

COMUNE DI SAN MARTINO DEL LAGO



Relazione Economico Finanziaria al Conto di Bilancio per l'Esercizio 2017

La giunta comunale porta all'attenzione del consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici, in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Comunale;
- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000.

INTRODUZIONE

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009, nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell'identità dell'Ente locale
2. La sezione tecnica e dell'andamento della gestione.

SEZIONE 1: IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Popolazione

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel comune di San Martino del Lago.

Popolazione residente al 31/12/2017		426
Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente		438
di cui:		
_ maschi		214
_ femmine		212
_ Nuclei familiari		185
_ Comunità/convivenze		0
Popolazione all'1/1/2017	n.	438
Nati nell'anno		1
Deceduti nell'anno		11
	Saldo naturale	-10
Iscritti in anagrafe		10
Cancellati nell'anno		12
	Saldo migratorio	-2
Popolazione al 31/12/2017		426
In età prescolare (0/6 anni)	n. In	9
età scuola obbligo (7/14 anni)		26
In età adulta (30/65 anni)		226
In età senile (66 anni e oltre)		110
Tasso di natalità 2017: <i>(rapporto, moltiplicato x 1.000, tra nascite e popolazione media annua)</i>		2,283
Tasso di mortalità 2017: <i>(rapporto, moltiplicato x 1.000, tra morti e popolazione media annua)</i>		25,114

Territorio

Superficie in Km ²		10,36
RISORSE IDRICHE		
* Fiumi e torrenti		0
STRADE		
Interne	Km.	5,00
Esterne	Km.	7,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
* Piano regolatore adottato	Si X No <input type="checkbox"/>	CC n. 4 del 28/03/2014
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/> No X	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/> No X	
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI		
* Industriali	Si <input type="checkbox"/> No X	

* Artigianali	Si	<input type="checkbox"/>	No	X
* Commerciali	Si	<input type="checkbox"/>	No	X
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000) Si <input type="checkbox"/> No X				
Se si, indicare l'area della superficie fondiaria (in mq.) 0				
P.E.E.P.	AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.I.P.	mq. 0,00		mq. 0,00	
	mq. 0,00		mq. 0,00	

Strutture operative

Tipologia		Esercizio 2017			
Asili nido	n. 0	posti n.		-	
Scuole materne	n. 0	posti n.		-	
Scuole elementari	n. 0	posti n.		-	
Scuole medie	n. 0	posti n.		-	
Strutture per anziani	n. 0	posti n.		-	
Farmacia comunali		n. 0			
Rete fognaria in Km. bianca nera mista		4,5			
Esistenza depuratore		Si	X	No	
Rete acquedotto in km.		6,5			
Attuazione serv.idrico integr.		Si	X	No	
Aree verdi, parchi e giardini		n. 2			
Punti luce illuminazione pubb. n.		130			
Rete gas in km.		6,5			
Raccolta rifiuti in quintali		3.307			
Raccolta differenziata		Si	X	No	
Mezzi operativi n.		_____			
Veicoli n.		_____			
Centro elaborazione dati		Si		No	X
Personal computer n.		5			

Società partecipate

Denominazione	Forma Giuridica	Partecipazione diretta	Partecipazione indiretta
CASALASCA SERVIZI	SpA	0,24	
GAL OGLIO PO TERRE D'ACQUA S.C.R.L.	Società Consortile	1,25	
PADANIA ACQUE	SpA	0,47	

Personale

Il personale dipendente è stato trasferito all'interno dell'Unione Palvareta Nova.

SEZIONE 2: TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2017

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	285.461,19
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	10.400,22
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	125.494,13
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	17.500,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	50.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	246.000,00
Avanzo applicato	37.211,68
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	42.305,26
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	814.372,48
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	395.655,54
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	97.016,94
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	25.700,00
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	50.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	246.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	814.372,48

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2017

ENTRATA		Accertamenti 2017
Titolo 1° - TRIBUTARIE		284.926,19
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		10.399,48
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE		110.476,85
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI		14.733,23
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI		43.700,34
TOTALE ENTRATE		464.236,09
SPESA		Impegni 2016
Titolo 1° - CORRENTI		368.370,95
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		32.598,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI		25.286,21
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		43.700,34
TOTALE SPESE		469.955,50
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017		37.211,68
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale		49.424,93

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017		
Fondo di cassa al 01/01/2017		286.143,47
+ riscossioni effettuate		
in conto residui	126.852,96	
in conto competenza	<u>343.430,50</u>	470.283,46
- pagamenti effettuati		
in conto residui	164.300,63	
in conto competenza	<u>380.719,93</u>	545.020,56
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2017		211.406,37
+ somme rimaste da riscuotere		
in conto competenza	120.805,59	
in conto residui	<u>53.395,31</u>	174.200,90
- somme rimaste da pagare		
in conto competenza	89.235,57	
in conto residui	<u>92.740,52</u>	181.976,09
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		0,00
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		49.424,93
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		154.206,25
	Quota accantonata	33.177,14
	Quota vincolata	41.221,67
	Disponibile	79.807,44

GESTIONE RESIDUI

RESIDUI CONSERVATI ED ELIMINATI

CONSERVATI	
Ammontare dei residui attivi esercizio 2017	120.805,59
Ammontare dei residui attivi esercizi precedenti	53.395,31
Totale residui attivi	174.200,90
Ammontare dei residui passivi esercizio 2017	89.235,57
Ammontare dei residui passivi esercizi precedenti	92.740,52
Totale residui passivi	181.976,09

ELIMINATI	
Ammontare dei residui attivi eliminati	22.865,87
Ammontare dei residui passivi eliminati	18.791,82

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

FPV PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	0,00
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	-
Differenza = FPV Entrata 2017	0,00
FPV PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	49.424,93
Residui attivi al 31.12.2017 cancellati e reimputati	-
Differenza = FPV Entrata 2017	49.424,93
TOTALE FPV Entrata 2017	49.424,93

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
---------------	--------------------	------------------------------	--------------------------------	---	-----------------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	284.376,19	285.461,19	1085,00	0,38%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	10.400,22	10.400,22	0,00	0,00%
III	Entrate Extratributarie	123.033,89	125.494,13	2460,24	2,00%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.000,00	17.500,00	14500,00	483,33%
VII	Entrate derivanti da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
IX	Entrate da servizi per conto di terzi	246.000,00	246.000,00	0,00	0,00%
TOTALE		716.810,30	734.855,54	18.045,24	2,52%

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	392.310,3	395.655,54	3.345,24	0,85%
II	Spese in conto capitale	18.000	97.016,94	79.016,94	438,98%
III	Spese per rimborso di prestiti	25.500,00	25.700,00	200,00	0,78%
IV	Spese per servizi per conto di terzi	50.000,00	50.000,00	0	0,00%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		731.810,30	814.372,48	82562,18	11,28%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamen ti iniziali	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
---------------	--------------------	-----------------------------------	--	---	---

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	284.376,19	285.461,19	1.085	0,38%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	10.400,22	10.399,48	-0,74	-0,01%
III	Entrate Extratributarie	123.033,89	110.476,85	-12557,04	-10,21%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.000,00	14.733,23	11733,23	391,11%
VII	Entrate derivanti da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0	-50.000,00	-100,00%
IX	Entrate da servizi per conto di terzi	246.000,00	43.700,34	-202.299,66	-82,24%
TOTALE		716.810,30	464.771,09	-252.039,21	-35,16%

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	392.310,3	368.370,95	-23.939,35	-6,10%
II	Spese in conto capitale	18.000	32.598	14.598,00	81,10%
III	Spese per rimborso di prestiti	25.500	25.286,21	-213,79	-0,84%
IV	Spese per servizi per conto di terzi	50.000	0	-50.000,00	-100,00%
TOTALE		731.810,3	469.955,5	-261.854,80	-35,78%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		731.810,3			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
---------------	--------------------	--------------------------------	----------------------------------	--	-----------------------------------

ENTRATE DI COMPETENZA

I	Entrate Tributarie	285.461,19	285.461,19	0,00	0,00%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	10.400,22	10.399,48	-0,74	-0,01%
III	Entrate Extratributarie	125.494,13	110.476,85	-15.017,28	-11,97%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	17.500,00	14.733,23	-2.766,77	-15,81%
VII	Entrate derivanti da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0	-50.000,00	-100,00%
IX	Entrate da servizi per conto di terzi	246.000,00	43.700,34	-202.299,66	-82,24%
TOTALE		734.855,54	464.771,09	-270.084,45	-36,75%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE					
TOTALE					

SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	395.655,54	368370,95	-27.284,59	-6,90%
II	Spese in conto capitale	97.016,94	32598	-64.418,94	-66,40%
IV	Spese per rimborso di prestiti	25.700,00	25286,21	-413,79	-1,61%
V	Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0	-50.000,00	-100,00%
IV	Spese per servizi per conto di terzi	246.000,00	43700,34	-202.299,66	-82,24%
TOTALE		814.372,48	469955,5	-344.416,98	-42,29%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		814.372,48			

(*) Maggiori o minori entrate e minori spese

GESTIONE DI CASSA			
GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2017			286143,47
Riscossioni	+ 126.852,96	343.430,50	470.283,46
Pagamenti	- 164.300,63	380.719,93	545.020,56
FONDO DI CASSA risultante			211.406,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	-		0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017			211.406,37

ALTRE INFORMAZIONI

- **Debiti fuori bilancio:** al 31/12/2017 non sussistono debiti fuori bilancio.
- **Spese di rappresentanza:** nel corso del 2017 non sono state sostenute spese di rappresentanza. Si provvederà a trasmettere alla Corte dei Conti il prospetto riepilogativo delle stesse nei termini di legge.
- **Parametri di deficitarietà:** l'ente non risulta deficitario.
- **Crediti/debiti delle società partecipate:** è stata verificata la corrispondenza tra crediti e debiti delle società partecipate.
- **Vincoli di finanza pubblica:** risultano rispettati come da certificazione inviata.
- **Tempi medi di pagamento:** risulta di 58,65 giorni.

San Martino del Lago, lì

Il Sindaco

Il Responsabile del Servizio