

COMUNE di
TAVERNOLA BERGAMASCA



RELAZIONE ILLUSTRATIVA
della GIUNTA COMUNALE
al CONTO del BILANCIO
e Nota Integrativa
ESERCIZIO 2018

ALLEGATO alla DELIBERA di CONSIGLIO COMUNALE n° 26 del 20 maggio 2019

PREMESSA

Il Rendiconto della gestione rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il Bilancio di Previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il Rendiconto e precisamente con i documenti di cui si compone tra i quali il Conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari. A decorrere dall'esercizio 2017 (seppur con i rinvii dell'ultima ora che si susseguono ogni anno) anche i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti sono tenuti ad adottare la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.Lgs. 118/2011. Il Comune di Tavernola Bergamasca, in collaborazione con le società Progel e Mira facenti capo allo stesso gruppo societario, ha provveduto alla redazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili comunali (giusta delibera di Giunta Comunale n. 47 del 24.04.2019 di approvazione) ed alla redazione della contabilità economico-patrimoniale dalla quale si è passati da un risultato negativo del 2017 di € 174.055,16 ad un risultato positivo del 2018 di € 267.573,52. Si rinvia alla relazione specifica allegata al rendiconto per i dettagli.

Gli obiettivi generali della comunicazione dell'ente locale devono essere quelli di dare informazioni utili al fine di evidenziare le responsabilità decisionali e di gestione, fornendo informazioni sulle fonti e sugli impieghi in termini finanziari e di cassa, oltre che sui costi dei servizi erogati, misurando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa. In altri termini, il rendiconto deve soddisfare le esigenze di tutti quei soggetti utilizzatori del sistema di bilancio quali i cittadini, i consiglieri e gli amministratori, gli organi di controllo e gli altri enti pubblici, i dipendenti, i fornitori e gli altri creditori, fornendo tutte le informazioni utili per evidenziare i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente.

E' opportuno precisare che, in attuazione alla delega relativa al coordinamento della finanza pubblica di cui alla Legge 05.5.2009 n. 42, è stato adottato il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi. L'articolo 3, comma 5 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, prescrive per tutti gli enti locali l'obbligo di adottare il nuovo principio contabile della competenza finanziaria (cosiddetta "potenziata") dal 1° gennaio 2015.

La presente relazione è redatta secondo le modalità ed i requisiti disposti ai sensi del citato Decreto Legislativo.

Considerato le ridotte dimensioni del Comune di Tavernola Bergamasca si ritiene opportuno redigere un unico documento quale risultato tra la relazione della Giunta e la Nota integrativa previste dalla normativa vigente.

POPOLAZIONE E ORGANI ISTITUZIONALI

Tendenze demografiche

Popolazione residente	
Ultimo censimento anno 2011	2140
al 31/12 dell'anno 2014	2119
al 31/12 dell'anno 2015	2101
al 31/12 dell'anno 2016	2079
al 31/12 dell'anno 2017	2042
al 31/12 dell'esercizio in esame (anno 2018)	2026
Nuclei familiari	
al 31/12 dell'anno 2014	918
al 31/12 dell'anno 2015	913
al 31/12 dell'anno 2016	907
al 31/12 dell'anno 2017	904
al 31/12 dell'esercizio in esame (anno 2018)	906

Le variazioni demografiche intervenute nel triennio confermano un trend che evidenzia una costante riduzione della popolazione residente.

ORGANIZZAZIONE COMUNALE

Attività degli organi elettivi nell'anno

Attività degli organi elettivi nell'anno	
N. Consiglieri in carica al 31.12	8
adunanze	10
deliberazioni adottate	47
N. componenti Giunta comunale in carica al 31.12	3
adunanze	35
deliberazioni adottate	120

La compagine amministrativa rispetta nel numero dei componenti e nella determinazione delle specifiche indennità di carica e gettoni di presenza l'attuale normativa come modificata dalla recente riforma "DELRIO". A partire dal 1° gennaio 2016 i componenti della Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 8 del 29.01.2016, hanno rinunciato alla propria indennità di carica avendo verificato che tale decisione non vincola le future amministrazioni. Purtroppo in sede di redazione del bilancio 2019-2021 sono stati ricollocati gli stanziamenti utili a ripristinare le indennità della prossima compagine amministrativa.

BILANCIO - APPROVAZIONE - VARIAZIONI

Bilancio - Approvazione.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018, corredato di tutti gli elaborati di legge, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 14.03.2018, esecutiva ai sensi di legge. Nella medesima seduta con verbale n. 14 il Consiglio ha approvato il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2018-2020.

Nella seduta del 03.08.2018 il Consiglio comunale con verbale n. 32 ha dato atto del permanere degli equilibri generali del Bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000, accertando il positivo andamento della gestione e lo stato di attuazione dei programmi.

Bilancio - Variazioni e prelievi al fondo di riserva

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con il seguente verbale di deliberazione:

Atto	Del	Ratifica delibera Consigliere n°/del
Delibera di Consiglio n. 25	23/05/2018	===
Delibera di Giunta n. 77	11/07/2018	n° 31 del 03/08/2018
Delibera di Consiglio n. 40	26/11/2018	===

Nell'esercizio corrente sono stati effettuati tre prelievi da fondo di riserva rispettivamente con i seguenti provvedimenti:

Atto	Del	Importo
Delibera di Giunta n. 88	19/09/2018	2.500,00
Delibera di Giunta n. 105	12/12/2018	1.627,50
Delibera di Giunta n. 117	20/12/2018	2.270,00

Inoltre con delibera di Giunta n. 48 del 28/03/2018 è stato approvato il P.R.O. con assegnazione degli obiettivi ai responsabili di servizio. Inoltre sono state approvate dalla Giunta due variazioni di cassa una conseguente al riaccertamento ordinario dei residui - verbale n. 54 del 02/05/2018 e l'altra per allineamento di alcuni capitoli - verbale n. 100 del 05/12/2018.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio risulta essere stato riconosciuto un debito fuori bilancio nel corso dell'esercizio in esame:

Oggetto/Atto	importo
Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio (art. 194 comma 1 lett. A del D.Lgs. n. 267/2000) in esecuzione delle sentenze n. 405/2017 sul ricorso n. 121-122-123/2017 Reg.Gen. Resa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Bergamo - Sezione Prima./DELIBERA CONSIGLIO N. 20 del 11.05.2018	1.000,00

SPESA DEL PERSONALE E PATTO DI STABILITA'

Dipendenti in servizio al 31/12 per settore

Categoria giuridica (di accesso)	SETTORE TECNICO	SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO-TRIBUTI	SETTORE POLIZIA LOCALE	SETTORE AFFARI GENERALI/DEMOGRAFICI
B.3				
C	2 (*)	1	1	2
D.1		1		
TOTALE	2	2	1	2

(*) - DI CUI UNA UNITA' CESSATA IL 31.12.2018 (U.G.)

Nel corso dell'esercizio in esame si sono registrate due cessazioni: una per pensionamento il cui posto risulta ancora vacante e una per mobilità presso altro ente sostituita con un incarico a tempo determinato. E' proseguita la collaborazione con la Sig.ra Sorosina Micol per la gestione della biblioteca comunale, garantendo una apertura del servizio di circa 28 ore/settimanali. Con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 30.04.2016 è stata approvata la nuova convenzione del servizio di segreteria con il Dr. Nunzio Pantò tra i Comuni di Spirano 20% (capo-convenzione), Ambivere 15%, Berzo S.Fermo 5%, Cisano B.sco 25% , Pontida 25% e Tavernola Bergamasca 20%. Prosegue la convenzione con il Comune di Costa Volpino per l'utilizzo di personale dell'ufficio tecnico sino al 30.04.2019, mentre alla medesima data cesserà dal servizio per dimissioni volontarie l'addetta all'ufficio segreteria.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI PERSONALE E PATTO DI STABILITA'

SPESA DEL PERSONALE AL 31/12

TIPOLOGIA SPESA	MEDIA TRIENNIO 2011-2013	ESERCIZIO IN CORSO
Macroaggregato 101 - Redditi lavoro dipendente	294.053,47	267.043,96
Macroaggregato 103 - Incarico servizio biblioteca	2.366,33	8.848,00
Macroaggregato 102 - IRAP	21.085,54	18.137,63
Altre spese da specificare:	63.148,67	57.531,38
<i>Competenze accessorie (produttività e risultato) affluite nell'avanzo vincolato non avendo sottoscritto il contratto decentrato entro il 31.12.2018</i>	-	33.201,25
<i>Macroaggregato 103 - Incarico di collaborazione/sostituzione uff. anagrafe</i>	541,00	-
<i>Macroaggregato 103 - Incarico sostituzione vigile titolare</i>	-	-
<i>Macroaggregato 104 - Convenzione servizio segreteria</i>	62.607,67	13.500,00
<i>Macroaggregato 104 - Utilizzo personale art. 14 CCNL / ufficio tecnico</i>	-	10.830,13
TOTALE SPESE DI PERSONALE	380.654,01	351.560,97
(-) Componenti escluse	16.702,69	16.561,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)	363.951,32	334.999,45
Totale spesa corrente (B)	1.741.004,18	1.394.021,04 (*)
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)	21%	24%

(*) compreso FPV di parte corrente

Per l'anno 2017 è stata assicurata la riduzione delle spese di personale (€ 351.560,97) rispetto al triennio 2011/2013 (€ 380.654,01) come previsto dalla normativa vigente. L'incremento percentuale dell'incidenza della spesa del personale dal 21% al 24% deriva esclusivamente dal forte contenimento delle spese correnti 2018 rispetto a quelle sostenute nel triennio 2011/2013. Al fine di garantire l'apertura di servizi indispensabili quali i Servizi Demografici ed il Servizio Segreteria, nel 2018, non è stato possibile rispettare il vincolo imposto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 e ss.mm. in materia di personale a tempo determinato (limite spesa anno 2009) anche se, va ricordato, la Corte dei Conti - Sezione Lombardia con deliberazione n. 264/2014/PAR ha affermato che "per gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno, in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della legge n. 296/2006 e ss.mm., fermo il limite evidente delle risorse che possono ritenersi disponibili alla luce della disciplina ora richiamata, non appaiono operare gli ulteriori limiti dell'art. 9, comma 28, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78", ritenendo pertanto inderogabile solo il vincolo disposto dalla legge 296/2006.

PAREGGIO di BILANCIO

Le risultanze finali evidenziano un saldo positivo rispetto al saldo obiettivo, pertanto il PAREGGIO di BILANCIO per l'esercizio 2018 risulta RISPETTATO con ampio margine. Questo a seguito dell'attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018 in base alle quali gli enti locali, già dal 2018, hanno potuto utilizzare in modo pieno l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio, da qui l'indicazione dell'avanzo di amministrazione per investimenti nel prospetto sopra riportato. Dal 2019 il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, quest'ultima trasmessa alla RGS in data 29.03.2019 con prot. 2348, che sarà oggetto di aggiornamento a seguito dell'approvazione del rendiconto in esame.

Di seguito la tabella dimostrativa del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio):

	MIGLIAIA DI EURO
Avanzo di amministrazione per investimenti	591,00
FPV di entrata per spese correnti	36,00
FPV di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	32,00
FPV di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	8,00
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.242,00
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	2.416,00
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	477,00
SALDO OBIETTIVO pareggio rideterminato 2018	-
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2018 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	-
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2018	-
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2018	477,00

RISULTATO FINANZIARIO GESTIONE DI COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dall'esame del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario si rileva che la gestione di competenza, nella sua generalità, si è realizzata secondo il tracciato ed il programma di bilancio di previsione dello stesso esercizio per quanto riguarda sia la gestione nella spesa corrente che quella di investimento.

GESTIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA			1.665.593,92
RISCOSSIONI	500.520,72	1.989.818,37	2.490.339,09
PAGAMENTI	557.259,82	1.454.843,40	2.012.103,22
FONDO DI CASSA al 31 DICEMBRE			2.143.829,79
PAGAMENTI PER OPERAZIONI ESECUTIVE NON REG. al 31 DICEMBRE			-
RESIDUI ATTIVI	80.512,13	436.170,69	516.682,82
RESIDUI PASSIVI	133.834,13	951.802,21	1.085.636,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI			6.847,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE			369.952,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018			1.198.076,15

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo di amministrazione, si può procedere alla scomposizione del valore complessivo, attraverso la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000. L'avanzo di amministrazione, già al netto del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa è così composto:

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	1.198.076,15
FONDI ACCANTONATI	€	194.299,45
FONDI VINCOLATI	€	450.564,76
FONDI per INVESTIMENTI	€	51.941,40
PARTE DISPONIBILE	€	501.270,54

Si evidenzia che la quota di € 350.000,00 finanzia l'intervento di realizzazione del marciapiede lungolago tratto Gallinarga-Corno e dovrà essere applicato al bilancio con specifica variazione dopo l'approvazione del rendiconto.

Di seguito viene ulteriormente dettagliata la composizione dell'avanzo di amministrazione:

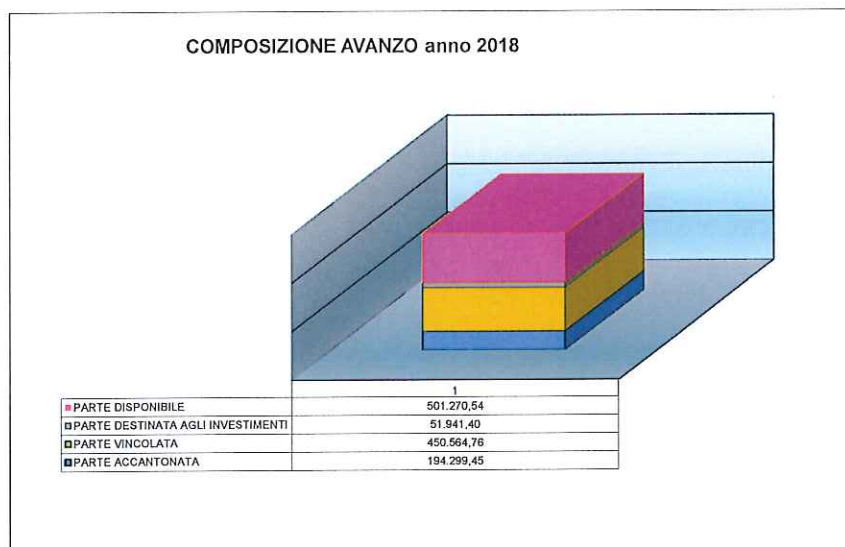
PARTE ACCANTONATA	
fondo crediti di dubbia esigibilità già accantonato	€ -
fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	€ 27.299,45
accantonamento fondo rischi spese legali e varie per problematica ambientale cementificio	€ 40.000,00
accantonamento indennità fine mandato	€ -
accantonamento per rinnovo contrattuale segretario, diritti di segreteria dal 2015 al 2018, salario accessorio 2018 e quota produttività 2017 rinviata al fondo 2018	€ 57.000,00
accantonamento per interventi nel settore sociale /inserimenti obbligatori di minori in comunità	€ 70.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 194.299,45

PARTE VINCOLATA	
vincoli di legge o principi contabili:	€ 189.809,51
<i>quota 10% proventi alienazione beni da destinare all'estinzione di mutui (L. 228/2012 art. 1 c. 444)</i>	2.024,00
<i>fondo aree verdi</i>	2.506,92
<i>OO.UU. Abbattimento barriere architettoniche</i>	6.875,00
<i>OO.UU. Edifici di culto</i>	14.102,00
<i>monetizzazioni aree a standard</i>	164.301,59
vincoli derivanti da trasferimenti di cui:	€ 49.237,00
<i>fondo minori stranieri da rimborsare allo Stato perché erroneamente versati</i>	7.400,00
<i>contributo reg.le solidarietà affitti</i>	2.600,00
<i>progetto stralcio sentiero Bianca-Case del Monte da restituire a Co.Mo.Laghi</i>	4.237,00
<i>acconto 10% contributo reg.le marciapiede lungolago</i>	35.000,00
vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 61.518,25
vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	€ 150.000,00
<i>Fondo danni calamità naturali, imprevisti e varie di gestione (INTERVENTI DI SOMMA URGENZA) in seguito all'annullamento dei medesimi fondi istituiti a residuo negli anni dal 2008 al 2013</i>	150.000,00
altri vincoli da specificare....	€ -
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 450.564,76

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 51.941,40
--	--------------------

PARTE DISPONIBILE	€ 501.270,54
--------------------------	---------------------

Di seguito la rappresentazione grafica della composizione dell'avanzo di amministrazione 2018:



FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati a bilancio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione così come previsto dal principio contabile della contabilità finanziaria (punto 3.3)

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, che in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in occasione della predisposizione del rendiconto è necessario individuare le entrate stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

In occasione della redazione del rendiconto è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi alla data di riaccertamento ordinario, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti. A tal fine si precisa che la metodologia applicata ha previsto:

1. la determinazione, per ciascun capitolo, dell'importo dei residui complessivo come risulta alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui al punto 9 del principio contabile Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 (si rimanda alla delibera di Giunta Comuna n. 42 del 28.03.2018);
2. l'accantonamento prudenziale dell'intero importo a residuo, non ancora riscosso alla data di riaccertamento ordinario, considerato che dall'analisi dettagliata si ritengono entrate di improbabile esazione anche attraverso la procedura coattiva;
3. a seguito della riscossione dell'intero credito vantato dal Comune di Tavernola Bergamasca nei confronti di Sacci nell'ambito della procedura di concordato preventivo (di cui l'ultima parte dei crediti privilegiati verrà riscossa entro la metà del mese di aprile c.a.), è stata liberata l'intera quota stanziata, a suo tempo, nel fondo crediti;

Conseguentemente il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è stato determinato in € 27.299,45 come evidenziato nella tabella allegata al rendiconto.

RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati nelle pagine seguenti.

F.P.V._ENTRATA per spese correnti e in conto capitale	€	67.619,36
Totale accertamenti	€	2.425.989,06
Totale impegni	€	2.406.645,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	86.962,81
saldo minori/maggiori residui attivi	-€	4.515,02
economie su residui passivi	€	11.645,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	7.130,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	€	1.480.783,42
F.P.V._USCITA per spese correnti	€	6.847,62
F.P.V._USCITA per spese in conto capitale	€	369.952,50
AVANZO di AMMINISTRAZIONE dell'esercizio corrente	€	1.198.076,15

VERIFICA delle RISULTANZE della PARTE CORRENTE

Entrate dei titoli 1° 2° 3°	(+) €	1.660.908,03
F.P.V._ENTRATA per spese correnti	(+) €	36.052,76
Spese del titolo 1°	(-) €	1.353.972,17
F.P.V._SPESA per spese correnti	(-) €	6.847,62
DIFFERENZA	€	336.141,00
Quota capitale per rimborso mutui (titolo 4°)	(-) €	183.482,94
DIFFERENZA pari al risultato economico	€	152.658,06
Spese di manutenzione ordinaria finanziate con oneri concessori	€	-
Quote di rimborso dei mutui finanziate con entrate al titolo IV	€	-
Spese correnti finanziate con avanzo di amministrazione	(+) €	35.767,85
SITUAZIONE DEFINITIVA di PARTE CORRENTE	€	188.425,91

VERIFICA delle RISULTANZE in CONTO CAPITALE

F.P.V._ENTRATA per spese in conto capitale	(+) €	31.566,60
Entrate del titolo 4°	(+) €	580.979,23
AVANZO impegnato in conto capitale	(+) €	591.402,50
AVANZO applicato in conto capitale ma non impegnato	(+) €	3.555,15
Spese del titolo 2°	(-) €	685.088,70
F.P.V._SPESA per spese in conto capitale	(-) €	369.952,50
SITUAZIONE DEFINITIVA in CONTO CAPITALE	€	152.462,28
TOTALE AVANZO di COMPETENZA (compresa la quota di avanzo applicata)	(+) €	340.888,19
TOTALE AVANZO della GESTIONE RESIDUI (compresa la quota di avanzo applicata)	(+) €	7.130,04
TOTALE AVANZO NON APPLICATO	(+) €	850.057,92
AVANZO di AMMINISTRAZIONE dell'esercizio corrente (come sopra)	€	1.198.076,15

Di seguito la dimostrazione delle risultanze della gestione dei residui:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ENTRATA:

MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 1°	-€	3.899,02
MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 2°	€	-
MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 3°	-€	616,00
MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 4°	€	-
MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 5°	€	-
MINORI RESIDUI ATTIVI TITOLO 6°	€	-
TOTALE MINORI RESIDUI ATTIVI	-€	4.515,02

SPESA:

-MINORI RESIDUI PASSIVI TITOLO 1°	€	11.629,19
-MINORI RESIDUI PASSIVI TITOLO 2°	€	15,87
-MINORI RESIDUI PASSIVI TITOLO 3°	€	-
-MINORI RESIDUI PASSIVI TITOLO 4°	€	-
TOTALE MINORI RESIDUI PASSIVI	€	11.645,06
SALDO RELATIVO ALLA GESTIONE RESIDUI	€	7.130,04

ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

ENTRATE	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
Attivi Tit. 1	-	-	-	19.926,41	1.939,76	84.600,66	106.466,83
Attivi Tit. 2	-	-	-	-	-	3.226,50	3.226,50
Attivi Tit. 3	-	-	-	6.602,95	694,00	59.762,21	67.059,16
Attivi Tit. 4	-	-	-	-	50.000,00	287.381,80	337.381,80
Attivi Tit. 5	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Tit. 6	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Tit. 7	-	-	-	-	-	-	-
Attivi Tit. 9	-	-	1.063,00	177,77	108,24	1.199,52	2.548,53
TOTALE ATTIVI	-	-	1.063,00	26.707,13	52.742,00	436.170,69	516.682,82

USCITE	esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
Passivi Tit. 1	-	-	-	26.064,21	49.683,35	275.850,17	351.597,73
Passivi Tit. 2	-	-	-	7.686,00	50.000,00	667.354,05	725.040,05
Passivi Tit. 3	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Tit. 4	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Tit. 5	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Tit. 7	101,14	-	-	191,19	108,24	8.597,99	8.998,56
TOTALE PASSIVI	101,14	-	-	33.941,40	99.791,59	951.802,21	1.085.636,34

ANALISI SITUAZIONE DI CASSA E ANTICIPAZIONI

FONDO CASSA INIZIALE

RISCOSSIONI

PAGAMENTI

FONDO CASSA FINALE

FONDO CASSA COME DA CONTO DI TESORERIA (comunicazione prot. 646 del 25.01.2019)

IMPORTO
1.665.593,92
2.490.339,09
2.012.103,22
2.143.829,79
2.143.829,79

SCOPERTO PER ANTICIPAZIONI A FINE ESERCIZIO

SCOPERTO MINIMO NELL'ESERCIZIO

SCOPERTO MASSIMO NELL'ESERCIZIO

IMPORTO	N. GIORNI
-	
-	
-	

Considerata la buona liquidità, dovuta anche ad una gestione ottimizzata dei flussi di cassa, nel corso del 2018 non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria. I dati sopra esposti dimostrano che la difficile situazione di cassa registrata nell'anno 2016 risulta del tutto rientrata ed ha rappresentato una parentesi temporanea, dimostrata anche dal fatto che, nel 2018, l'indicatore di tempestività dei pagamenti si assesta a -14,14 giorni rispetto ai 30 gg. di legge (art. 9 - DPCM 22.09.2014).

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI – COMPETENZA:

L'esame delle tabelle dimostrative degli scostamenti che di seguito si riportano, evidenzia il buon rapporto esistente fra le previsioni fatte e l'effettivo andamento della gestione.

ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI	BILANCIO ASSESTATO	%	ACCERTAMENTI	%	RISCOSSIONI	%
TITOLO 1	1.083.772,00	1.179.897,00	109%	1.173.834,05	99%	1.089.233,39	93%
TITOLO 2	176.031,00	191.367,00	109%	168.975,92	88%	165.749,42	98%
TITOLO 3	281.133,00	356.067,00	127%	318.098,06	89%	258.335,85	81%
TITOLO 4	82.237,00	707.149,50	860%	580.979,23	82%	293.597,43	51%
TITOLO 5	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 6	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 7	255.000,00	255.000,00	100%	-	-	-	-
TITOLO 9	363.200,00	363.200,00	100%	184.101,80	51%	182.902,28	-
FPV PARTE CORRENTE	-	36.052,76	-	-	-	-	-
FPV PARTE CAPITALE	-	31.566,60	-	-	-	-	-
AVANZO	20.000,00	630.725,50	-	-	-	-	-
TOTALE	2.261.373,00	3.751.025,36	166%	2.425.989,06	65%	1.989.818,37	82%

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	BILANCIO ASSESTATO	%	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%
TITOLO 1	1.374.836,00	1.616.606,76	118%	1.353.972,17	84%	1.078.122,00	80%
TITOLO 2	84.837,00	1.332.718,60	1571%	685.088,70	51%	17.734,65	3%
TITOLO 3	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 4	183.500,00	183.500,00	100%	183.482,94	100%	183.482,94	100%
TITOLO 5	255.000,00	255.000,00	100%	-	-	-	-
TITOLO 7	363.200,00	363.200,00	100%	184.101,80	51%	175.503,81	95%
TOTALE	2.261.373,00	3.751.025,36	166%	2.406.645,61	64%	1.454.843,40	60%

Gli scostamenti rispetto alle previsioni iniziali sono determinati principalmente dall'adeguamento dei castelletti in seguito al riaccertamento ordinario dei residui e la reiscrizione nel bilancio degli stessi secondo i nuovi principi di competenza potenziata.

Nello specifico, lo scostamento del Titolo 4° dell'entrata e del Titolo 2° della spesa (impegnato/assestato) riguarda essenzialmente i lavori del campo sportivo e di messa in sicurezza degli immobili in Via Riva di Solto, per i quali si è provveduto alla loro reiscrizione nell'esercizio 2019 con apposita variazione di bilancio in sede di riaccertamento ordinario dei residui (Delibera Giunta Comunale n. 42 del 12.04.2019).

(segue tabella)

DETTAGLIO CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE e MACROAGGREGATO

SPESE CORRENTI

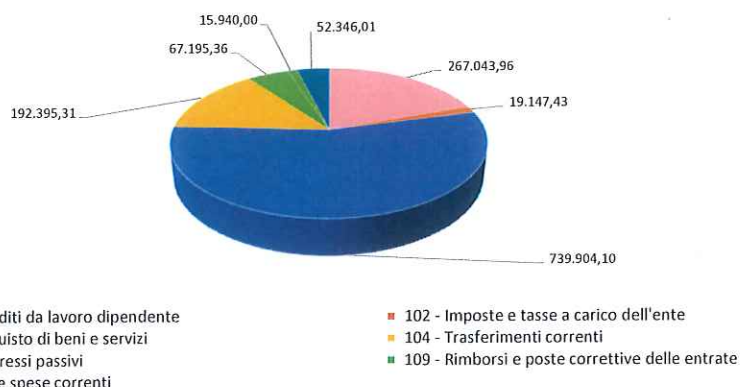
	2017		2018	
MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	€ 563.302,84	44,35%	€ 553.430,72	40,87%
MISSIONE 3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	€ 55.399,30	4,36%	€ 55.880,92	4,13%
MISSIONE 4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	€ 178.734,90	14,07%	€ 190.386,69	14,06%
MISSIONE 5 TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA' CULTURALI	€ 8.363,64	0,66%	€ 16.226,57	1,20%
MISSIONE 6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	€ 30.896,44	2,43%	€ 39.388,35	2,91%
MISSIONE 7 TURISMO	€ 6.811,60	0,54%	€ 10.454,76	0,77%
MISSIONE 8 ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA	€ 1.160,36	0,09%	€ 1.169,40	0,09%
MISSIONE 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO	€ 179.731,46	14,15%	€ 215.494,81	15,92%
MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	€ 70.311,12	5,54%	€ 86.573,08	6,39%
MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE	€ 9.225,91	0,73%	€ 11.223,21	0,83%
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	€ 89.439,60	7,04%	€ 106.506,98	7,87%
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE	€ -	0,00%	€ -	0,00%
MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	€ 41,32	0,00%	€ 41,32	0,00%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	€ -	0,00%	€ -	0,00%
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO	€ 76.608,65	6,03%	€ 67.195,36	4,96%
MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	€ -	0,00%	€ -	0,00%
TOTALE SPESA CORRENTE	€ 1.270.027,14	100%	€ 1.353.972,17	100%

DETTAGLIO SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATO

	2017		2018	
101 - Redditi da lavoro dipendente	€ 250.625,21	19,73%	€ 267.043,96	19,72%
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 17.770,03	1,40%	€ 19.147,43	1,41%
103 - Acquisto di beni e servizi	€ 715.435,07	56,33%	€ 739.904,10	54,65%
104 - Trasferimenti correnti	€ 173.045,29	13,63%	€ 192.395,31	14,21%
107 - Interessi passivi	€ 76.608,65	6,03%	€ 67.195,36	4,96%
108 - Altre spese per redditi da capitale	€ -	0,00%	€ -	0,00%
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.467,30	0,90%	€ 15.940,00	1,18%
110 - Altre spese correnti	€ 25.075,59	1,97%	€ 52.346,01	3,87%
TOTALE	€ 1.270.027,14	100%	€ 1.353.972,17	100%



SPESA per MACROAGGREGATO parte corrente



SPESA IN CONTO CAPITALE

MISSIONE 1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
MISSIONE 4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
MISSIONE 5	TUTELA E VALORIZZAZIONE BENI E ATTIVITA' CULTURALI
MISSIONE 8	ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA
MISSIONE 9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	

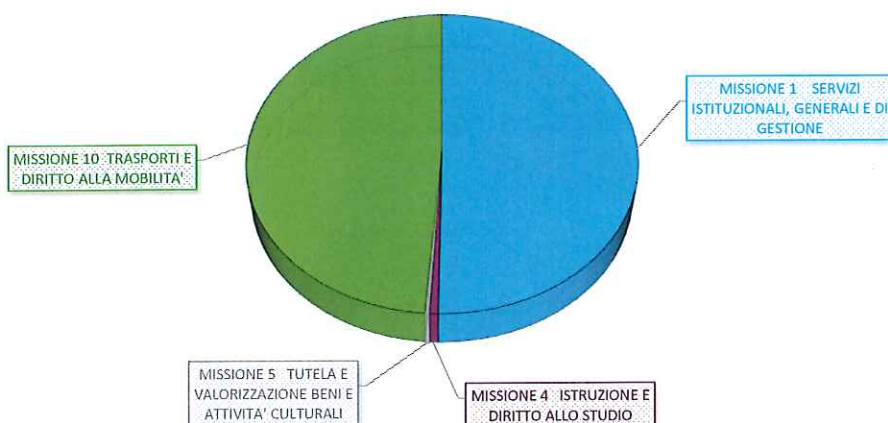
2017		2018		
€	6.978,40	5,03%	€ 344.403,40	50,28%
€	50.600,00	36,47%	€ 4.590,90	0,67%
€	2.289,66	1,65%	€ 2.198,18	0,32%
€	11.218,88	8,09%	€ -	0,00%
€	46.867,15	33,78%	€ -	0,00%
€	20.779,00	14,98%	€ 333.746,22	48,73%
€	138.733,09	100%	€ 684.938,70	100%

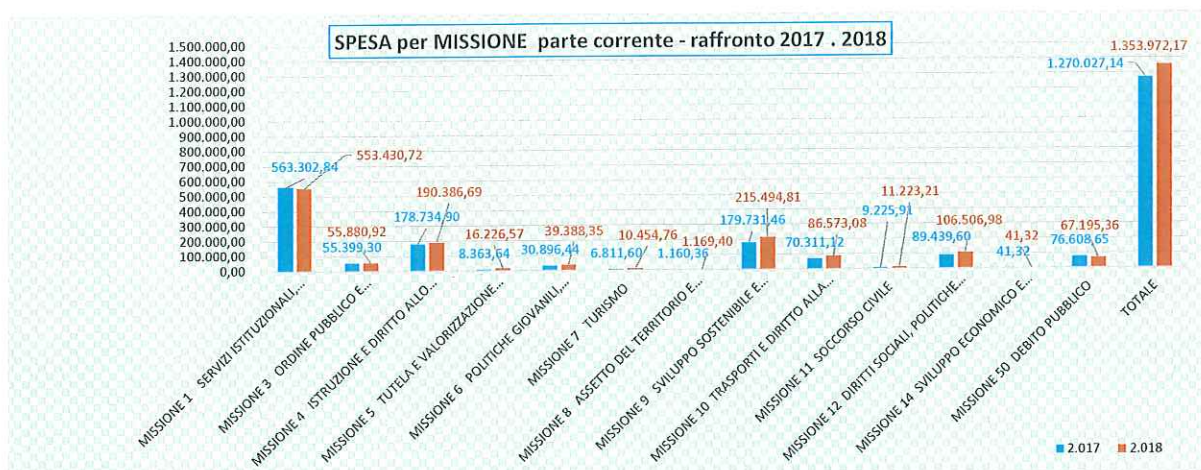
DETTAGLIO SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO

201	Tributi in c/capitale a carico dell'ente
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
203	Contributi agli investimenti
204	Altri trasferimenti in c/capitale
205	Altre spese in conto capitale

2017		2018		
€	-	0,00%	€ -	0,00%
€	88.733,09	63,96%	€ 685.088,70	100,02%
€	50.000,00	36,04%	€ -	0,00%
€	-	0,00%	€ -	0,00%
€	-	0,00%	€ -	0,00%
€	138.733,09	100%	€ 685.088,70	100%

SPESA per MISSIONE investimenti





SITUAZIONE DELLE SPESE PROGRAMMATE IN CONTO CAPITALE

DESCRIZIONE	IMPEGNI ANNO 2018 (compresa quota reimputata)	IMPEGNI REIMPUTATI AL 2019 pari all'FPV di uscita 2018
Acquisto libri per biblioteca	2.198,18	-
Acquisto area con annessi immobili in Via Riva di Solto e lavori di riqualificazione e messa in sicurezza	545.315,00	103.293,40
<i>quota contributo regionale reimputata</i>	<i>97.618,20</i>	<i>97.618,20</i>
Lavori ripristino viabilità tratto denominato bretella per Cambianica	320.000,00	-
Spese polo scolastico da gestire in economia da parte della stazione appaltante (riversamento da Provveditorato)	11.400,00	6.809,10
Manutenzione straordinaria campo sportivo (realizzazione sintetico)	260.000,00	259.850,00
Manutenzione straordinaria marciapiede lungolago	13.746,22	-
TOTALE INVESTIMENTI	1.055.041,20	369.952,50

La quota reimputata di € 369.952,50 rappresenta il Fondo Pluriennale Vincolato di uscita esercizio 2018 in conto capitale da riscrivere in entrata nell'esercizio 2019 oltre alla reimputazione di € 97.618,20 afferente il contributo regionale destinato al finanziamento dei lavori di messa in sicurezza dell'area in Via Riva di Solto.

ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE

Il Decreto Legge 95/12, in corrispondenza dell' articolo 6 ha introdotto a partire dall'esercizio finanziario 2012 l'obbligo per i Comuni di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti in essere nei confronti di società partecipate. Dalla "Nota Informativa ex art. 6, c.4, D.L. 95/2012" allegata al Conto del Bilancio 2018 è possibile evincere la sostanziale corrispondenza tra debiti e crediti fra società partecipate e l'ente come contabilizzati nei rispettivi bilanci di esercizio. Eventuali scostamenti trovano adeguata giustificazione nelle note contenute nell'allegato medesimo.

Le società partecipate dal Comune le relative quote di partecipazione sono di seguito elencate:

DENOMINAZIONE SITO INTERNET	ATTIVITA' SVOLTA	% PARTECIPAZIONE	IMPORTO PARTECIPAZIONE
SERVIZI COMUNALI S.p.A. www.servizicomunali.it	Codice ATECO attività prevalente: 381100 - RACCOLTA RIFIUTI.	3,559	€ 333.840,00
COGEME S.p.A. www.cogeme.net	Gestione servizi pubblici locali	0,009	€ 365,00
UNIACQUE S.p.A. www.unicque.bg.it	Gestione servizio idrico integrato nella Provincia di Bergamo	0,22	€ 4.522,00
TUTELA AMBIENTALE del SEBINO s.r.l. www.tassrl.it	Gestioni canonici di concessione nell'ambito del servizio idrico integrato	1,54	€ 1.540,00

Con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 26.11.2018 è stata approvata la revisione straordinaria delle partecipate ex art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 dalla quale emerge che sussistono le condizioni per il mantenimento di tutte le partecipazioni sopra elencate. In data 11.04.2019 - prot. 2715 - è stata inviata alla BDAP la rilevazione delle partecipate.

La consultazione dei bilanci delle partecipate può avvenire con accesso ai rispettivi siti internet sopra indicati.

CONTO ECONOMICO

L'obbligo generalizzato della contabilità economica è stato previsto dal 1° comma dell'art. 232 del TUEL: "Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale", mentre il comma 2, con la modifica introdotta dall'art. 1, comma 1, del D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, prevedeva la facoltà per i piccoli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di differire tale obbligo a partire dall'esercizio 2017, facoltà di cui il Comune di Tavernola Bergamasca si è avvalso con verbale di consiglio comunale n. 24 del 04.08.2016. Con il Rendiconto 2017, anche per i comuni fino a 5.000 abitanti, sussiste l'obbligo di riclassificare e rivalutare l'inventario ed il patrimonio risultanti alla data del 1° gennaio 2017 secondo quanto dispone il principio contabile 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011. I prospetti aggiornati devono essere sottoposti all'approvazione del consiglio in sede di rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico-patrimoniale. Ove, nel corso del primo esercizio di applicazione del principio contabile, non sia stato possibile procedere, secondo la nuova disciplina, alla rivalutazione di beni che siano oggetto di ricognizione o in attesa di perizia, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del relativo valore possono protrarsi per un ulteriore esercizio e, comunque, devono concludersi entro il 2018. Il Comune di Tavernola Bergamasca ha riclassificato l'inventario secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale n. 9.3 mediante incarico a società esterna affidato con determinazione del Responsabile del Servizio Gestione Territorio n. 106/SGT/52 del 28.09.2017 alla Società Progel che ha restituito i dati inventariali al 31.12.2018, mentre alla società Mira del medesimo gruppo societario è stato affidato l'incarico di collaborazione per la redazione della contabilità economico-patrimoniale, le cui risultanze sono di seguito rappresentate:

CONTO ECONOMICO	ANNO 2017	ANNO 2018
Totale componenti positivi della gestione	1.402.627,67	1.791.660,31
Totale componenti negativi della gestione	1.522.239,00	1.453.762,27
Totale proventi finanziari	422,27	425,10
Totale oneri finanziari	76.608,65	67.195,36
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	66.528,50	19.976,67
Totale oneri straordinari	27.313,75	4.646,08
RISULTATO PRIMA delle IMPOSTE	-156.582,96	286.458,37
Imposte (per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP)	17.472,20	18.884,85
RISULTATO dell'esercizio	-174.055,16	267.573,52

Le risultanze del conto economico corrispondono alle variazioni finali dello stato patrimoniale rispetto a quanto risultante all'inizio dell'esercizio. Si precisa che il risultato economico d'esercizio, POSITIVO per Euro 267.573,52, ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente da attribuire principalmente alla gestione ordinaria. L'obbligo normativo di rilevare gli ammortamenti e svalutazioni che, nel caso specifico, per il Comune di Tavernola, risultano di importo molto elevato (€ 179.956,60) visto l'ampio patrimonio immobiliare di proprietà, non ha riscontro nella contabilità finanziaria e comporta uno "squilibrio" costante tra il risultato della gestione economica e il risultato della contabilità finanziaria. Il risultato positivo di esercizio viene destinato a Riserva. Si rinvia alla Relazione sulla gestione al Conto Economico e Stato Patrimoniale al 31.12.2018 allegata al rendiconto per approfondimenti specifici e di dettaglio.

CONTO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda il Conto del Patrimonio e quindi l'inventario, si precisa che, con determinazione del Responsabile del Servizio Gestione Territorio n. 106/SGT/52 del 28.09.2017 è stato affidato l'incarico alla Società Progel per la predisposizione dello stesso vista la mancanza di risorse umane interne. Avvalendosi della facoltà prevista dalla normativa vigente si è rinviata l'approvazione definitiva dell'inventario al 31.12.2018. In particolare con verbale di Giunta Comunale n. 47 in data 24.04.2019 sono state approvate le risultanze dell'inventario e con verbale n. 48 nella medesima data sono stati nominati i consegnatari dei beni mobili ed immobili. Il Conto Patrimoniale allegato al Rendiconto 2018 è stato predisposto con la collaborazione di personale qualificato della Società incaricata che ha proceduto alla riclassificazione dalle categorie del DPR 194/96 alle categorie di cui al D.Lgs. 118/2011 partendo dai dati approvati nel 2016. Le risultanze sono di seguito sintetizzate:

CONTO PATRIMONIALE	Consistenza finale anno 2017	Consistenza finale anno 2018
ATTIVO		
Totale crediti vs. partecipanti	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	8.975,11	19.110,59
Totale immobilizzazioni materiali	11.627.456,29	9.752.537,42
Totale immobilizzazioni finanziarie	733.954,67	834.821,78
Totale immobilizzazioni	12.370.386,07	10.606.469,79
Totale Rimanenze	1.690,58	-
Totale Crediti	545.399,39	490.758,73
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
Totale disponibilità liquide	1.670.373,46	2.149.820,25
Totale attivo circolante	2.217.463,43	2.640.578,98
Ratei e risconti	-	-
Totale dell'attivo	14.587.849,50	13.247.048,77

CONTO PATRIMONIALE		
PASSIVO	Consistenza finale 2017	Consistenza finale 2018
Totale Patrimonio netto	11.795.903,01	9.904.113,08
Totale fondo rischi ed oneri	122.000,00	167.000,00
Totale T.F.R.	-	-
Totale debiti	2.090.688,04	2.289.971,13
Totale Ratei e risconti	579.258,45	885.964,56
Totale del passivo	14.587.849,50	13.247.048,77
Conti d'ordine	44.136,02	376.800,12

La prima attività di aggiornamento avvenuta nel 2017 è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2016, di ogni singola voce patrimoniale secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti previste all'allegato 6 al D.Lgs. 118/2011. In tal modo si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Riclassificato il patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2017 e poi nell'anno 2018. L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'Ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenza e conto residui nell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente. La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza del titolo 4° di entrata cat. 01, nonché da eventuali rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Tale attività è stata svolta dalla società incaricata. La conclusione dell'incarico di revisione straordinaria dell'inventario è avvenuta con l'approvazione dell'inventario al 31.12.2018 (Delibera G.C. n. 47 del 24.04.2019) le cui risultanze finali sono state recepite nel rendiconto in esame. Lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di € 9.904.113,08 così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Saldo al 31.12.2018
Fondo di dotazione	2.235.484,94
Riserve:	7.401.054,62
da risultato economico di esercizi precedenti	-174.055,16
da capitale	0,00
da permessi di costruire	1.707.518,87
riserve indispensabili per beni demaniali e patrimoniali indispensabili e per beni culturali	5.210.396,93
altre riserve indispensabili	657.193,98
Risultato economico dell'esercizio 2018	267.573,52
TOTALE PATRIMONIO NETTO	9.904.113,08

Di seguito vengono riepilogate le entrate e le spese di competenza suddivise rispettivamente per tipologia e missione:

ENTRATE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.104.617,00	1.098.575,59	- 6.041,41
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.958,00	1.957,04	- 0,96
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	73.322,00	73.301,42	- 20,58
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia au	-	-	-
Totale	1.179.897,00	1.173.834,05	- 6.062,95

Trasferimenti correnti	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI ENTRATE
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	146.678,00	134.287,61	- 12.390,39
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	34.689,00	34.688,31	- 0,69
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	-	10.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-
Totale	191.367,00	168.975,92	- 22.391,08

Entrate extratributarie	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI/MINORI ENTRATE
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.354,00	251.404,87	- 8.949,13
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	9.803,00	8.089,90	- 1.713,10
Tipologia 300 - Interessi attivi	600,00	425,10	- 174,90
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	85.310,00	58.178,19	- 27.131,81
Totale	356.067,00	318.098,06	- 37.968,94

Entrate in conto capitale	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	-	-	-
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	413.149,50	311.294,30	- 101.855,20
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	160.000,00	160.000,00	-
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	134.000,00	109.684,93	- 24.315,07
Totale	707.149,50	580.979,23	- 126.170,27

Riduzione di attività finanziarie	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	-	-	-
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	-	-	-
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Totale	-	-	-

Accensione Prestiti	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	-	-	-
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	-	-	-
Totale	-	-	-

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	255.000,00	-	- 255.000,00
Totale	255.000,00	-	- 255.000,00

ALTRE ENTRATE E PARTITE DI GIRO	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	363.200,00	184.101,80	- 179.098,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	67.619,36	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	630.725,50	-	-
TOTALE GENERALE delle ENTRATE	3.751.025,36	2.425.989,06	- 626.691,44

SPESA

Descrizione missioni spesa corrente e capitale	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	FPV	MINORI SPESE
01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.218.116,63	897.834,12	103.293,40	216.989,11
02. Giustizia	-	-	-	-
03. Ordine pubblico e sicurezza	64.405,13	55.880,92	-	8.524,21
04. Istruzione e diritto allo studio	223.870,00	194.977,59	6.809,10	22.083,31
05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	24.220,00	18.424,75	-	5.795,25
06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	303.100,00	39.538,35	259.850,00	3.711,65
07. Turismo	10.800,00	10.454,76	-	345,24
08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.500,00	1.169,40	-	1.330,60
09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	255.589,50	215.494,81	6.847,62	33.247,07
10. Trasporti e diritto alla mobilità	463.366,60	420.319,30	-	43.047,30
11. Soccorso civile	11.500,00	11.223,21	-	276,79
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	133.050,00	106.506,98	-	26.543,02
13. Tutela della salute	-	-	-	-
14. Sviluppo economico e competitività	50,00	41,32	-	8,68
15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-
17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-
18. Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-
19. Relazioni internazionali	-	-	-	-
20. Fondi e accantonamenti	171.558,50	-	-	171.558,50
TOTALE GENERALE	2.882.126,36	1.971.865,51	376.800,12	533.460,73
<i>FPV</i>			376.800,12	

SPESE PER ATTIVITA' FINANZIARE E RIMBORSO DI PRESTITI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MINORI SPESE
50. Debito pubblico	250.699,00	250.678,30	20,70
60. Anticipazioni finanziarie	255.000,00	-	255.000,00
TOTALE SPESE PER ATTIVITA' FINANZIARE E RIMBORSO DI PRESTITI	505.699,00	250.678,30	255.020,70

SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	363.200,00	184.101,80	179.098,20
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	3.751.025,36	2.406.645,61	967.579,63
<i>F.P.V.</i>		376.800,12	

Il rispetto degli equilibri di bilancio di parte corrente e in conto capitale sono così dimostrati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		accertamenti e impegni
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.665.593,92
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.052,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.660.908,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.353.972,17
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.847,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	183.482,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		152.658,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	39.323,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		191.981,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	591.402,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	31.566,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	580.979,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	685.088,70
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	369.952,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		148.907,13
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		340.888,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	(+)	191.981,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	39.323,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (come sopra)		152.658,06

CONCLUSIONI

La gestione di parte corrente ha richiesto un contenimento delle spese alla luce delle minori entrate una tantum che hanno influenzato positivamente i bilanci degli ultimi esercizi, anche se è stato raggiunto il corretto equilibrio senza interventi incrementativi delle aliquote e tariffe dei tributi locali e senza l'utilizzo di oneri di urbanizzazione in parte corrente. Le difficoltà di cassa che hanno condizionato negativamente i pagamenti nel 2016 sono state completamente superate ripristinando il cash flow alla sua consistenza ordinaria (al 31.12.2018 € 2.143.829,79) consentendo il riallineamento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti ben al di sotto dei limiti di legge (-14,14 giorni).

Per quanto attiene al conto capitale si rileva che lo stesso è stato interessato principalmente dall'investimento in corso di ultimazione afferente la ristrutturazione del *comparto scolastico di via Rino* (€ 3.240.000,00) che ha comportato un importante impegno sia sotto il profilo organizzativo che economico che temporale essendosi protratto per l'intero mandato amministrativo. Al riguardo si coglie l'occasione per ringraziare il personale del Provveditorato OO.PP di Milano e tutto il personale che in vari modi ha reso possibile la realizzazione di questo complesso intervento, ritenuto dall'Amministrazione uscente l'obiettivo prioritario del proprio programma di mandato. Operativa la direzione didattica e gli uffici della Fondazione Bonomo Cacciamatta nelle nuove sedi. In fase di collaudo anche i lavori del corpo "A", mentre si stanno definendo quelli attinenti la sistemazione delle aree esterne/giardino, gli arredi scolastici e della mensa al fine di procedere al trasloco dei vari plessi e rendere operativi i locali per l'inizio dell'anno scolastico 2019-2020. La programmazione 2019 prevede anche la realizzazione di alcuni lavori di adeguamento dei locali di Via Roma che ospiteranno gli alunni della scuola secondaria di primo grado.

Ultimati i lavori e riaperto, lo scorso 13 aprile, il tratto di strada denominato "*bretella per Cambianica*" (€ 320.000,00) grazie anche ai contributi assegnati dal BIM (€ 160.000,00) e dal locale cementificio (€ 110.000,00). Questo consentirà lo sblocco dei lavori di allagamento della litoranea a cura della Provincia.

Formalizzata l'*acquisizione dell'area ed immobili annessi in Via Riva di Solto* (€ 545.315,00), mentre sono stati rinviati al 2019 i lavori di riqualificazione e messa in sicurezza dei locali, mediante l'utilizzo del FPV.

In corso la revisione del progetto esecutivo del *campo sportivo per la realizzazione del manto sintetico* (€ 260.000,00) a cura di professionista incaricato e programmata con la CUC la successiva gara d'appalto.

Come previsto dai nuovi principi contabili, dal 1° gennaio 2017, è obbligatorio, anche per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, la predisposizione della contabilità economico-patrimoniale, secondo il piano dei conti allegato al D.Lgs. 118/2011. A seguito dell'ultimazione dell'inventario dei beni mobili ed immobili comunali, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 47 del 24.04.2019, si è proceduto alla redazione del conto economico e dello stato patrimoniale dai quali sono scaturiti rispettivamente un risultato di esercizio positivo pari ad € 267.573,52 affluito nelle riserve ed un patrimonio netto pari ad € 9.904.113,08. Numeri, questi, di tutto rispetto considerata la congiuntura economica sfavorevole che perdura e genera sostanziali disequilibri nel mercato globale.

La Giunta pertanto esprime la piena soddisfazione per i risultati che sono stati raggiunti, nonostante le difficoltà procedurali derivanti dalla continua evoluzione normativa e quelle più strettamente connesse all'organizzazione interna in particolare per quanto attiene il personale che, nel corso del quinquennio, ha registrato un avvicendamento di ben 16 unità di personale con inevitabili rallentamenti dei procedimenti amministrativi e difficoltà per l'intero assetto organizzativo derivanti dalla discontinuità operativa di tutti gli uffici e non solo quelli coinvolti dovendo gli altri sopperire alle assenze ed effettuare continui passaggi di consegne con istruzione del nuovo personale.

Si esprime pertanto un sentito ringraziamento ai vari consiglieri per il lavoro svolto negli specifici settori, ai volontari che prestano con impegno e dedizione i loro servizi a favore della collettività ed ai collaboratori dipendenti dell'Amministrazione per la fattiva collaborazione resa per il raggiungimento degli obiettivi programmati.

IL SINDACO
F.to: Filippo Colosio

L'ASSESSORE al BILANCIO
F.to: Pasquale Fenaroli