



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA

www.comune.porto-mantovano.mn.it

Area Servizi Finanziari

Settore Ragioneria, Finanze, Bilancio

Prot. 5449

Porto Mantovano, 1 Aprile 2015

Alla Giunta Comunale

Oggetto: Schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014. Relazione del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari - Settore Ragioneria, Bilancio, Finanze.

Il Comune di Porto Mantovano rientra, dal 01.01.2014, fra i comuni sperimentatori del sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011, coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014 e di cui al DPCM 28.12.2011 e pertanto lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 viene redatto secondo i principi contabili e modelli di cui all'armonizzazione contabile, in particolare applicando il principio della competenza finanziaria potenziata.

L'esercizio finanziario 2014 si è chiuso con l'avvenuto rispetto del Patto di Stabilità interno 2014, ricordando che la sperimentazione del sistema contabile armonizzato ha comportato un vantaggio sul saldo finanziario 2014 di questo Ente di € 343.000,00 e con l'avvenuto rispetto dei vincoli di legge in ordine al contenimento di specifiche spese correnti, fra cui le spese per il personale, per studi e consulenze, per relazioni pubbliche per convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni, formazione, manutenzione e noleggio di autovetture.

Anche l'indebitamento dell'Ente è sceso ulteriormente di ulteriori € 104.747,62, passando da € 1.458.361,52 del 31.12.2013 a € 1.353.613,90 al 31.12.2014.

Per effetto della riduzione delle spese per ammortamento mutui e delle spese per il personale, si è ulteriormente ridotta la rigidità della spesa corrente comunale 2014, calcolata rapportando la somma di spese del personale e ammortamento mutui al totale della spesa corrente, attestandosi al 21%.

Dal punto di vista degli equilibri economico finanziari, si evidenzia che il saldo di parte corrente dell'esercizio 2014 di € 123.057,96, al netto delle poste straordinarie, è in sostanziale pareggio, in quanto controbilanciato dal fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014, che vincola quota parte dell'avanzo d'amministrazione 2014 per l'importo di € 149.360,00.

E' altresì importante sottolineare che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 è, per la parte prevalente, vincolato a specifiche destinazioni di legge come da seguente dettaglio:

- Fondo svalutazione crediti € 149.360,00. In base ai nuovi criteri contabili, tutte le entrate accertate vanno contabilizzate, ma al contempo va costituito un fondo svalutazione crediti a fronte di quelle entrate che sono di dubbia o difficile esazione, in modo da evitare che queste possano essere usate a copertura di spese;
- in larga parte per € 1.903.850,30 è vincolato a fronte di destinazioni specifiche di legge;
- l'importo di € 582.927,87 è destinato a spese di investimento entro i limiti di cui al Patto di Stabilità;
- il rimanente importo di € 1.508.813,18 è disponibile entro i limiti di cui al Patto di Stabilità 2015/2017 ed entro i limiti di cui all'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 *; si renderà necessaria un'attenta analisi per il suo utilizzo, tenuto conto dei vincoli di finanza pubblica (Patto di Stabilità) e considerata l'elevata incertezza connessa ai continui mutamenti normativi e alle attribuzioni in continuo calo delle risorse statali, che possono determinare squilibri di bilancio e la possibilità che si determinino eventi imprevisti, che potrebbero avere effetti di rilievo sul bilancio comunale.

*Estratto art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2014			€ 5.261.132,96
Riscossioni	€ 1.504.413,53	€ 7.970.170,73	€ 9.474.584,26
Pagamenti	€ 1.737.477,69	€ 6.945.257,01	€ 8.682.734,70
Fondo di cassa al 31/12/2014			€ 6.052.982,52
Residui attivi	€ 133.838,01	€ 1.457.601,33	€ 1.591.439,34
Residui passivi	€ 929.254,97	€ 2.420.008,53	€ 3.349.263,50
Differenza residui attivi residui pass.			-€ 1.757.824,16
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			- € 38.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (importo aggiornato alla proposta di deliberazione di G.C. n. 8 del 26.03.2015)			- € 112.206,71
Risultato d'amministrazione al 31/12/2014 composto come segue:			€ 4.144.951,65
Parte accantonata			€ 149.360,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al			

31.12.2014			
Parte vincolata			- € 1.903.850,30
Parte destinata agli investimenti (entro i limiti di cui al Patto di Stabilità)			€ 582.927,87
Parte disponibile, entro i limiti di cui al Patto di Stabilità secondo l'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000: a) per la copertura dei debiti fuori bilancio; b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari; c) per il finanziamento di spese di investimento; d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente; e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.			€ 1.508.813,48

L'Avanzo d'Amministrazione 2014, analizzato secondo il principio della gestione dei residui e della gestione in conto competenza corrente e straordinaria, deriva dalle voci seguenti:

A) PARTE RESIDUI e FPV		
Saldo Maggiori/Minori accertamenti residui attivi anni 2013 e antecedenti	-€ 99.746,05	
residui passivi insussistenti anni 2013 e antecedenti	€ 267.227,01	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2013 ENTRATA (di cui parte corrente € 115.749,61 e di cui parte conto capitale 512.004,94)	€ 627.754,55	
totale RP e FPV 2013	€ 894.981,56	
TOTALE GESTIONE RESIDUI e FPV 2013		€ 795.235,51
B) PARTE COMPETENZA CORRENTE		
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€ 8.292.764,79	
Spese correnti (tit. I)	-€ 8.064.959,21	
Spese rimborso prestiti	-€ 104.747,62	
Avanzo di gestione 2014 di parte corrente, al netto delle poste straordinarie applicate alla parte corrente		123.057,96
Quota ammortamento beni patrimoniali	-	
Quota proventi conc. Edilizie destinate al tit. I	39.943,68	
Avanzo 2013 applicato al tit. I spesa	212.768,38	
Mutui per finanz. debiti di parte corrente	-	
Entrate correnti destinate al tit. II spesa (Avanzo di Gestione 2014)	-5.000,00	
TOTALE GESTIONE COMPETENZA (parte corrente)		370.770,02
C) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA		
Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€ 612.871,67	
Quota proventi conc. Edilizie dest.tit. I	-€ 39.943,68	
Avanzo 2013 applicato al tit. II	€ 205.688,52	

Entrate correnti destinate al tit. II (Avanzo di Gestione 2014)	5.000,00	
Spese titolo II		-€ 673.423,11
TOTALE GESTIONE COMPETENZA (parte in conto capitale)		€ 110.193,40
AVANZO 2013 NON APPLICATO		€ 3.018.959,43
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2014 prima della decurtazione del FPV in spesa 2014		€ 4.295.158,36
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte corrente da riportare al 1.01.2015		-€ 38.000,00
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte capitale da riportare al 1.01.2015 (importo già aggiornato con la proposta di G.C. n. 8 del 26.03.2015)		-€ 112.206,71
Avanzo d'amministrazione al 31/12/2014		€ 4.144.951,65
Di cui:		
Parte accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità		149.360,00
Parte vincolata		1.903.850,30
Parte destinata agli investimenti		582.927,87
Parte disponibile (entro i limiti di cui al patto di Stabilità 2015/2017 ed entro i limiti di cui all'art. 187 del D.Lgs. N. 267/2000)		€ 1.508.813,48

VINCOLO DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014

L'avanzo d'amministrazione 2014 risulta costituito e vincolato per i seguenti importi:

Composizione dell'Avanzo d'amministrazione 2014		
Per abbattimento barriere architettoniche (da competenza 2013)	52.166,00	vincolato (da prov costruire per abbatt barriere arch.)
Per opere di urbanizzazione da proventi a costruire (da competenza 2013)	289.522,26	vincolato (da proventi a costruire)
Per opere di urbanizzazione da proventi a costruire (derivando da eliminazione di residui passivi finanziati con proventi a costruire anni 2012 e antecedenti)	496.869,97	vincolato (da proventi a costruire)
eliminazione residui passivi 2013 e anni precedenti fin con oneri d'urbanizzazione	952,05	vincolato per opere di urbanizzazione
economie su proventi a costruire 2014	217.052,52	vincolato per opere di urbanizzazione di cui € 22.524,82 per abbatt barr arch.
Totale avanzo 2014 vincolato per opere di urbanizzazione (da proventi a costruire)	1.004.396,80	vincolato per opere di urbanizzazione
Per interventi di investimento per la sostenibilità e difesa dell'ambiente di cui alla Legge Regionale 12/2005 "Legge per il governo del territorio" e di cui al D.Lgs. 42/2004 "Codice dei beni culturali e del paesaggio" (da competenza 2013)	7.960,72	vincolato (da entrate di cui alla LR 12_2005)

Per il finanziamento di spese di investimento per zone PEEP Piano Economico Edilizia Popolare (derivando da eliminazioni di residui passivi finanziati con PEEP anni 2012 e antecedenti)	278.002,31	vincolato (da entrate PEEP)
Per il finanziamento di spese di investimento per zone PEEP Piano Economico Edilizia Popolare (Avanzo vincolato 2012 approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	14.475,52	vincolato (da entrate PEEP)
Totale avanzo vincolato per opere PEEP	292.477,83	
Per interventi vincolati da condono edilizio Legge 724/1994 (avanzo d'amm vincolato 2012 approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	46.911,46	vincolato (da condono edilizio)
Per il finanziamento di spese di investimento per ERP Edilizia Residenziale Pubblica (derivando da eliminazione di residui passivi finanziati con proventi vincolati a tali investimenti)	67.712,82	vincolato (da entrate ERP)
Parte vincolata dell'avanzo d'amm 2012 per le specifiche finalità di cui alla deliberazione di Consiglio comunale n. 24 del 29.04.2013. Finalità previste dall'art. 14 Legge 36 del 1994. Da tariffa riferita al servizio pubblico S.I.I. Servizio Idrico Integrato fognatura e depurazione per impianti del servizio idrico integrato	11.631,19	vincolato (da entrate del S.I.I.)
Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da competenza 2013	38.423,65	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da eliminazione residui 2012 e anni precedenti	38.760,50	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Per interventi correlati alla sicurezza di cui all'art. 40 lett. c (da sanzioni violazioni codice strada) da avanzo d'amm 2012 vincolato approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013	106.676,84	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Deliberazione n.73 del 27.11.2014 (acquisto di attrezzature per la P.L. e autovettura per la P.L.)	meno 34.000,00	

Eliminazione residui 2013 e anni precedente in sede di rendiconto 2014 fin da cod strada	500,00	
economie su capitoli 2014 finanziati con codice della strada 2014	30.601,86	
economie su capitoli 2014 finanz con avanzo 2013 vincolato a spese per la sicurezza	2.841,62	
Totale avanzo 2014 destinato a interventi per la sicurezza di cui all'art. 40 da sanzioni violazioni codice della strada	183.804,47	vincolato (da sanzioni codice della strada)
Trasformazione del diritto di superficie in proprietà (da avanzo d'ammin 2012 vincolato approvato con DCC n. 24 del 29.04.2013)	236.059,70	vincolato (da trasformaz diritto superf in proprietà)
oblazioni conseguenti ad accertamenti paesaggistici art. 167 co. 6 DLGS 42_2004 da rendiconto 2014	500,00	
proventi da incremento costi di costruzione art. 43 co. 2 LR 12_2005 da rendiconto 2014	229,31	
Totale avanzo 2014 vincolato	1.903.850,30	
Totale avanzo 2013 destinato a spese di investimento	497.405,20	
avanzo destinato a spesa di investimento in sede di approvazione del Bilancio di Prev 2014	meno 78.688,52	
avanzo destinato a spesa di investimento con DCC n. 73 del 27/11/2014)	meno 93.000,00	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014	29.171,91	

economie su impegni 2014 finanziati con FPV 2013 riportato in entrata 2014 come FPV entrata 2014	200.000,00	
avanzo 2013 applicato al bilancio 2014 per spese di investimento 2014 portato in economia	28.039,28	
Totale avanzo 2014 destinato a spese di investimento	582.927,87	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2013 (come da DGC 78 del 21.06.2014)	64.428,78	
Incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	84.931,22	
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014	149.360,00	avanzo accantonato al 31.12.2014
Avanzo disponibile (come da Rendiconto 2013 approvato con DCC n. 26 del 30.04.2014)	1.190.409,41	
avanzo destinato agli equilibri di parte corrente DCC n. 73 del 27.11.2014	meno 212.768,38	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014 – prima parte	4.282,25	
eliminazione residui 2013 e anni precedenti in sede di rendiconto 2014 – seconda parte	232.320,80	
economie su impegni di parte corrente 2014 finanziati con FPV 2013 riportato al 1.01.2014 come FPV in entrata 2014	25.096,22	
economie 2014 non vincolate né destinate ad investimenti	419.679,89	
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte corrente	meno 38.000,00	
Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2014 parte conto capitale	meno 112.206,71	

**Avanzo 2014 disponibile entro i limiti di cui al
Patto di Stabilità 2015/2017 ed entro i limiti di cui
all'art. 187 del D.lgs. N. 267/2000, vale a dire:**

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;**
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;**
- c) per il finanziamento di spese di investimento;**
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;**
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.**

1.508.813,48

Il Responsabile dell'Area Servizi Finanziari

Settore Bilancio Ragioneria Finanze

Nadia Marastoni

