

COMUNE DI DOSOLO
RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
AL RENDICONTO SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018
(Art. 151 – co. 6 – e art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000)

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 27 febbraio 2018, esecutiva ai sensi di legge, venivano approvati il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2018/2020 ed i relativi allegati, nonché la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2018/2020;
- con deliberazione n. 16 del 2 maggio 2018 il Consiglio Comunale approvava il rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, che presentava, come risultato di amministrazione, un avanzo di Euro 953.478,88.

Con il presente documento, redatto al termine dell'esercizio finanziario 2018, la Giunta Comunale rimette al Consiglio Comunale la consueta relazione annuale, con la quale propone di fornire le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio 2018, evidenziando i risultati conseguiti in termini finanziari, oltre che programmatici.

L'attività amministrativa nel corso dell'anno 2018 è risultata conforme alle linee del bilancio di previsione per il triennio 2018/2020, e coerente con gli obiettivi prefissati ed indicati nel D.u.p.s. 2018/2020 e nella relativa nota di aggiornamento.

Il profilo complessivo della gestione finanziaria dell'Ente non ha evidenziato particolari criticità.

Nel corso dell'anno 2018 è stata applicato l'avanzo di amministrazione 2017 per Euro 423.589,28, al fine di sostenere spese di investimento dettagliate nel prosieguo della presente relazione.

Con la variazione del bilancio di previsione 2018/2020, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.17 del 02/05/2018, è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2017 per Euro 159.000,00, di cui Euro 30.000,00 di avanzo 2017-quota vincolata, Euro 100.000,00 di avanzo 2017-quota destinata agli investimenti, ed Euro 29.000,00 di avanzo 2017-quota libera, al fine di finanziare i seguenti investimenti:

DESCRIZIONE DELLA SPESA	CAPITOLO	IMPORTO STANZIAMENTO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTI AD ESIGIBILITA' POSTICIPATA ALL'ANNO 2019	IMPORTO CHE CONFLUISCE NUOVAMENTE IN AVANZO
ACQUISTO MACCHINA OPERATRICE RASAERBA	88122	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 0,00	€ 0,00
ACQUISTO AUTOMEZZO PER LA POLIZIA LOCALE	59265	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00	€ 0,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO-SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	53164	€ 120.000,00	€ 88.721,46	€ 31.278,54	€ 0,00
TOTALI		€ 159.000,00	€ 127.721,46	€ 31.278,54	€ 0,00

Per l'applicazione dell'avanzo 2017, approvata con la deliberazione di Consiglio comunale n. 17/2018, si è fatto ricorso agli spazi finanziari verticali derivanti da intese regionali al fine di rispettare i vincoli di finanza pubblica di cui ai commi 469 e seguenti dell'art. 1 della Legge 11.12.2016, n. 232.

La Giunta regionale della Lombardia, con deliberazione n. 22 del 16.04.2018, ha infatti concesso al Comune di Dosolo spazi finanziari verticali per Euro 120.000,00, applicati per la realizzazione del parcheggio pubblico-scolastico tra Via Monteverdi e Via Pietro Falchi, il cui

progetto esecutivo è stato approvato con deliberazioni di Giunta Comunale nn. 40 e 41 del 27.03.2018.

Con successiva deliberazione n. 569 del 24.09.2018, la Giunta Regionale della Lombardia ha concesso ulteriori spazi finanziari verticali al Comune di Dosolo per l'importo di €uro 39.000,00, riferibili all'applicazione dell'avanzo 2017 volta a finanziare:

- l'acquisto di una macchina operatrice rasaerba; investimento che consente di evitare il ricorso a ditta esterna per l'attività di sfalcio del verde pubblico, con notevole risparmio di spesa;
- l'acquisto di un automezzo per la Polizia Locale, in sostituzione di quello in uso, ormai datato.

Con la variazione del bilancio di previsione 2018/2020, approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 02.10.2018, è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2017 per ulteriori €uro 48.000,00, derivanti dalla quota libera, e destinati a finanziare i seguenti investimenti:

DESCRIZIONE DELLA SPESA	CAPITOLO	IMPORTO STANZIAMENTO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTI AD ESIGIBILITA' POSTICIPATA ALL'ANNO 2019	IMPORTO CHE CONFLUISCE NUOVAMENTE IN AVANZO
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	56120	€ 26.000,00	€ 21.460,18	€ 3.660,14	€ 879,68
RISCATTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	94311	€ 22.000,00	€ 21.407,62	€ 0,00	€ 592,38
TOTALI		€ 48.000,00	€ 42.867,80	€ 3.660,14	€ 1.472,06

Per l'applicazione dell'avanzo 2017, approvata con la deliberazione di Consiglio comunale n. 34/2018, si è fatto ricorso agli spazi finanziari orizzontali nell'ambito del Patto di Solidarietà Nazionale di cui all'art. 10, comma 4, della Legge n. 243/2012 ed all'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017), sempre al fine di rispettare i vincoli di finanza pubblica di cui ai commi 469 e seguenti dell'art. 1 della Legge 11.12.2016, n. 232.

Sono stati, infatti, concessi all'Ente per spazi finanziari nazionali orizzontali per €uro 48.000,00, con recupero:

- di €uro 24.000,00 a valere sul pareggio di bilancio dell'esercizio 2019;
- di €uro 24.000,00 a valere sul pareggio di bilancio dell'esercizio 2020.

Tuttavia il predetto recupero non avverrà, in quanto a decorrere dall'anno 2019 non sono più in vigore le norme previste fino al 2018 in materia di pareggio di bilancio degli enti locali, come sancito dai commi 819 e seguenti della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

Con la variazione al bilancio di previsione 2018/2020, approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 27.11.2018, è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2017 per ulteriori €uro 216.589,28, derivanti per €uro 53.589,28 dalla quota vincolata e per €uro 163.000,00 dalla quota libera, che sono stati destinati al finanziamento dei seguenti investimenti:

DESCRIZIONE DELLA SPESA	CAPITOLO	IMPORTO STANZIAMENTO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTI AD ESIGIBILITA' POSTICIPATA ALL'ANNO 2019	IMPORTO CHE CONFLUISCE NUOVAMENTE IN AVANZO
ACQUISTO AUTOMEZZO PER LA POLIZIA LOCALE-INTEGRAZIONE	59265	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 0,00	€ 0,00
ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E CENTRALI TERMICHE SCUOLE ELEMENTARI, SCUOLE MEDIE E PALESTRA DOSOLO	56121	€ 13.067,00	€ 0,00	€ 13.066,20	€ 0,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	59176	€ 74.633,00	€ 0,00	€ 69.555,50	€ 5.077,50
ACQUISTO GIOCHI E ARREDI PER PARCHI PUBBLICI	88104	€ 42.700,00	€ 908,90	€ 40.082,61	€ 1.708,49
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA COMUNALE	89265	€ 53.589,28	€ 0,00	€ 52.639,21	€ 950,07
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	94316	€ 18.300,00	€ 0,00	€ 15.093,60	€ 3.206,40
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI ERP	94366	€ 7.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.700,00
TOTALI		€ 216.589,28	€ 7.508,90	€ 190.437,12	€ 18.643,26

L'applicazione dell'avanzo 2017, approvata con deliberazione di Consiglio comunale n. 38/2018 è stata consentita grazie al riconoscimento a città metropolitane, province e comuni della possibilità per l'anno 2018 di utilizzare l'avanzo di amministrazione per investimenti nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011, sancita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 25 del 03.10.2018. Pertanto, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, di cui al paragrafo B.1 della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 20.02.2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Confluisce, invece, nuovamente in avanzo l'importo di €uro 20.115,32, in quanto non impegnato sui capitoli di spesa in conto capitale finanziati dall'applicazione dell'avanzo 2017.

E' stato inoltre applicato al Bilancio di previsione 2018/2020 - parte corrente l'avanzo di amministrazione 2017 per €uro 29.200,50, di cui:

- €uro 6.719,00 di quota accantonata per l'erogazione di miglioramenti economici al personale dipendente in conseguenza della sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto Funzioni locali in data 21.05.2018 (deliberazione di Giunta comunale n. 68 del 08.06.2018);

- €uro 22.481,50 di quota vincolata per l'erogazione al personale dipendente del trattamento accessorio 2017 (determinazione n. 282 del 29.10.2018);

i predetti importi comprendono competenze, oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente e Irap.

I principi del nuovo ordinamento contabile non consentono la conservazione a residuo di impegni di spesa afferenti ad obbligazioni giuridiche non scadute, salvo le eccezioni di legge; permettono però, attraverso la revisione ordinaria dei residui, di reimputare ai pertinenti esercizi successivi le somme corrispondenti a spese la cui obbligazione giuridica non sia stata perfezionata entro lo stesso termine. Lo strumento contabile che consente questa operazione è individuato nell'iscrizione a bilancio dei fondi pluriennali vincolati sia di entrata che di spesa, sommati alla eventuale reimputazione agli esercizi successivi di entrate a finanziamento delle stesse spese reimputate.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 40 del 02.04.2019 si è, quindi, provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in quanto operazione preliminare all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2018.

In base al predetto riaccertamento, si evidenzia che il Fondo pluriennale di spesa per il 2018, che diviene Fondo pluriennale di entrata per il 2019, ammonta complessivamente ad €uro 292.856,53, di cui €uro 8.892,15 per la parte corrente ed €uro 283.964,53 per la parte investimenti.

RISULTATO DELLA GESTIONE 2018.

L'esercizio 2018 si chiude con avanzo di amministrazione pari ad Euro 576.039,52, ripartito nelle seguenti quote:

AVANZO 2018			
		IMPORTI	
ACCANTONATO	fondo crediti dubbia eesigibilità	€	69.590,45
	ind f.mand sindaco: 2014-2015-2016-2017-2018	€	9.338,77
	fondo rinnovi contrattuali	€	9.781,00
	fondo rischi legali	€	17.000,00
	fondo rischi diversi	€	163.000,00
		tot.	€ 268.710,22
VINCOLATO	per principi contabili		
	ribasso d'asta x strada	€	15.925,42
	salario accessorio + ctb + irap 2018	€	15.920,95
	oneri x elim.barr arch.13-14-15-16-17-18 (A)	€	8.352,59
	da trasferimenti		
	rimb. Assicur. X palestra	€	950,07
	dall'ente		
	maggior entrata rimb rata mutui	€	7.820,10
		tot.	€ 48.969,13
DESTINATO	investimenti (B)	€	12.785,24
		tot.	€ 12.785,24
		q. libera	€ 245.574,93
		TOT.	€ 576.039,52

NOTE:

A) la legge regionale 20/02/1989, n. 6, art. 15 prevede che i Comuni destinino una quota non inferiore al 10% delle entrate derivanti dagli oneri di urbanizzazione ai fini dell'abbattimento delle barriere architettoniche e localizzative per le opere, edifici ed impianti esistenti di loro competenza. Tale percentuale si calcola sugli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria accertati, al netto del costo di costruzione e delle monetizzazioni.

B) la legge regionale 09/05/1992 n. 20, all'art. 4 prevedeva che l'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria incassati fossero destinati agli investimenti e trasferiti alle parrocchie. La legge predetta è stata abrogata dall'art. 104, comma 1, lett. s), della legge regionale 11/03/2005 n. 12.

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

MOVIMENTI		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				€ 1.071.652,60
RISCOSSIONI	(+)	€ 421.409,76	€ 1.699.740,86	€ 2.121.150,62
PAGAMENTI	(-)	€ 294.591,25	€ 1.888.792,92	€ 2.183.384,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 1.009.419,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 1.009.419,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 184.216,30	€ 312.353,44	€ 496.569,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 250.044,83	€ 387.047,91	€ 637.092,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 8.892,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 283.964,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 576.039,52

L'avanzo 2018 è suddiviso nei seguenti fondi:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)			€ 576.039,52
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			€ 69.590,45
Fondo anticipazioni liquidità			€ 0,00
Fondo perdite società partecipate			€ 0,00
Fondo contenzioso			€ 17.000,00
Altri accantonamenti			€ 182.119,77
Totale parte accantonata B)			€ 268.710,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 40.198,96
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			€ 7.820,10
Altri vincoli			€ 950,07
Totale parte vincolata C)			€ 48.969,13
Parte destinata agli investimenti			€ 12.785,24
Totale destinata agli investimenti D)			€ 12.785,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 245.574,93

L'Amministrazione Comunale, qualora la quota del Fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonata in avanzo, non si rivelasse sufficiente alla copertura delle risultanze delle quote minime di legge, disporrà l'aumento della stessa, ponendo un vincolo su quota dell'avanzo libero.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

L'esercizio finanziario 2018, come detto in precedenza, chiude con un avanzo di amministrazione. Analizzando separatamente la gestione di competenza da quella dei residui, otteniamo il seguente risultato:

Gestione di competenza		2018
Totale accertamenti di competenza (+)		€ 2.012.094,30
Totale impegni di competenza (-)		€ 2.275.840,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	€ 150.838,18
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 292.856,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-€ 405.764,88
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		€ 7.420,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		€ 35.745,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 28.325,52
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-€ 405.764,88
SALDO GESTIONE RESIDUI		€ 28.325,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		€ 452.789,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		€ 500.689,10
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		€ 576.039,52

ANALISI DELLA GESTIONE COMPETENZA.

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria indica come si è conclusa la gestione della competenza 2018, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione).

Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'Ente locale ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza però indicare quale sia stata la destinazione delle risorse. Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è infatti cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti elementari consente di distinguere quante e quali risorse di bilancio sono state destinate, rispettivamente:

- al funzionamento dell'Ente, cosiddetto Bilancio corrente;
- all'attivazione di interventi in c/capitale, cosiddetto Bilancio investimenti;
- ad operazioni prive di contenuto economico, cosiddetto Bilancio dei movimenti di fondi;
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione, cosiddetto Bilancio dei servizi per conto terzi.

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2018			
BILANCI	Accertamenti (+)	Impegni (-)	Risultato (+/-)
Corrente	€ 1.737.677,45	€ 1.677.305,75	€ 60.371,70
Investimenti	€ 23.929,04	€ 266.684,92	-€ 242.755,88
Movimenti di fondi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Servizi per conto terzi	€ 250.487,81	€ 250.487,81	€ 0,00
Totale	€ 2.012.094,30	€ 2.194.478,48	-€ 182.384,18

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.

La gestione dei residui è la gestione delle somme che provengono dai bilanci degli anni 2017 e precedenti. Durante l'esercizio 2018 tale gestione ha generato un avanzo di Euro 28.325,52, realizzatosi per buona parte con la reimputazione di somme agli esercizi 2018 e successivi, e risulta quindi condizionato dall'applicazione del corretto procedimento di revisione dei residui.

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€uro 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€uro 7.420,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€uro 35.745,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€uro 28.325,52

Si evidenzia che ciascun Responsabile di Settore ha effettuato l'operazione di ricognizione ordinaria dei residui attivi e passivi in collaborazione con il Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 228, terzo comma, del D.Lgs. n. 267/2000, prima della formazione del Conto del Bilancio dell'esercizio 2018.

Con riferimento ai residui attivi di dubbia esigibilità, si ribadisce, come già fatto nel passato, che parte delle suddette entrate dovranno essere oggetto di recupero da parte degli uffici interessati, anche tramite emissione di ruoli coattivi o normali procedimenti di ingiunzione.

I residui attivi da riportare nel bilancio di previsione 2019, ammontano ad Euro 496.569,74 e riguardano principalmente le seguenti poste di bilancio, con la precisazione che sono stati

mantenuti a residuo solo gli accertamenti sostenuti da obbligazioni giuridicamente perfezionate:

Titolo 1 Euro 148.503,56:

- ruoli Tarsu – Equitalia anno 2010 e anni precedenti;
- imposta municipale propria (IMU);
- tributo sui servizi indivisibili (TASI);
- addizionale comunale all'IRPEF;
- imposta comunale sulla pubblicità;
- trasferimenti Fondo di Solidarietà Comunale anno 2018;

Titolo 2 Euro 13.151,00:

- trasferimenti da Pubbliche Amministrazioni;

Titolo 3 Euro 305.881,88:

- canone concessione gas metano da avere da 2iRete Gas S.p.a.;
- rivalsa rette ospiti case di riposo ;
- rimborso rate mutui per servizio idrico-integrato da Tea Acque S.p.A.;
- rimborso spese da Aprica S.p.a.;
- canoni di affitto e rimborso utenze condominiali delle case popolari;
- rimborso da Consorzio Servizio alla Persona per la quota del dipendente Orlandelli M. in comando;
- altre piccole poste di bilancio;

Titolo 4 Euro 181,56:

- contributo Regionale, tramite Gal Oglio-Po, per progetto D.a.t.;

Titolo 5 Euro 0,00

Titolo 6 Euro 27.118,61:

- S.don. 2 mutui Cassa DD.PP. ;

Titolo 7 Euro 0,00:

Titolo 9 Euro 1.733,13

- vengono riportate le somme non incassate per servizi conto terzi e partite di giro;

Ad oggi risultano incassati residui attivi per Euro 183.228,41, ossia per il 36,90% dell'importo complessivo riportato sull'esercizio 2019.

I residui passivi da riportare nel bilancio di previsione 2019, ammontano a Euro 637.092,74 e riguardano principalmente le seguenti poste, con la precisazione che sono stati mantenuti a residui passivi solo gli importi sostenuti da obbligazioni giuridicamente perfezionate, come prevedono i principi contabili vigenti:

Titolo 1 Euro 247.178,22:

- utenze degli stabili comunali: energia elettrica-gas-acqua;
- manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale;
- forniture/prestazioni di servizio ordinarie per edifici/uffici comunali;

Titolo 2 Euro 185.692,11:

- relativo a manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale terminate entro il 31.12.2018, da liquidare;

Titolo 3 Euro 0,00

Titolo 4 Euro 0,00

Titolo 5 Euro 0,00

Titolo 7 Euro 204.222,41:

- relativo a spese per servizi c/terzi e partite di giro.

Ad oggi risultano pagati residui passivi per €252.030,89, ossia per il 39,56% dell'importo complessivo riportato sull'esercizio 2019.

GESTIONE COMPLESSIVA

Si evidenziano gli scostamenti tra le previsioni iniziali ed il Rendiconto 2018:

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 1.348.394,00	€ 1.262.817,01	-€ 85.576,99	-6,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 118.866,00	€ 111.893,56	-€ 6.972,44	-5,87%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 397.241,00	€ 362.966,88	-€ 34.274,12	-8,63%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 938.448,00	€ 23.929,04	-€ 914.518,96	-97,45%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 461.551,00	€ 0,00	-€ 461.551,00	-100,00%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 618.500,00	€ 250.487,81	-€ 368.012,19	-59,50%
	Avanzo di amministrazione applicato	€ 0,00	€ 452.789,78	€ 452.789,78	100%
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 0,00	€ 150.838,18	€ 150.838,18	100%
Totale		€ 3.883.000,00	€ 2.615.722,26	-€ 1.267.277,74	-32,64%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2018	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 1.782.901,00	€ 1.677.305,75	-€ 105.595,25	-5,92%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 938.448,00	€ 266.684,92	-€ 671.763,08	-71,58%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 81.600,00	€ 81.362,35	-€ 237,65	-0,29%
<i>Titolo V</i>	chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 461.551,00	€ 0,00	-€ 461.551,00	-100,00%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 618.500,00	€ 250.487,81	-€ 368.012,19	-59,50%
Totale		€ 3.883.000,00	€ 2.275.840,83	-€ 1.607.159,17	-41,39%

Le variazioni di bilancio che hanno interessato la gestione 2018 sono riportate di seguito:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 02/05/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 25/07/2018 (a ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 08/06/2018);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 25/07/2018;

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 02/10/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 27/11/2018;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 44 del 06/04/2018 - riaccertamento ordinario residui;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 13/04/2018 – variazione di cassa;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 08/06/2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 02/04/2019 - riaccertamento ordinario residui;

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 20/12/2018, comunicato in Consiglio Comunale con deliberazione n. 3 del 26/02/2019;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile Finanziario:

- Determinazione n. 73 del 13/03/2018;
- Determinazione n. 148 del 18/05/2018;
- Determinazione n. 159 del 05/06/2018;
- Determinazione n. 170 del 11/06/2018;
- Determinazione n. 196 del 07/07/2018;
- Determinazione n. 220 del 20/08/2018;
- Determinazione n. 257 del 04/10/2018;
- Determinazione n. 258 del 05/10/2018;
- Determinazione n. 271 del 16/10/2018;
- Determinazione n. 282 del 29/10/2018;
- Determinazione n. 287 del 07/11/2018;
- Determinazione n. 296 del 12/11/2018;
- Determinazione n. 336 del 14/12/2018.

ANALISI DELLE ENTRATE

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali ne richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa, per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in generale, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente, e cioè ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'Ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato, di altri enti del settore pubblico allargato o di privati diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'Ente;

- il "Titolo 6" comprende le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'Istituto tesoriere;
- il "Titolo 9" comprende le entrate da partite di giro e servizi c/terzi.

ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa Amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale può determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

L'art. 1, comma 37, della Legge 27.12.2017, n. 205 (Legge di Bilancio 2018), che ha modificato l'art. 1, comma 26, della Legge 28.12.2015 n. 208 (Legge di Stabilità 2016), già modificato dall'art. 1, comma 42, della Legge 11.12.2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), ha comunque esteso anche all'anno 2018 il divieto, già previsto per gli anni 2016 e 2017, di incrementare i tributi e le addizionali, attribuiti alle regioni ed agli enti locali con legge dello Stato, rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l'anno 2015.

La possibilità, invece, di ridurre le aliquote risulta fortemente condizionata dal progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal Rendiconto 2018, analizzati per tipologia di entrata:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2016	2017	2018
I.M.U.	€ 546.220,39	€ 656.788,07	€ 550.610,70
I.M.U. recupero evasione	€ 0,00	€ 49.047,00	€ 47.705,62
I.C.I.	€ 0,00	€ 52.314,00	€ 0,00
I.C.I. recupero evasione	€ 5.651,80	€ 10.155,95	€ 348,01
T.A.S.I.	€ 159.472,76	€ 187.129,62	€ 162.570,46
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 216.000,00	€ 216.000,00	€ 216.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Imposta di soggiorno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5 per mille	€ 819,17	€ 0,00	€ 0,00
Altre imposte			
TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	€ 1.484,83	€ 2.093,64	€ 722,74
Tassa concorsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo solidarietà comunale	€ 294.558,51	€ 291.291,54	€ 276.859,48
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	€ 1.232.207,46	€ 1.472.819,82	€ 1.262.817,01

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 46.132,38	€ 43.622,27	€ 47.285,91
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 2.065,83	€ 17.085,83	€ 27.450,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 36.727,53	€ 26.839,16	€ 37.157,65
Altri trasferimenti			
Totale	€ 84.925,74	€ 87.547,26	€ 111.893,56

I minori trasferimenti statali sono dovuti all'esaurirsi dell'erogazione del fondo sviluppo investimenti. L'ultima quota è quella riferita all'anno 2016; dall'esercizio 2017 questa voce non è più presente nel bilancio.

Anche per l'anno 2018 si è registrata la riduzione dei trasferimenti da parte del Consorzio Pubblico Servizio alla Persona, di cui fa parte il Comune di Dosolo, per il fatto che dall'anno 2015 la gestione dei servizi SAD e SADH è confluita direttamente in capo al Consorzio stesso, che ha gestito per tutti i Comuni aderenti le forniture per i servizi, realizzando un'economia di spesa, con una contestuale riduzione dei trasferimenti ai Comuni.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici	€ 274.932,65	€ 244.985,11	€ 251.806,54
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	€ 219,47	€ 0,44	€ 0,76
Utili netti delle aziende	€ 105,72	€ 100,56	€ 109,80
Proventi diversi	€ 254.633,35	€ 186.451,82	€ 111.049,78
Totale entrate extratributarie	€ 529.891,19	€ 431.537,93	€ 362.966,88

Gli scostamenti maggiori si sono verificati sugli introiti per i canoni di locazione ed il rimborso delle spese per le utenze delle case popolari.

Si precisa che sono state emesse contravvenzioni al Codice della Strada per €uro 551,33.

ENTRATE PER ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI .

Le somme accertate ammontano ad €uro 23.929,04 e finanziano i corrispondenti interventi del bilancio investimenti (Titolo 2 della Spesa).

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati ed incassati nell'anno 2018 per complessivi €uro 18.652,11, come di seguito dettagliato:

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIATO	ACCERTATO
17751	URB. PRIMARIA	€ 6.000,00	€ 5.499,80
17752	URB. SECONDARIA	€ 10.000,00	€ 4.151,07
17753	COSTO COSTRUZ.	€ 15.000,00	€ 453,48
17754	SMALTIM. RIFIUTI	€ 1.849,00	€ 2.015,53
17755	MAGGIORAZ 5% C.C.	€ 50,00	€ -
17756	MONETIZZAZ.	€ 3.000,00	€ -
17757	oblazione edilizia	€ 6.017,00	€ 6.532,23
	TOTALE	€ 41.916,00	€ 18.652,11

ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI.

Nell'esercizio 2018 non si sono registrati accertamenti relativi ad accensione di prestiti.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.

Nell'esercizio 2018 non è stato necessario ricorrere ad anticipazioni di Tesoreria.

ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI.

Hanno comportato una movimentazione di Euro 250.487,81 per crediti che corrispondono a debiti di pari importo.

ANALISI DELLA SPESA

SPESE CORRENTI

Ai fine di esaminare la spesa corrente, si ritiene utile, per una più approfondita disamina, riportare il quadro delle spese correnti ripartite in base alla destinazione, ossia secondo i macroaggregati definiti da normativa vigente.

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 459.813,15	€ 466.054,47	€ 6.241,32
102 imposte e tasse a carico ente	€ 32.544,98	€ 36.093,78	€ 3.548,80
103 acquisto beni e servizi	€ 796.875,46	€ 811.269,69	€ 14.394,23
104 trasferimenti correnti	€ 141.730,58	€ 141.498,77	-€ 231,81
105 trasferimenti di tributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106 fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107 interessi passivi	€ 145.293,42	€ 135.792,80	-€ 9.500,62
108 altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.195,84	€ 35.255,66	€ 25.059,82
110 altre spese correnti	€ 61.634,88	€ 51.340,58	-€ 10.294,30
TOTALE	1.648.088,31	1.677.305,75	29.217,44

Macroaggregati	rendiconto 2018	incidenza % su spesa corrente
101 redditi da lavoro dipendente	€ 466.054,47	27,79%
102 imposte e tasse a carico ente	€ 36.093,78	2,15%
103 acquisto beni e servizi	€ 811.269,69	48,37%
104 trasferimenti correnti	€ 141.498,77	8,44%
105 trasferimenti di tributi	€ 0,00	0,00%
106 fondi perequativi	€ 0,00	0,00%
107 interessi passivi	€ 135.792,80	8,10%
108 altre spese per redditi di capitale	€ 0,00	0,00%
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.255,66	2,10%
110 altre spese correnti	€ 51.340,58	3,06%
TOTALE	€ 1.677.305,75	100,00%

La spesa corrente pro-capite, con popolazione al 31.12.2018 di n. 3.413 abitanti, è risultata in media pari ad €uro 491,45.

SPESA IN CONTO CAPITALE.

Gli impegni assunti in c/competenza nel corso dell'esercizio 2018 sono pari complessivamente ad €uro 550.649,20, per €uro 266.684,92 esigibili nell'anno 2018, compresi gli impegni di spesa assunti negli anni precedenti con esigibilità posticipata all'anno 2018, e per €uro 283.964,28 esigibili nell'anno 2019, come determinato in seguito all'operazione di riaccertamento dei residui. Di seguito l'elenco dei predetti impegni di spesa:

IMP. N.	ANNO	DESCRIZIONE	BENEFICIARIO	IMPORTO	ESERCIZIO ESIGIBILITA'
385	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI UNA POSTAZIONE DI LAVORO (PC, MONITOR, LETTORE DI SMART CARD) PER L'UFFICIO SEGRETERIA	AGLIETTA MARIO DI MARIO AGLIETTA E C. SA	€ 1.134,60	2018
544	2018	IMPEGNO DI SPESA PER SOSTITUZIONE ATTREZZATURA SCANNER DOCUMENTALE PER UFFICIO PROTOCOLLO. ORDINE DIRETTO MEPA ALLA DITTA C2 SRL DI CREMONA	C2 SRL	€ 1.222,81	2018
608	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI UN MONITOR PER POSTAZIONE DI LAVORO UFFICIO TECNICO - DITTA AGLIETTA MARIO S.A.S.	AGLIETTA MARIO DI MARIO AGLIETTA E C. SA	€ 124,44	2018
617	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI UNA LAVASTOVIGLIE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VILLA STRADA. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA TE.SE.C. SRL	TESEC SRL	€ 425,78	2018
618	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO URGENTE DI UN CONGELATORE PER LO STOCCAGGIO DELLE CARCASSE NUTRIE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA TE.SE.C. SRL -	TESEC SRL	€ 608,78	2018
679	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO E INSTALLAZIONE CLIMATIZZATORE PER SALA SERVER	PEDRAZZINI LORENZO	€ 986,00	2018
805	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO APPARECCHIO TELEFONICO	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 86,62	2018
891	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA APPARECCHIO TELEFONICO PER L'UFFICIO DEL SEGRETARIO COMUNALE	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 101,26	2018
964	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO TELEFONO CORDLESS PER LA BIBLIOTECA	MYO S.R.L.	€ 47,58	2018
1032	2018	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA N. 2 APPARECCHI TELEFONICI UFFICIO URBANISTICA E UFFICIO SEGRETERIA	OLITECH DI CAVALLI MARIANO E C SNC	€ 84,09	2018
688	2018	IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE TAMPONATURE DEL PIANO TERRA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI DOSOLO	MAESTRI GIANLUCA	€ 15.000,00	2018
1035	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA NUOVA AUTOVETTURA PER LA POLIZIA LOCALE	RENCAR S.P.A.	€ 14.536,15	2018
1049	2018	IMPEGNO DI SPESA PER ALLESTIMENTO INTERNO ED ESTERNO NUOVA AUTOVETTURA DELLA POLIZIA LOCALE	BERTAZZONI S.R.L.	€ 5.063,85	2018
553	2018	IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI DI RICOSTRUZIONE PARETE PERIMETRALE SCUOLA PRIMARIA DI DOSOLO	FLISI ANDREA INGEGNERE	€ 8.120,32	2018
687	2018	IMPEGNO DI SPESA PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE TAMPONATURE DEL PIANO TERRA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI DOSOLO	MAESTRI GIANLUCA	€ 13.339,86	2018
1047	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA NUOVO COPERCHIO IN LEGNO SCORREVOLE PER SABBIERA SCUOLA MATERNA DI VILLA STRADA	POZZA 1865 S.R.L.	€ 908,90	2018
379	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA TRATTORE RASAERBA CON CASSONE ELEVATORE	AGER SRL	€ 26.000,00	2018
307	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO FRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	SACCANI NIKO	€ 4.300,00	2018
308.03	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO FRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	TOREGIANI PAOLO	€ 10.784,80	2018
308.05	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO FRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	MANTOVANI COSTRUZIONI	€ 53.680,00	2018
625.07	2018	IMPEGNO DI SPESA PER PER LA COSTRUZIONE DI UN PACHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA FALCHI	MO.VI. TERRA DI BOTTESINI SAURO	€ 41.451,77	2018
625.08	2018	IMPEGNO DI SPESA PER PER LA COSTRUZIONE DI UN PACHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA FALCHI	MO.VI. TERRA DI BOTTESINI SAURO	€ 42.627,13	2018
625.09	2018	IMPEGNO DI SPESA PER PER LA COSTRUZIONE DI UN PACHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA FALCHI	BOCCHI STEFANO	€ 1.522,56	2018
625.10	2018	IMPEGNO DI SPESA PER PER LA COSTRUZIONE DI UN PACHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA FALCHI	SACCANI NIKO	€ 3.120,00	2018
818	2018	IMPEGNO DI SPESA PER RISCATTO DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETA' DI ENEL SOLE	ENEL SOLE SRL	€ 21.407,62	2018
TOTALE				€ 266.684,92	

IMP. N.	ANNO IMP.	DESCRIZIONE	BENEFICIARIO	IMPORTO	ESERCIZIO ESIGIBILITA'
1046	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA E POSA DI ATTREZZATURE LUDICHE PER IL PARCO PUBBLICO DI DOSOLO E VILLA STRADA E LA SCUOLA MATERNA DI DOSOLO	PROLUDIC S.R.L	€ 40.082,61	2019
687	2018	IMPEGNO DI SPESA PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLE TAMPONATURE DEL PIANO TERRA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI DOSOLO	MAESTRI GIANLUCA	€ 3.660,14	2019
866	2018	IMP. SPESA PROG. DEF.-ESEC., DIR. LAV. E REDAZIONE DICH. DI RISPONDEZA IMP. ELETTR. E CENTRALI TERMICHE SC. ELEM.,MEDIE E PALESTRA DOSOLO	TAJNO ENRICO	€ 13.066,20	2019
307	2018	REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO FRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI - IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE	SACCANI NIKO	€ 5.704,00	2019
308.02	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	LEONARDO PROJECT	€ 2.196,00	2019
308.04	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	GEOAMBIENTE SRL	€ 10.404,16	2019
308.05	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	MANTOVANI COSTRUZIONI	€ 38.761,86	2019
308.06	2018	IMPEGNO DI SPESA PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA MONTEVERDI E VIA PIETRO FALCHI	FLISI ANDREA	€ 1.522,56	2019
625	2018	IMPEGNO DI SPESA PER LA COSTRUZIONE DI UN PACHEGGIO PUBBLICO SCOLASTICO FRA VIA MONTEVERDI E VIA FALCHI	MO.VI. TERRA DI BOTTESINI SAURO	€ 31.278,54	2019
1041	2018	IMPEGNO DI SPESA PER INCARICO DI PROGETTAZIONE DEF./ESEC. E DIREZIONE DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	TAJNO ENRICO	€ 13.450,50	2019
1044	2018	IMPEGNO DI SPESA PER INCARICO COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE/ESECUZIONE RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	BOCCHI STEFANO	€ 1.643,10	2019
1033	2018	IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE STRAORD. COPERTURA PALESTRA SCOLASTICA DI DOSOLO CON BONIFICA E SMALTIMENTO AMIANTO E SUCC. RICOPERTURA	P.EFFE COPERTURE SNC	€ 47.469,83	2019
1034	2018	IMPEGNO DI SPESA FORNITURA E POSA DI SISTEMA ANTICADUTA SULLA COPERTURA DELLA PALESTRA SCOLASTICA	ROPETECH SERVICES	€ 3.355,00	2019
1043	2018	IMPEGNO DI SPESA INCARICO DI COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE/ESECUZIONE LAVORI ALLA COPERTURA DELLA PALESTRA COMUNALE	BOCCHI STEFANO	€ 1.814,38	2019
1039	2018	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA E POSA PONTEGGI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FACCIATE MUNICIPIO E SUCCESSIVA TINTEGGIATURA	GROSSI EDILNOLEGGI S.R.L.	€ 13.542,00	2019
1040	2018	IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FACCIATE MUNICIPIO E SUCCESSIVA TINTEGGIATURA	EDILBIG DI GRANDE RAFFAELE E C. S.A.S.	€ 29.280,00	2019
1042	2018	IMPEGNO DI SPESA INCARICO DI COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE LAVORI MANUTENZIONE STRAORD. FACCIATE MUNICIPIO	BOCCHI STEFANO	€ 1.947,61	2019
1048	2018	IMPEGNO DI SPESA PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PERSIANE DELLE FINESTRE DEL MUNICIPIO	CONTESINI SAS DI CLAUDIO CONTESINI E C.	€ 24.785,89	2019
TOTALE				€ 283.964,38	

Nel corso del 2018, come già esplicito nella parte iniziale della presente relazione è stato applicato avanzo d'amministrazione per realizzare investimenti per €uro 423.589,28.

Gli oneri di urbanizzazione incassati nell'anno 2018 ammontano ad €uro 18.652,11, di cui €uro 15.000,00 impegnati per spese in conto capitale ed €uro 3.562,11 confluiti in avanzo destinato agli investimenti.

Si precisa che in avanzo d'amministrazione è confluita la seguente quota obbligatoria rispetto agli oneri di urbanizzazione incassati:

- il 10% degli oneri di urbanizzazione, al netto del costo di costruzione e delle monetizzazioni, da utilizzare al fine di eliminare le barriere architettoniche, come previsto dal dettato della Legge regionale 20/02/1989, n. 6, art. 15. Per l'anno 2018 determinata in €uro 965,09, importo che, come detto confluisce interamente in avanzo, non essendo stati assunti impegni di spesa per tali interventi.

Si precisa altresì che è stata abrogata - dall'art. 104, comma 1, lett. s), della Legge regionale 11/03/2005 n. 12 - la Legge regionale 09.05.1992 n. 20, la quale, all'art. 4, prevedeva che l'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria incassati fossero destinati agli investimenti e trasferiti alle parrocchie.

SPESE PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione dal 2015 al 2018:

Anno	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	3.018.068,45	2.960.623,35	2.879.367,94	2.789.205,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	139.109,99	117.898,47	170.194,14	81.362,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (rimborsi)	-81.664,89	-36.643,06	-80.031,50	-5.949,95
Totale fine anno	2.960.623,35	2.879.367,94	2.789.205,30	2.713.792,90

Il debito residuo al 31/12/2018 suindicato riguarda n. 2 mutui contratti con Banca Monte dei Paschi di Siena s.p.a., e n. 64 mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti s.p.a., contratti a partire dall'anno 1974.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari	146.428,81	148.557,92	145.293,42	135.792,80
Quota capitale	139.109,99	117.898,47	170.194,14	81.362,35
Totale fine anno	285.538,80	266.456,39	315.487,56	217.155,15

SPESE PER SERVIZI C/TERZI

Hanno comportato una movimentazione di €uro 250.487,81, per debiti che corrispondono a crediti di pari importo.

ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE O CONTROLLATE.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette detenute dal Comune di Dosolo alla data del 31.12.2018:

Denominazione	Codice Fiscale	Quota di partecipazione	Forma giuridica	Tipologia
Azienda Pubblici Autoservizi Mantova S.p.A. – APAM S.p.A.	00402940209	0,4563%	Società per azioni	Società partecipata
Consorzio Pubblico Servizio alla Persona	91010010204	7,89%	Consorzio	Ente strumentale partecipato
Consorzio Energia Veneto	03274810237	0,1175%	Consorzio	Ente strumentale partecipato
Gal Terre del Po S.C.R.L.	02505240206	0,7042%	Società cooperativa a responsabilità limitata	Società partecipata
Oglio Po Terre d'Acqua S.C.R.L.	01282280195	0,9346%	Società cooperativa a responsabilità limitata	Società partecipata
S.i.e.m. – Società Intercomunale Ecologica Mantovana - S.p.A.	80018460206	0,8495%	Società per azioni	Società partecipata
Società per la gestione integrata del Servizio Idrico Oglio-Po S.p.A. – G.I.S.I. S.p.A.	92001020202	12,475%	Società per azioni	Società partecipata
Territorio Energia Ambiente S.p.A. – TEA S.p.A.	01838280202	0,0021%	Società per azioni	Società partecipata

Nessuna delle partecipazioni sopra indicate costituisce partecipazione di controllo.
Sul sito istituzionale dell'Ente sono consultabili i relativi rendiconti/bilanci di esercizio.

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

L'importo dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune e risultanti dalla contabilità degli enti e delle società partecipate, come da comunicazioni pervenute al protocollo sono i seguenti:

Risultanze Comune

Ente/Società	Credito	Debito
Azienda Pubblici Autoservizi Mantova S.p.A. – APAM S.p.A.	ZERO	ZERO
Consorzio Pubblico Servizio alla Persona	ZERO	ZERO
Consorzio Energia Veneto	ZERO	ZERO
Gal Terre del Po S.C.R.L.	ZERO	ZERO
Oglio Po Terre d'Acqua S.C.R.L.	ZERO	€ 3.375,00
S.i.e.m. – Società Intercomunale Ecologica Mantovana - S.p.A.	ZERO	ZERO
Società per la gestione integrata del Servizio Idrico Oglio-Po S.p.A. – G.I.S.I. S.p.A.	ZERO	ZERO
Territorio Energia Ambiente S.p.A. – TEA S.p.A.	ZERO	ZERO

Risultanze Enti strumentali e Società

Ente/Società	Credito	Debito	Estremi comunicazione
Azienda Pubblici Autoservizi Mantova S.p.A. – APAM S.p.A.	ZERO	ZERO	Prot. n. 1218 del 15.02.2019
Consorzio Pubblico Servizio alla Persona	ZERO	ZERO	Non pervenuta
Consorzio Energia Veneto	ZERO	ZERO	Non pervenuta
Gal Terre del Po S.C.R.L.	ZERO	ZERO	Prot. n. 2606 del 06.04.2019
Oglio Po Terre d'Acqua S.C.R.L.	€ 3.375,00	ZERO	Prot. n. 2602 del 06.04.2019
S.i.e.m. – Società Intercomunale Ecologica Mantovana - S.p.A.	ZERO	ZERO	Prot. n. 1493 del 28.02.2019
Società per la gestione integrata del Servizio Idrico Oglio-Po S.p.A. – G.I.S.I. S.p.A.	ZERO	ZERO	Non pervenuta
Territorio Energia Ambiente S.p.A. – TEA S.p.A.	ZERO	ZERO	Prot. n. 1721 del 06.03.2019

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Si riporta nella tabella che segue lo stato patrimoniale al 31.12.2018 in sintesi:

Attivo	Importo al 31.12.2018 (IN EURO)	Passivo	Importo al 31.12.2018 (IN EURO)
Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al Fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	2.285.009,62
Immobilizzazioni immateriali	31.905,04		
Immobilizzazioni materiali	5.490.602,32		
Immobilizzazioni finanziarie	702.049,50		
Rimanenze	7.000,00		
Crediti	496.569,74	Fondi per rischi ed oneri	69.590,45
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	1.019.722,13	Debiti	3.350.885,64
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	2.042.363,02
Totale	7.747.848,73	Totale	7.747.848,73
Conti d'ordine			
1)Impegni su esercizi futuri			283.964,38
2) beni di terzi in uso			0,00
3) beni dati in uso a terzi			0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			0,00
5)garanzie prestate a imprese controllate			0,00
6)garanzie prestate a imprese partecipate			0,00
7)garanzie prestate a altre imprese			0,00

Si riporta nella tabella che segue il conto economico 2018 in sintesi

Descrizione voce	Importo al 31.12.2018 (IN EURO)
Componenti positivi della gestione	1.681.696,82
Componenti negativi della gestione	-1.732.456,60
Proventi ed oneri finanziari	-135.682,24
Proventi ed oneri straordinari	-31.126,85
Risultato dell'esercizio	-217.568,87

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente, nel quale si era registrato un saldo positivo, pari ad €uro 62.843,34, è motivato dai seguenti elementi:

-dalla riduzione dei proventi da tributi, dovuta al fatto che nell'anno 2017 si erano registrati incassi straordinari per IMU e TASI liquidate da curatori di procedure concorsuali;

-dal fatto che rimane elevata la componente negativa della gestione costituita dagli ammortamenti di immobilizzazioni; componente che non deriva direttamente dal Consuntivo finanziario.

SPESE DI PERSONALE

Nell'anno 2018 è stato rispettato il limite di spesa di personale stabilito dall'art. 1, c. 557 e 562, della L. 296/2006:

Descrizione	Importi
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€uro 473.230,44
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. n. 296/2006	€uro 440.498,11

Nell'anno 2018 è stato rispetto il limite di spesa rapporti di lavoro flessibile:

Descrizione	Importi
Importo limite di spesa (anno 2009)	€uro 9.966,15
Importo spesa per rapporti di lavoro flessibile anno 2018	€uro 9.363,96

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 ai sensi dei commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della Legge 11.12.2016, n. 232 (Legge di stabilità 2017), avendo registrato i seguenti risultati:

Certif. 2018

<p>Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</p> <p>della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019) DENOMINAZIONE ENTE Comune di DOSOLO</p> <p>VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p>

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
		Competenza
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	99
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	99
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	1
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	1
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	98

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

L'Ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione sopra riportata.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k), del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'Ente derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento, che includano una componente derivata, si evidenzia che non sono stati sottoscritti contratti in strumenti derivati.

GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'Amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti, sottoscrivendo i rispettivi documenti, che vincolano l'Ente nel tempo. Nell'anno 2005 il Comune di Dosolo, con deliberazioni di Consiglio Comunale nn. 34 e 35 del 13 settembre, ha assunto direttamente con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., la garanzia per il pagamento delle rate di due mutui, stipulati da Gisi S.p.A. per i lavori di realizzazione del sistema di collettamento al depuratore di Dosolo per le frazioni di Villastrada e Correggioverde.

L'impegno era di durata decennale, ma con la postergazione dei mutui, usufruita dall'Ente dichiarato terremotato, si è concluso nell'anno 2017.

Nell'anno 2017 Gisi S.p.A. ha rimborsato per intero gli importi dovuti al Comune di Dosolo.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto esposto, l'attività amministrativa dell'Ente è stata mirata a raggiungere interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, nonché a conseguire il massimo dei fini con il minimo dei mezzi impiegati, improntando l'azione amministrativa al buon andamento ed al principio dell'imparzialità.

L'obiettivo principale dell'Amministrazione comunale per l'esercizio finanziario 2018 è stato quello di monitorare costantemente le entrate e lavorare per il contenimento della spesa, garantendo comunque i servizi essenziali e mantenendo lo standard qualitativo delle prestazioni erogate.

A conclusione dell'esame del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, si evidenzia un fondo di cassa al 31.12.2018 di €uro 1.009.419,05.

Non esistono debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Servizio.



Per la Giunta Comunale
l'Assessore al Bilancio
Dott. Pietro Bortolotti

