

**Comune di Venegono Inferiore**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2017**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

**Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011**

**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2017 RIFERIMENTI  
NORMATIVI**

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto é allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

**Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la presente relazione illustra:

- l'analisi della gestione finanziaria con riferimento alle principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- il riaccertamento ordinario dei residui;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- l'elenco delle partecipazioni detenute dall'ente;
  - gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- note su oneri per strumenti finanziari, elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti, beni patrimonio immobiliare
- risultati della gestione
- analisi della gestione finanziaria di competenza
- equilibri di bilancio
- analisi dell'indebitamento
- analisi dei servizi per c/terzi
- quadro riassuntivo della gestione di competenza
- determinazione FCDE al 31.12.2017 per vincolo su quota avanzo di amministrazione
- risultati contabilità economico-patrimoniale

**INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO  
LEGISLATIVO**

Il Comune di Venegono Inferiore ha proceduto, con atto consiliare n 9 del 24.03.2017 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al Dpcm. 28.12.2011.

**ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

**Variazioni di bilancio eseguite**

Nel corso dell'esercizio 2017, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2017 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2017:  
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	132	11/11/2017	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2017/2019

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	23	28/04/2017	Variazione di bilancio e parziale destinazione dell'avanzo
CC	32	21/07/2017	variazione – assestamento di bilancio e salvaguardia equil.
CC	43	29/09/2017	Variazione di bilancio e parziale destinazione dell'avanzo
CC	54	30/11/2017	Variazione di bilancio e parziale destinazione dell'avanzo

Sono state adottate con determina dirigenziale (area economica: AE) alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
AE	262	10/07/2017	Variazione Peg
AE	384	26/09/2017	Aumento partite di giro per split payment
AE	670	29/12/2017	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2017 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	57	03/04/2017	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa
GC	96	22/07/2017	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa
GC	116	16/10/2017	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa
GC	154	19/12/2017	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa

**Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va qui rilevato che, nel corso del 2017, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 629.523,75 come meglio di seguito specificato:

- Quota accantonata .....	€ 3.636,75
- Quota vincolata a investimenti:.....	€. 9.231,04
- Quota vincolata per accantonamenti:.....	€. 67.079,23
- Quota confluita nei fondi liberi: .....	€. 549.576,73

**Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio**

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione di Consiglio n. 32 del 21.07.2017.

Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

**Riaccertamento ordinario Residui**

Si dà atto che la Giunta, con proprio atto, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2017 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2017, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

<b>Parte accantonata</b>	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€. 204.692,03
-Fondo contenzioso	€ 31.000,00
- Altri accantonamenti	€. 20.330,00
<b>Parte vincolata:</b>	
- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€. 10.881,07
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 15.235,92
<b>Parte destinata agli investimenti:</b>	
- Somme vincolate a investimenti	€. 19.172,78

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2017 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2017 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2017.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo vincolato, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2017, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2017, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che

## Relazione Conto Consuntivo 2017

avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2017:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2017	1292	DIPENDENTI COMUNALI	COSTITUZIONE GRUPPO DI LAVORO AI SENSI DELL'ART. 113 DEL D. Lgs. 50/2016 PER LA REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CICLOPEDONALE PIAZZA LAMPERTI E VIA IV NOVEMBRE CUP B61B17000910004.	8230	7210	13	295,42
2017	662	DIPENDENTI COMUNALI	COSTITUZIONE GRUPPO DI LAVORO AI SENSI DELL'ART. 113 DEL D. Lgs. 50/2016 PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRADALE.	8230	7210	31	516,80
2017	663	DIPENDENTI COMUNALI	COSTITUZIONE GRUPPO DI LAVORO AI SENSI DELL'ART. 113 DEL D. Lgs. 50/2016 PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRADALE.	8230	7210	31	129,20
2017	1288	DIPENDENTI COMUNALI	COSTITUZIONE GRUPPO DI LAVORO AI SENSI DELL'ART. 113 DEL D. Lgs. 50/2016 PER LA REALIZZAZIONE DELLA FOGNATURA COMUNALE LUNGO UN TRATTO DI VIA F.LLI KENNEDY - S.P. 233 VARESINA CUP B62B1700010004.	8830	7810	2	383,21
2017		DIVERSI.	DESTINAZIONE 10% OO.UU. ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE				9.556,44

- Da trasferimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2017	664	MACCHI COSTRUZIONI srl	AFFIDAMENTO ALL'IMPRESA MACCHI COSTRUZIONI SRL DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE STRADALE - CIG Z961F35ABA.	8230	7210	31	15.235,92

- Vincolati a investimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2017	1301	F.F. COSTRUZIONI SRL	DETERMINA DI RESTITUZIONE "CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE" A DITTA FF COSTRUZIONI SRL.- ANNULLATA	8590	7570	2	7.645,98
			QUOTA TITOLO IV ENTRATA				9.094,00
			DA RENDICONTO 2016				2.432,80

### Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2017 il Comune di Venegono Inferiore non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

## Relazione Conto Consuntivo 2017

Il Comune di Venegono Inferiore non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

### Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Venegono Inferiore in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

#### Società Partecipate:

Società per la tutela ambientale del Bacino del Fiume Olona in Provincia di Varese Spa  
COINGER Srl

### PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come risulta dalla documentazione agli atti.

### Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Comune di Venegono Inferiore non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2017 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Venegono Inferiore non aveva in essere al 1.1.2017 garanzie fideiussorie che sono giunte a scadenza nel corso del 2017.

### Elenco beni patrimonio immobiliare

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Venegono Inferiore è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato al 31.12.2017 con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

### Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2017 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		903.244,93
Utilizzo avanzo di amministrazione	629.523,75	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	79.093,34	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	212.559,94	
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e perequativa	2.955.784,58	2.687.810,03

Relazione Conto Consuntivo 2017

Titolo 2 – Trasferimenti correnti	137.227,24	131.543,50
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	1.356.527,96	1.340.212,51
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	440.204,94	440.204,94
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.889.744,72</b>	<b>4.599.770,98</b>
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	567.865,41	568.874,20
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>5.457.610,13</b>	<b>5.168.645,18</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.378.787,16</b>	<b>6.071.890,11</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.378.787,16</b>	<b>6.071.890,11</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	3.736.174,86	3.545.468,64
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	67.106,75	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	906.764,82	952.371,74
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	300.973,36	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>5.011.019,79</b>	<b>4.497.840,38</b>
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	430.508,56	429.690,08

Relazione Conto Consuntivo 2017

Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	567.865,41	615.609,30
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>6.009.393,76</b>	<b>5.543.139,76</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>6.009.393,76</b>	<b>5.543.139,76</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>369.393,40</b>	<b>528.750,35</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.378.787,16</b>	<b>6.071.890,11</b>

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Comune di Venegono Inferiore				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				903.244,93
RISCOSSIONI	(+)	978.700,68	4.189.944,50	5.168.645,18
PAGAMENTI	(-)	734.252,26	4.808.887,50	5.543.139,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			528.750,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			528.750,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	232.973,08	1.267.665,63	1.500.638,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	88.138,39	832.426,15	920.564,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			67.106,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			300.973,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>740.744,41</b>

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2017 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Relazione Conto Consuntivo 2017

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	204.692,03
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	31.000,00
Altri accantonamenti	20.330,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>256.022,03</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.881,07
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.235,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata(C)</b>	<b>26.116,99</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>19.172,78</b>
<b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>	<b>439.432,61</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2017 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+) €.	5.457.610,13
Totale impegni	(-) €.	5.641.313,65

Avanzo	€.	-183.703,52
--------	----	-------------

FPV corrente	(+) €.	79.093,34
FPV capitale	(+) €.	212.559,94
A.A.	(+) €.	629.523,75

FPV spese	(-) €.	368.080,11
-----------	--------	------------

**Saldo gestione competenza €.** 369.393,40

### Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **L'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd.principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. 358.197,69.

- **L'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2016, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a €. 11.195,71.

- **L'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

## Relazione Conto Consuntivo 2017

Comune di Venegono Inferiore		
Allegato n.8 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo cassa iniziale dell'esercizio 2017	903.24 4,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	79.093,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.449.539,78
di cui per estinzione anticipato di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.736.174,86
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.106,75
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	21.696,35
F) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	430.508,56
Di cui per estinzione anticipato di prestiti		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>273.146,60</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipato di prestiti		0,00
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.051,09
di cui per estinzione anticipato di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>358.197,69</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	629.523,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	212.559,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	440.204,94
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.051,09
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto Capitale	(-)	906.764,82
UU) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	300.973,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	21.696,35
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>11.195,71</b>
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		

## Relazione Conto Consuntivo 2017

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>369.393,40</b>

### Analisi indebitamento

Il Comune di Venegono Inferiore rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l'8% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2015	2016	2017
4,23	3,85	3,48

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Residuo debito	5.442.843,60	4.960.305,07	4.543.333,28
Nuovi prestiti		0	0
Prestiti rimborsati	404.061,72	416.971,79	430.508,56
Estinzioni anticipate		0	0
Altre variazioni (rettifica)	78.476,81	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.960.305,07</b>	<b>4.543.333,28</b>	<b>4.112.824,72</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	189.915,86	171.957,24	155.153,12
Quota capitale	404.061,72	416.971,79	430.508,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>593.977,58</b>	<b>588.929,03</b>	<b>585.661,68</b>

### Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Relazione Conto Consuntivo 2017

**Entrate Titolo 9**

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	795.520,00	524.266,92	271.253,08
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	249.970,00	43.598,49	206.371,51
<b>Totale</b>	<b>1.045.490,00</b>	<b>567.865,41</b>	<b>477.624,59</b>

**Spese Titolo 7**

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.045.490,00	567.865,41	477.624,59
<b>Totale</b>	<b>1.045.490,00</b>	<b>567.865,41</b>	<b>477.624,59</b>

**Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	713.364,92
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-466.559,88
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-430.508,56
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>-183.703,52</b>

**Determinazione FCDE al 31.12.2017 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**

Si da atto che il FCDE al 31.12.2017 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Comune di Venegono Inferiore							
Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2017)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	792.943,17	121.556,19	914.499,36	133.274,23	133.274,23	14,57%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	318.490,75	0,00	318.490,75			

## Relazione Conto Consuntivo 2017

	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	474.452,42	121.556,19	596.008,61	133.274,23	133.274,23	14,57%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.425,43	0,00	5.425,43	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>798.368,60</b>	<b>121.556,19</b>	<b>919.924,79</b>	<b>133.274,23</b>	<b>133.274,23</b>	<b>14,49%</b>
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.729,93	0,00	35.729,93	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>35.729,93</b>	<b>0,00</b>	<b>35.729,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	298.461,14	80.916,99	379.378,13	60.987,81	60.987,80	16,08%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.601,15	0,00	9.601,15	0,00	5.000,00	52,08%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,89	0,00	0,89	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	123.258,41	14.608,80	137.867,21	0,00	5.430,00	3,94%
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>431.321,59</b>	<b>95.525,79</b>	<b>526.847,38</b>	<b>60.987,81</b>	<b>71.417,80</b>	
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

**Relazione Conto Consuntivo 2017**

5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>5000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.265.420,12</b>	<b>217.081,98</b>	<b>1.482.502,10</b>	<b>194.262,04</b>	<b>204.692,03</b>	<b>13,81 %</b>
	<b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (m)</b>	<b>1.265.420,12</b>	<b>217.081,98</b>	<b>1.482.502,10</b>	<b>194.262,04</b>	<b>204.692,03</b>	<b>13,81 %</b>

<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.482.502,10	204.692,03
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.482.502,10</b>	<b>204.692,03</b>

**CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMOMIALE**

La contabilità economico-patrimoniale evidenzia un risultato economico positivo di € 591.068,85. A decorrere dal rendiconto 2017, in applicazione del principio contabile n. 6.3 occorre comprendere, tra le riserve del patrimonio netto: “le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”.

L'applicazione di questo principio porta inevitabilmente a un fondo di dotazione negativo: essendo, infatti, il patrimonio del ns.ente costituito, per la quasi totalità, di beni demaniali (acquedotto/fognature/strade/parcheeggi/) e di beni patrimoniali indisponibili (palazzo municipale/scuole/palestre) il patrimonio netto di € 10.865.160,97 risulta inferiore rispetto al valore delle riserve indisponibili che ammonta a € 13.596.442,48.