidenza di ognuna di esse sull'ammontare complessivo degli accertamenti contabilizzati nell'esercizio, si evidenzia nel seguente grafico l'entità dell'influenza di ogni titolo sul totale delle entrate dell'ente, escludendo dall'analisi in commento i titoli VII e IX, che accolgono anticipazioni dal tesoriere ed entrate per conto di terzi:



Per quanto riguarda i residui attivi, non ne esistono alla data del 31.12.2017 aventi anzianità superiore ai cinque anni (cioè gli accertamenti datati 2011 e precedenti).

Spese

Le spese correnti (titolo I) sono costituite dagli oneri relativi alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte e tasse; rientrano fra le spese correnti anche gli oneri straordinari della gestione corrente, pur se generalmente sono composti da spese non strettamente correlate all'esercizio considerato.

Le spese in conto capitale (titolo II) accolgono invece gli investimenti diretti ed indiretti: quelli diretti comportano un incremento patrimoniale dell'ente come, ad esempio, la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli; gli investimenti indiretti si

riferiscono di norma a trasferimenti in conto capitale destinati in linea di massima alla realizzazione di investimenti a cura di altri soggetti.

Gli elementi che hanno caratterizzato la parte spesa del conto del bilancio che stiamo commentando sono riepilogati nelle seguenti tabelle.

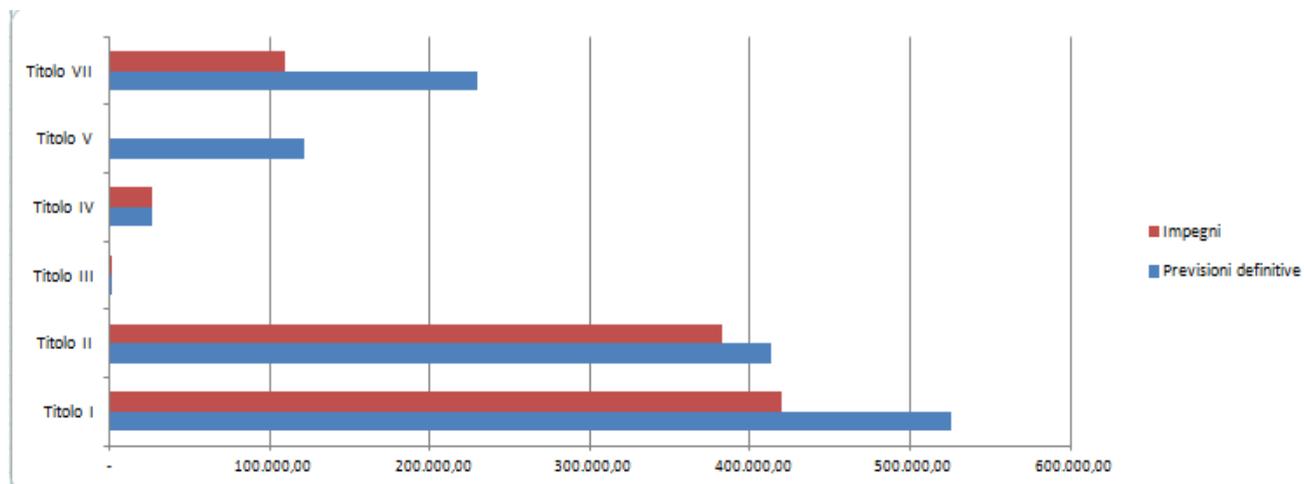
Rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio, nell'ultimo triennio le spese sono state impegnate come segue:

raffronto previsioni definitive/impegni

Spese	2015			2016			2017		
	Previsioni definitive	Impegni	%	Previsioni definitive	Impegni	%	Previsioni definitive	Impegni	%
Titolo I	485.913,00	413.260,78	85,05%	503.676,59	413.808,25	82,16%	525.739,68	419.906,75	79,87%
Titolo II	632.372,13	5.450,50	0,86%	557.336,56	243.234,68	43,64%	412.730,39	382.442,39	92,66%
Titolo III	178.300,00	28.272,91	15,86%	148.833,00	27.633,00	18,57%	50,00	44,00	0,00%
Titolo IV	132.874,00	41851,41	31,50%	229.842,00	122.230,36	53,18%	26.548,00	26.547,45	100,00%
Titolo V							121.200,00	-	0,00%
Titolo VII							229.842,00	109.289,92	47,55%
Totali	1.429.459,13	488.835,60		1.439.688,15	806.906,29		1.316.110,07	938.230,51	

La rappresentazione grafica degli stessi elementi riferiti all'esercizio in commento produce il seguente effetto ottico:

Raffronto previsioni/impegni



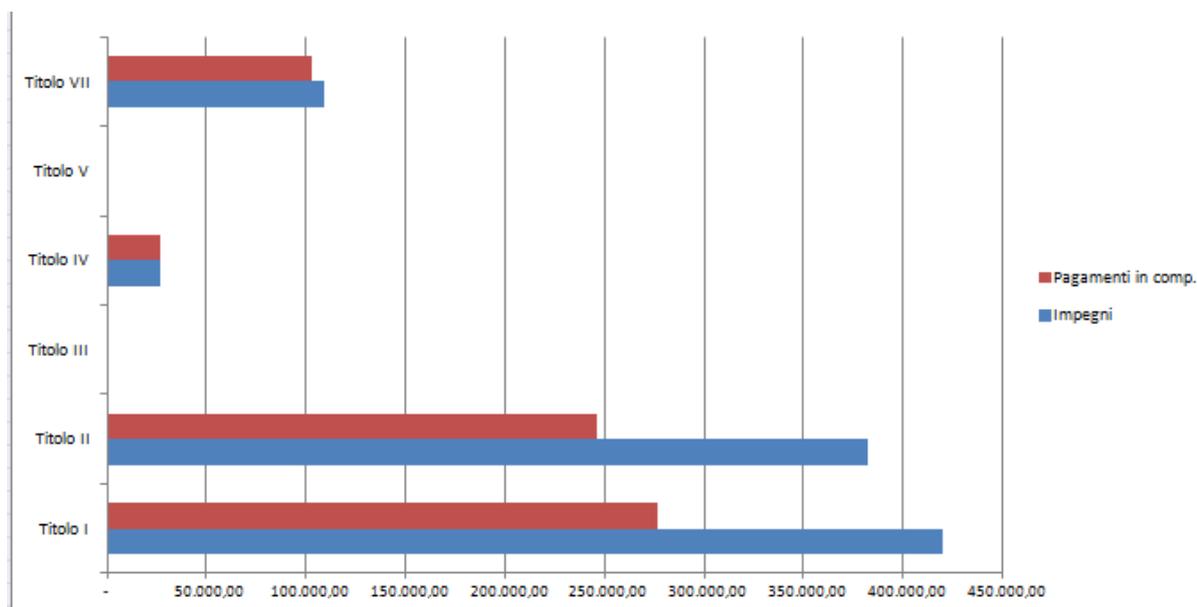
Per quanto concerne, invece, l'entità dei pagamenti effettuati rispetto agli impegni assunti in competenza, nel prospetto che segue viene evidenziata la situazione relativa all'ultimo triennio:

raffronto impegni/pagamenti

Spese	2015			2016			2017		
	Impegni	Pagamenti in comp.	%	Impegni	Pagamenti in comp.	%	Impegni	Pagamenti in comp.	%
Titolo I	413.260,78	253.875,86	61,43%	413.808,25	224.728,33	54,31%	419.906,75	276.796,16	65,92%
Titolo II	5.450,50	2.230,42	40,92%	243.234,68	243.234,68	100,00%	382.442,39	246.539,91	64,46%
Titolo III	28.272,91	28.272,91	100,00%	27.633,00	13.462,35	48,72%	44,00	-	0,00%
Titolo IV	41.851,41	34.575,55	82,62%	122.230,36	95.511,15	78,14%	26.547,45	26.547,45	100,00%
Titolo V							-	-	0,00%
Titolo VII							109.289,92	103.162,85	94,39%
Totale	488.835,60	318.954,74		806.906,29	576.936,51		938.230,51	653.046,37	

Gli stessi dati, relativi al solo esercizio in corso, hanno la seguente rappresentazione grafica:

Raffronto impegni/pagamenti



Per quanto riguarda i residui passivi, non ne esistono alla data del 31.12.2017 aventi anzianità superiore ai cinque anni (cioè gli impegni datati 2011 e precedenti)

Per quanto riguarda la situazione di cassa dell'Ente, questa risulta essere pari a € 483.430,89 al 31.12.2017, e non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria prenotata in data 1.3.2017 con delibera n. 8.

In merito alle società partecipate si precisa che l'Ente non possiede quote di partecipazione in aziende speciali, istituzioni o società di capitale quotate.

Possiede invece, alla data del 31.12.2017, delle quote di minoranza delle società di capitale riportate nel prospetto che segue:

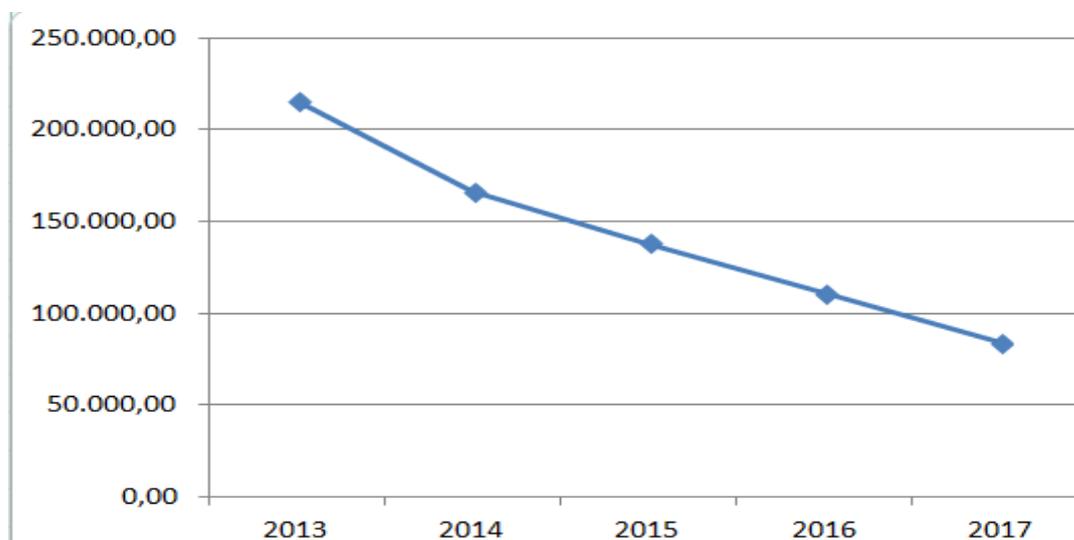
Denominazione società	quote possedute	Patrimonio netto al				
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
BRONI-STRADELLA SPA	0,01500%	4.838.461,00	4.850.450,00	4.996.895,00	5.178.402,00	5.699.237,00
BRONI-STRADELLA PUBBLICA SPA	0,00025%	3.767.867,00	3.768.341,00	3.814.569,00	3.894.632,00	3.982.972,00
BASSO LAMBRO IN LIQUIDAZIONE	0,90000%	16.088.826,00	5.096.006,00	4.096.332,00	-	-
Totale		24.695.154,00	13.714.797,00	12.907.796,00	9.073.034,00	9.682.209,00

Relativamente alla verifica dei crediti e debiti reciproci posseduti al 31.12.2017 nei confronti delle società partecipate direttamente si è proceduto ad un'attenta analisi delle situazioni ancora sospese mediante rilascio di apposita certificazione, asseverata dal Revisore dei Conti e del responsabile del servizio finanziario dell'ente che ha proceduto al confronto con le dichiarazioni rilasciate dalle singole società.

Per quanto riguarda la situazione debitoria di medio/lungo dell'Ente si riporta la seguente tabella descrittiva del trend rilevato negli esercizi precedenti e le future proiezioni.

	2013	2014	2015	2016	2017
Debito residuo	261.810,55	215.674,57	166.401,38	138.128,47	110.773,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	46.135,98	49.273,19	28.272,91	27.355,00	26.547,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	215.674,57	166.401,38	138.128,47	110.773,47	84.226,02
n. abitanti al 31.12	726	652	656	653	646
Debito medio per abitante	297,07	255,22	210,56	169,64	130,38

INDEBITAMENTO



L'Ente, inoltre, non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Di seguito vengono proposti ulteriori indicatori sintetici degli equilibri finanziari maggiormente rilevanti:

Rispetto del vincolo di spesa del personale (anni 2011-2017)

Il rispetto del vincolo generale della Spesa del Personale, già a suo tempo introdotto con la L. n. 449/1997 e poi riconfermato con regole più stringenti dalla L. n. 296/2006, art. 1, comma 562, e dalla L. n. 122/2010 (D.L. n. 78/2010), è avvenuto anche nell'anno 2017. Il mancato rispetto di tale vincolo comporta le stesse sanzioni previste per il mancato rispetto dei vincoli di Finanza Pubblica del "Pareggio di Bilancio".

	2013	2014	2015	2016
Importo limite di spesa (art. 1, commi 557 e 562 della L. 296/2006)	€ 191.048,82	€ 191.048,82	€ 191.048,82	€ 191.048,82
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1 commi 557 e 562 della L. 296/2006	€ 129.994,09	€ 125.611,52	€ 161.773,36	€ 149.815,39
Rispetto del limite	Sì	Sì	Sì	Sì
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	25,10%	26,22%	39,15%	36,20%

Rispetto del vincolo del Pareggio di Bilancio (ex Patto di Stabilità – L. n. 208/2015 art. 1, comma 710 e seguenti.

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 1.000 abitanti, non era soggetto al patto di stabilità interno, mentre per gli anni 2016 e 2017 il vincolo è sempre stato rispettato e le comunicazioni al Ministero sono sempre state puntuali.