

RELAZIONE DELIBERA CONSIGLIO RENDICONTO ESERCIZIO 2014



COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
Servizi Finanziari



1

A meno di un mese di distanza dall'approvazione del Bilancio 2015, viene stasera sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale il Rendiconto dell'esercizio 2014.



2

Come già visto per il Bilancio di previsione, anche per il Rendiconto, a causa dell'entrata in vigore delle norme relative all'armonizzazione e al nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati redatti, e verranno di fatto approvati due rendiconti, il primo, dal Consiglio Comunale secondo le vecchie regole e, successivamente, un riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi che, di fatto rideterminerà i residui e il risultato di amministrazione, da parte della Giunta Comunale.

Ma veniamo ad illustrare nel dettaglio le entrate e le spese dell'esercizio 2014. Una prima diapositiva

ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E PERCENTUALE DI REALIZZO 2013 - 2014							
Tit.	DESCRIZIONE	2013			2014		
		ASSESTATO	ACCERTATO	% DI REALIZZO	ASSESTATO	ACCERTATO	% DI REALIZZO
I	Entrate tributarie	24.075.727	24.032.845	99,82%	22.943.171	22.530.250	99,94%
II	Entrate da trasferimenti	4.407.695	4.549.276	103,21%	1.541.921	1.182.751	82,36%
III	Entrate extra-tributarie	6.982.549	6.818.095	97,64%	6.896.486	6.647.244	99,89%
IV	Entrate conto capitale	5.613.044	2.414.104	43,01%	5.246.820	1.636.799	39,86%
V	Entrate da accensioni di prestiti	1.000.000	-	0,00%	1.300.000	-	-
	Avanzo di amministrazione (applicazione conto capitale)	-	-	0,00%	798.913	798.913	100,00%
	TOTALI	42.079.014	37.814.320	89,87%	38.727.310	32.795.957	84,68%

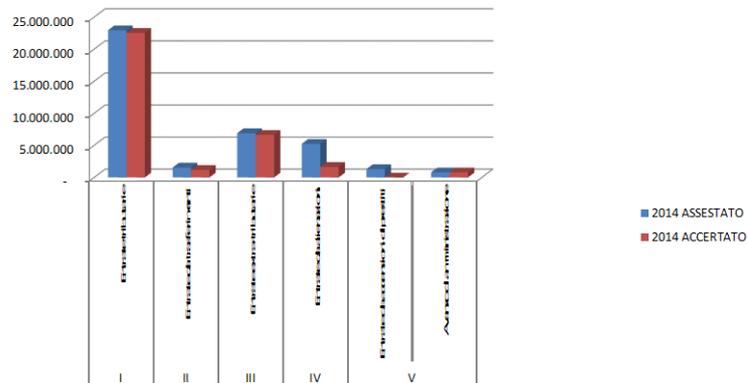
3

prende in considerazione le entrate di competenza classificate per titoli, con la comparazione degli esercizi 2013 (di colore rosa) e 2014 (colore azzurro). La comparazione dei valori nei due esercizi fa emergere uno scostamento sostanziale nella voce dei trasferimenti, in verità solo figurativa, perchè nel 2013 lo Stato, dopo l'abolizione del pagamento dell'IMU sulle abitazioni principali e altre categorie, restituì ai Comuni un ristoro. Le maggiori entrate tributarie sono invece dovute ad una diversa iscrizione in bilancio del prelievo IMU. Si rileva inoltre una diminuzione delle entrate accertate in conto capitale (1.636.000 nel 2014 contro i 2.414.000 nel 2013) e l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione 2013 nel 2014, pari a 798.913 che ha praticamente compensato la diminuzione delle entrate in conto capitale, in continua diminuzione a causa della crisi economica.

Interessanti anche le percentuali di realizzo, molto elevate quelle di parte corrente e decisamente inferiori quelle in conto capitale, che portano ad una media complessiva dell'84,68%.

Quanto illustrato trova rappresentazione in questo grafico

ASSESTATO – ACCERTATO 2014

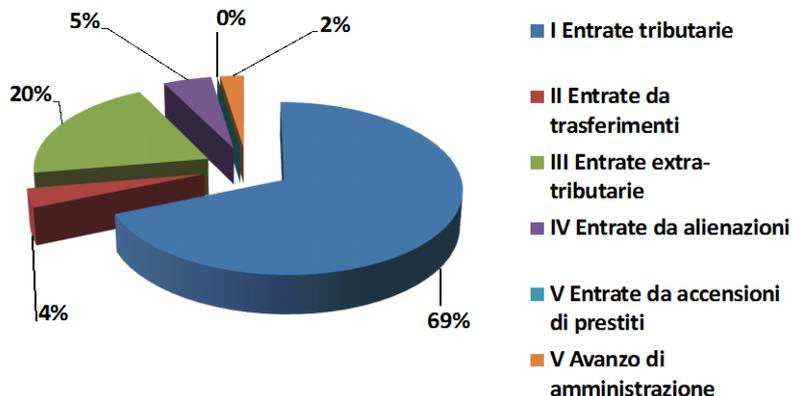


4

che compara le somme previste in bilancio con il loro effettivo accertamento: si vede infatti che le uniche differenze effettive sono quella sulle entrate in conto capitale, e quella per l'accensione di mutui in quanto era previsto un mutuo di 300.000 Euro che non è stato attivato.

Passando all'analisi della composizione delle entrate

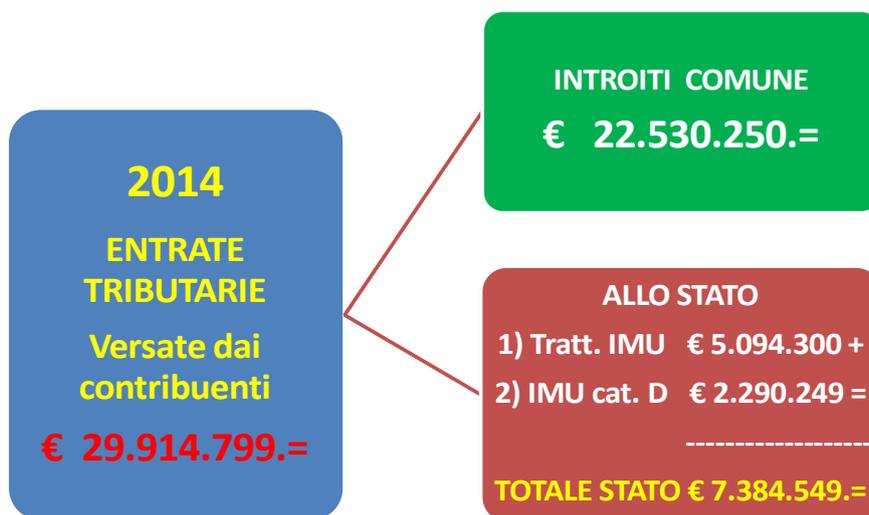
COMPOSIZIONE ENTRATE ACCERTATE



5

si evince che la percentuale più elevata è quella relativa alle entrate tributarie, pari al 69%, seguita, ma solo con il 20%, dalle entrate extra-tributarie.

A proposito di entrate tributarie, è necessario fare immediatamente una precisazione con l'aiuto della prossima diapositiva.



Il prelievo 1) è avvenuto nel mese di dicembre, mentre l'incasso delle categorie D è desunto dagli F24 alla data del 6 febbraio 2015

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Le entrate evidenziate in bilancio ammontano ad Euro 22.530.250. In verità le somme pagate dai contribuenti ammontano ad Euro 29.914.799 perché la somma in bilancio non evidenzia il gettito delle categorie D calcolato ad aliquota base e il prelievo IMU che affluiscono direttamente nelle casse dello Stato senza transitare dal bilancio o dalle casse comunali. Questi 29 milioni di Euro (quasi trenta in verità) vanno quindi suddivisi in due parti: una parte pari ad Euro 22.530.250 che entra effettivamente nelle casse comunali e una quota pari a 7.384.549 che non entra nelle casse comunali.

Come già abbiamo avuto modo di vedere per il Bilancio preventivo, alle somme trattenute dallo Stato, come si vede in questa diapositiva,



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

va aggiunto il fondo di solidarietà comunale, per il quale sul bilancio 2014 è stato fatto uno stanziamento pari ad Euro 2.835.590 che, sommati alle somme non evidenziate in bilancio di Euro 7.384.549, danno una somma complessiva pari ad Euro 10.220.139, come si può vedere nel riquadro blu.

Passiamo ora all'analisi della spesa con la comparazione degli esercizi 2013 - 2014.

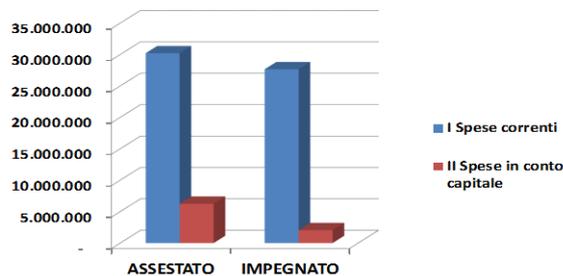
SPESE DI COMPETENZA PER TITOLI E PERCENTUALE DI REALIZZO							
2013 - 2014							
Tit.	DESCRIZIONE	2013			2014		
		ASSESTATO	IMPEGNATO	% DI REALIZZO	ASSESTATO	IMPEGNATO	% DI REALIZZO
I	Spese correnti	34.268.397	32.006.723	93%	30.212.927	27.657.777	92%
II	Spese in conto capitale	5.613.044	2.142.066	38%	6.259.383	2.049.934	33%
III	Spese per rimborso di prestiti <small>Al netto anticipazione non utilizzata (1 mln)</small>	1.197.574	1.197.574	100%	1.255.000	1.253.189	100%
	TOTALI	41.079.014	35.346.363	86%	37.727.310	30.960.900	82%

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Si può rilevare che si è mantenuta costante la percentuale di realizzo delle spese correnti (93% nel 2013 e 92% nel 2014). Si è invece decrementata la percentuale delle somme impegnate relative al conto capitale, rispetto all'assestato, come pure la media generale (dall'86% all'82%).

La differenza del valore assoluto delle spese correnti relativa al 2013 rispetto al 2014 è dovuta semplicemente alla diversa iscrizione in bilancio del trasferimento IMU, nel 2014 non contabilizzato come imposto dalla normativa.

ASSESTATO – IMPEGNATO ANNO 2014



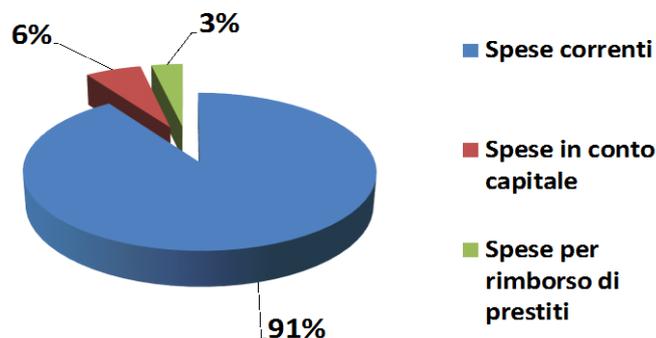
Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Il grafico che segue

compara l'assestato e l'impegnato per il 2014 e rappresenta visivamente quanto già descritto con la precedente slide (ovviamente le spese correnti sono quelle in blu, mentre le rosse rappresentano le spese in conto capitale).

Ecco invece la composizione della spesa impegnata rappresentata nel seguente

COMPOSIZIONE SPESA IMPEGNATA



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

grafico

dove si evince la preponderanza delle spese correnti che, nel 2014 hanno rappresentato il 91% del totale della spesa.

Nella prossima diapositiva è invece quantificata la spesa corrente depurata dal fondo di solidarietà contabilizzato in maniera diversa nei due anni.



Nel 2013 il prelievo dell'IMU risultava contabilizzato nel fondo di solidarietà per un importo pari ad **Euro 5.067.812**

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Partendo dalla spesa corrente impegnata nei due anni di riferimento (2013 e 2014) nelle caselle blu, detraendo la quota relativa al fondo di solidarietà comunale (caselle in giallo) si evidenzia una pressochè costanza nella spesa corrente, con un incremento del 2014 rispetto al 2013 pari ad Euro 289.589.

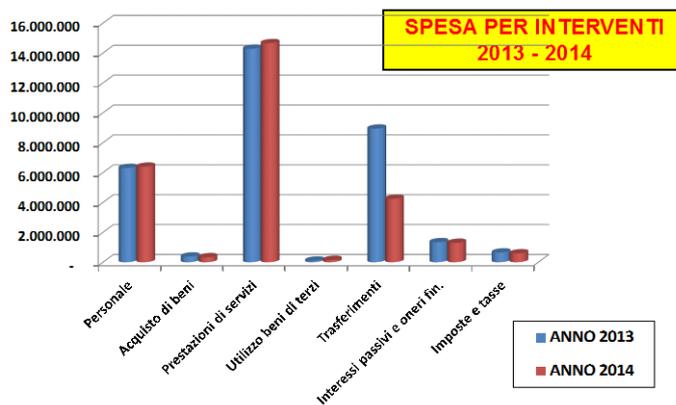
Nella prossima diapositiva, la spesa corrente relativa ai due anni di riferimento è invece classificata per interventi.

SPESA CORRENTE CLASSIFICATA PER INTERVENTI					
Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2013		ANNO 2014	
		Importi	% sul totale	Importi	% sul totale
1	Personale	6.307.795	19,70%	6.390.529	23,11%
2	Acquisto di beni	379.323	1,18%	330.240	1,19%
3	Prestazioni di servizi	14.289.725	44,65%	14.660.078	53,00%
4	Utilizzo beni di terzi	105.130	0,33%	151.906	0,55%
5	Trasferimenti	8.940.113	27,93%	4.239.550	15,33%
6	Interessi passivi e oneri fin.	1.337.513	4,18%	1.294.612	4,68%
7	Imposte e tasse	647.123	2,02%	590.862	2,14%
	TOTALI	32.006.724	100,00%	27.657.777	100,00%

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Si nota un incremento delle spese per prestazioni di servizi e una forte riduzione delle spese relative ai trasferimenti, che è solo figurativa perché dovuta, ancora una volta, alla diversa rappresentazione contabile del fondo di solidarietà.

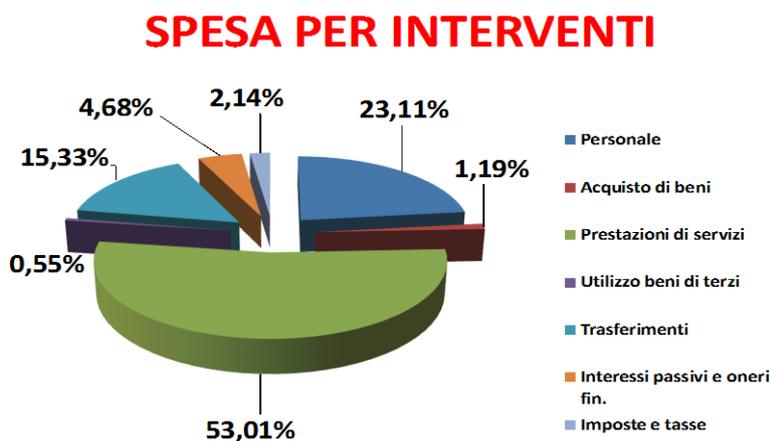
Ecco il grafico che rappresenta quanto sopra evidenziato



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

I cilindri blu sono relativi al 2013, mentre quelli rossi rappresentano il 2014.

Il grafico a torta che segue rappresenta la composizione della spesa sempre per interventi



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

confermando il peso assolutamente preponderante delle prestazioni di servizi di colore verde e pari al 53%, seguite in ordine di grandezza dalle spese di personale in blu scuro e pari al 23% e dalle spese per trasferimenti, di colore celeste, il cui peso dipende però dalla presenza del fondo di solidarietà.

Ecco ora la spesa rappresentata per funzioni

SPESA CORRENTE IMPEGNATA COMPLESSIVAMENTE PER FUNZIONI - ANNO 2014			
Funz.	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
1	Generali di amministrazione, gestione e controllo	10.366.615	37,48%
3	Polizia Locale	1.004.835	3,63%
4	Istruzione pubblica	2.113.527	7,64%
5	Cultura e beni culturali	559.615	2,02%
6	Settore sportivo e ricreativo	141.267	0,51%
8	Viabilità e trasporti	2.539.248	9,18%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	6.030.427	21,80%
10	Settore sociale	4.424.338	16,00%
11	Sviluppo economico	477.905	1,73%
	TOTALI	27.657.777	100,00%

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

dove gli oltre 10 milioni delle funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo rappresentano il 37,48% della spesa complessiva. Significativo anche il peso della spesa relativa al settore sociale (16%) pari ad oltre 4,4 milioni di Euro. Da notare comunque che sommando tutte le funzioni che afferiscono ai Servizi alla persona (di colore blu) si ottiene una spesa complessiva pari ad Euro 7.238.747 che rappresenta il 26,17% della spesa complessiva, mentre sommando le voci che attengono all'area territorio, ambiente, viabilità e trasporti (in caratteri verdi) si ottiene un importo complessivo di Euro 8,569,675, pari al 30,98% del totale. Ciò significa che quasi 16 milioni di Euro (pari al 57% del totale) sono destinati a servizi direttamente destinati alle persone e al territorio.

Ecco la rappresentazione in un grafico della precedente tabella



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

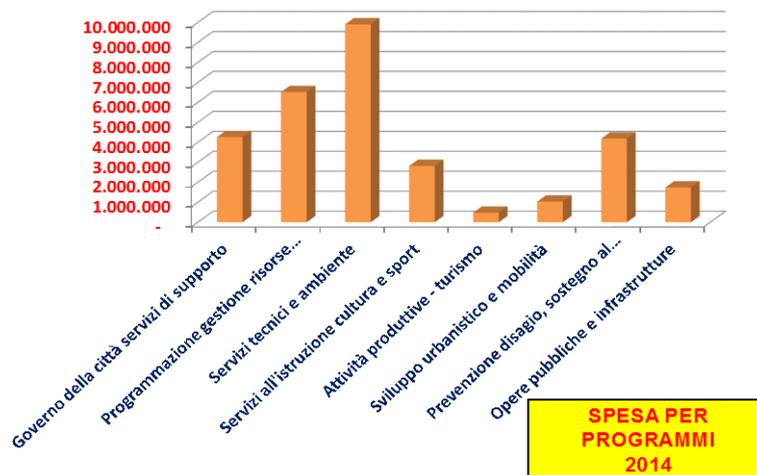
Ultima tipologia di analisi della spesa complessiva, comprendente anche le spese di investimento, è quella per programmi,

SOMME COMPLESSIVAMENTE IMPEGNATE PER PROGRAMMI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	%
Governo della città servizi di supporto	4.264.938	13,78%
Programmazione gestione risorse finanziarie	6.518.501	21,05%
Servizi tecnici e ambiente	9.910.214	32,01%
Servizi all'istruzione cultura e sport	2.820.409	9,11%
Attività produttive - turismo	477.905	1,54%
Sviluppo urbanistico e mobilità	1.036.265	3,35%
Prevenzione disagio, sostegno al bisogno	4.190.237	13,53%
Opere pubbliche e infrastrutture	1.742.432	5,63%
TOTALI	30.960.900	100,00%

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

In questa analisi la percentuale più elevata è quella relativa ai servizi tecnici e ambiente, quasi 10 milioni pari al 32%, seguita dalla Programmazione gestione risorse finanziarie con 6,5 milioni e pari al 21% (dato influenzato dalla presenza del fondo di solidarietà) e dalla prevenzione al disagio e sostegno al bisogno con quasi 4,2 milioni di Euro (13,53%).

Ecco la rappresentazione in un grafico a barre



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

di quanto già illustrato.

Passiamo ora all'elencazione dei principali investimenti attivati.

PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI	IMPORTO	%
Adeguamento impianti e manutenzioni straordinarie	323.920,36	15,80%
Sistemazione strade comunali asfalto pregiato	224.812,84	10,97%
1° tratto passeggiata a lago Maratona Spiaggia d'oro	200.000,00	9,76%
Rotatoria intersezione V.le Marconi – Pasubio	182.582,69	8,91%
Riqualificazione via Mazzini	182.103,44	8,88%
Riqualificazione palestra Catullo	100.832,12	4,92%
Manut. strade e ampliam. Servizi porti e spiagge	98.926,15	4,83%
Sistemazione marciapiedi, adeguamento barriere arch.	94.080,79	4,59%
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	90.292,51	4,40%
Adeguamento e potenziamento impianti pubbl. illum.	71.110,25	3,47%
Manutenzione e sistemazione aree verdi e interv. PLIS	70.000,00	3,41%
Manutenzione straordinaria cimiteri	67.332,05	3,28%
ALTRO	343.941,19	16,78%
TOTALE IMPEGNI CONTO CAPITALE	2.049.934,39	100,00%

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Nella tabella sono esposti in ordine di importo, dal più importante, di Euro 323.920,36, relativo all'adeguamento impianti e manutenzioni straordinarie, seguito dalla sistemazione delle strade comunali con asfalto pregiato (Euro 224.812,84) e dal primo tratto della passeggiata a lago Maratona-Spiaggia d'oro finanziato in parte con l'imposta di soggiorno e pari a 200.000,00 Euro.

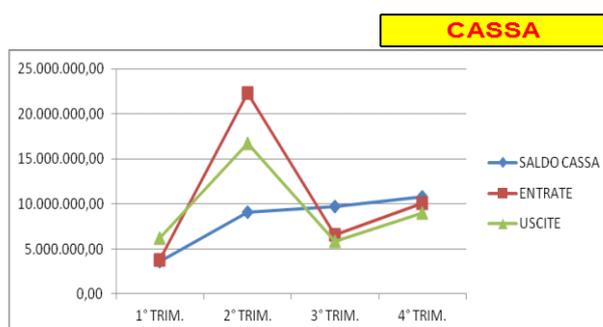
Un ultimo sguardo alla composizione delle entrate in conto capitale.

ENTRATE CONTO CAPITALE	
DESCRIZIONE	IMPORTO
ENTRATE DA ALIENAZIONI, ONERI, SANZIONI E ALTRO	1.496.862,82
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	39.000,00
QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATA	798.913,00
TOTALE	2.334.775,82

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati introitati proventi da alienazioni, oneri, sanzioni e altro per quasi un milione e mezzo di Euro. E' stato ricevuto un contributo regionale in conto capitale pari a soli 39.000 Euro finalizzato alla riqualificazione della Palestra Catullo ed è stata applicata interamente la quota di avanzo vincolata a spese di investimento (circa 576.000 Euro) e la quota relativa al 2013 "volutamente non spesa" dell'imposta di soggiorno (circa 223.000 Euro).

Un commento merita anche la gestione puramente finanziaria dell'ente e cioè



Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

delle giacenze di cassa.

Il grafico illustra l'andamento delle entrate, delle uscite e dei saldi di ogni trimestre del 2014. Si nota il diverso andamento delle entrate, con un picco nel mese di giugno rappresentato dalle entrate tributarie, rispetto all'andamento delle uscite più regolari.

Da sottolineare anche che l'aumento del saldo di cassa a fine anno è stato

causato dal mancato prelievo del fondo di solidarietà da parte del Ministero, il quale ritardando l'ordine di trattenere le somme all'Agenzia delle entrate, ha fatto sì che non venissero trattenute tutte le somme sulla seconda rata di dicembre dell'IMU. I prelievi stanno infatti continuando sulle cosiddette "code di gettito" e verranno completati con i pagamenti di giugno 2015.

In pratica se le trattenute fossero avvenute al momento giusto la giacenza di cassa sarebbe stata inferiore di circa 2,6 milioni.

Uno sguardo ora al patto di stabilità, che pur costituendo un mero saldo finanziario calcolato extra-contabilmente, condiziona in modo molto pesante la gestione sia della spesa corrente che delle spese di investimento.

PATTO DI STABILITA'

Dati definitivi comunicati al Ministero

OBIETTIVO DI SALDO FINANZIARIO DEFINITIVO			3.093.000
PARTE CORRENTE (ACCERTATO - IMPEGNATO)	Entrate correnti Titolo I - II - III (presunti accertamenti)	30.227.037	
	Spese correnti (presunti impegni)	27.657.777	
	Saldo finanziario di parte corrente	2.569.260	
CONTO CAPITALE (RISCOSSIONI - PAGAMENTI)	Entrate Titolo IV (presunte riscossioni)	2.277.536	
	Spese Titolo II (presunti pagamenti)	1.675.517	
	Saldo finanziario di conto capitale	602.019	
DIFFERENZA TRA I RISULTATI DI PARTE CORRENTE E CONTO CAPITALE			3.171.279
MARGINE DI MANOVRA (POSITIVO)			79.000

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

L'obiettivo da raggiungere per il 2014 ammontava ad Euro 3.093.000 ed è stato raggiunto con saldo positivo di 79.000 Euro, veramente molto esiguo se si pensa alle entrate e spese complessivamente rimosse e pagate, pari ad oltre 80 milioni di Euro (reversali + mandati emessi nel 2014).

Tale saldo è ottenuto dalla sommatoria del saldo di parte corrente (accertamenti meno impegni) pari a 2.569.260 e del saldo di conto capitale (riscossioni meno pagamenti) pari ad Euro 602.019.

Questo saldo così esiguo ha costituito il presupposto per la NON applicazione dell'avanzo di amministrazione del 2013 e precedenti, come illustrerò ora parlando appunto della determinazione dell'avanzo di amministrazione.

DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			+	5.976.217,27
Riscossioni	+	42.627.305,32	+	4.782.809,73
Pagamenti	-	37.844.495,59		
Fondo di cassa al 31.12.2014			+	10.759.027,00
Residui attivi	+	4.930.611,82	-	5.080.572,51
Residui passivi	-	10.011.184,33		
AVANZO COMPLESSIVO			+	5.678.454,49

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Ecco la mera determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2014, secondo le regole di contabilità finanziaria.

Si parte dal fondo di cassa al 1° gennaio, si somma la differenza fra riscossioni e pagamenti, pari nel nostro caso ad Euro 4.782.809,73, determinando un fondo di cassa pari a 10.759.027,00 Euro. A questo bisogna aggiungere la differenza fra i residui attivi e i residui passivi, pari a meno 5.080.572,51, con un risultato finale positivo pari ad Euro 5.678.454,49.

Il risultato così ottenuto va analizzato e scomposto nelle sue componenti e soprattutto individuando le somme effettivamente a disposizione e con quali vincoli.

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI VINCOLATI				
Da imposta di soggiorno	+	186.093,18	+	186.093,18
Prov. Conto capitale	+	296.742,45	+	296.742,45
FONDI DA ACCANTONARE				
Fondo svalutazione crediti	+	1.078.000,00	+	1.358.055,09
IMU terreni agricoli	+	250.156,06		
10% su alienazioni	+	29.899,03		
FONDI NON VINCOLATI				
Avanzo 2013 non vincolato e non applicato	+	3.221.022,77	+	3.837.563,77
Parte corrente 2014	+	616.541,00		
AVANZO COMPLESSIVO			+	5.678.454,49

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Infatti sono vincolati i fondi derivanti dall'imposta di soggiorno, pari ad Euro

186.093,18 e i fondi provenienti dalle spese di investimento, pari ad Euro 296.742,45.

Sono poi da accantonare:

- 1.078.000 Euro, a titolo di fondo svalutazione crediti, per mancate riscossioni della Tariffa rifiuti (2013 e 2014) in corso di riscossione;
- 250.156,06 Euro per il prelievo, peraltro già effettuato, dell'incasso IMU terreni agricoli anno 2014;
- 29.899,03 Euro per la somma da versare allo Stato a fronte dei proventi su alienazioni derivante da una disposizione normativa.

Infine, sono da calcolare, per differenza i cosiddetti fondi liberi o non vincolati pari a 3.837.563,77, precisando che 616.541,00 provengono dalla gestione 2014, mentre la differenza, pari ad Euro 3.221.022,77 provengono dagli anni 2013 e precedenti e che non sono stati applicati per non uscire dal patto di stabilità e per salvaguardare gli equilibri di cassa.

In pratica la gestione 2014 ha determinato

RISULTATO DI GESTIONE 2014

DESCRIZIONE	IMPORTO
Imposta di soggiorno	186.093,18
Vincolato ad investimenti	296.742,45
Saldo 2014 parte corrente	616.541,00
TOTALE	1.099.376,63

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

un risultato di gestione pari a 1.099.376,63 Euro dato da 186.093,18 per imposta di soggiorno, Euro 296.742,45 vincolato ad investimenti e 616.541,00, liberi risultanti dalla gestione corrente.

Normalmente l'analisi del consuntivo finiva qui e questi erano i risultati definitivi.



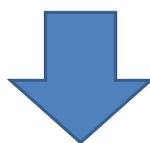
PERCORSO VERSO IL PRINCIPIO DELLA
COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA
E DEL
BILANCIO ARMONIZZATO

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Tuttavia quest'anno a causa dell'entrata in vigore del principio della competenza finanziaria potenziata prevista dal Decreto legislativo 118/2011, come modificato dal Decreto legislativo 126/2014, e della conseguente necessità di adeguare i valori di bilancio del consuntivo secondo il principio stesso, ritengo doveroso portare a conoscenza del Consiglio cosa succederà alla conclusione di questo stesso Consiglio Comunale e quali saranno le risultanze contabili dopo il passaggio alla contabilità armonizzata.

In pratica

CONSUNTIVO E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
APPROVATO STASERA DAL CONSIGLIO



RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

APPROVATO DALLA GIUNTA COMUNALE
AL TERMINE DEL CONSIGLIO

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

il consuntivo e il conseguente risultato di amministrazione che approverà ora il Consiglio sarà infatti oggetto di un Riaccertamento straordinario avente lo scopo di "trasportare" i valori del consuntivo nel nuovo Bilancio armonizzato. Questo riaccertamento straordinario sarà approvato dalla Giunta comunale al termine di questo consiglio.

RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO

**ANALISI E RICLASSIFICAZIONE DI TUTTI I
RESIDUI GIA' APPROVATI DAL CONSIGLIO
CON RIDETERMINAZIONE DEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**



DELIBERA GIUNTA COMUNALE

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Il riaccertamento straordinario consiste nell'analisi e nella riclassificazione di tutti i residui attivi e passivi in modo da verificare che lo stock dei residui attivi e passivi iscritti in bilancio rispondano ai nuovi principi. Tale riaccertamento trova evidenza in una deliberazione della Giunta Comunale che, secondo le nuove disposizioni di legge:

CONTENUTO E FINALITA' DELLA DELIBERA DELLA GIUNTA:

- RIAPPROVA L'ELENCO DEI RESIDUI CON CANCELLAZIONI E REIMPUTAZIONI
- RIDETERMINA IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- APPROVA LA VARIAZIONE DI BILANCIO N.1/2015 CHE MODIFICA IL BILANCIO CON I NUOVI VALORI E LO ADEGUA AI NUOVI PRINCIPI

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

- riapprova l'elenco dei residui con nuove cancellazioni e reimputazioni; in pratica con le cancellazioni viene eliminato dal bilancio ciò che non è credito o debito, mentre con le reimputazioni, gli impegni di spesa e gli accertamenti che diventeranno esigibili nel 2015 vengono di fatto reiscritti nel bilancio 2015;
- ridetermina il risultato di amministrazione che, come abbiamo visto non è altro che il saldo tra i residui attivi e passivi e le giacenze di cassa;
- approva la variazione di bilancio n. 1 che modifica il bilancio di previsione 2015 con i nuovi valori e lo adegua ai nuovi principi.

Come potete immaginare questo lavoro, dovendo essere deliberato stasera stessa, è già stato completato e ora ne saranno illustrate le risultanze.

Ecco la sintesi del riaccertamento straordinario. In rosso sono rappresentate le cancellazioni e in verde le reimputazioni.

SINTESI RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO				
	CANCELLAZIONI		REIMPUTAZIONI al 2015	
	Parte corrente	Conto capitale	Parte corrente	Conto Capitale
RESIDUI ATTIVI	1.294.472,06	-	272.873,89	16.362,29
RESIDUI PASSIVI	8.707,73	2.355,23	3.008.900,65	1.510.577,16
DIFFERENZA	- 1.285.764,33	2.355,23	2.736.026,76	1.494.214,87
	↓ RIDETERMINAZIONE AVANZO		↓ FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	
	- 1.285.764,33	2.355,23	2.736.026,76	1.494.214,87
	Parte corrente	Conto capitale	Parte corrente	Conto Capitale

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Sono state effettuate ulteriori cancellazioni di residui attivi di parte corrente pari ad Euro 1.294.472,06, che corrispondono all'IMU non riscossa 2013 e 2014 e all'addizionale IRPEF. Infatti secondo i nuovi principi tali entrate vanno rilevate nel bilancio di competenza fino alla chiusura del consuntivo. La parte rimanente, deve essere obbligatoriamente cancellata e verrà iscritta nei relativi bilanci di competenza in appositi capitoli nel momento in cui verranno attivate le procedure di verifica e riscossione o verranno effettivamente riscosse.

Sempre sul versante cancellazioni sono stati eliminati residui passivi di parte corrente pari ad Euro 8.707,73 ed Euro 2.355,23 in conto capitale.

Ovviamente la cancellazione dei residui ha come conseguenza la rideterminazione dell'avanzo che, in virtù di tali cancellazioni diminuisce di Euro 1.285.764,33 per la parte libera e aumenta di Euro 2.355,23 per il conto capitale.

Veniamo ora ad analizzare le reimputazioni. Queste non hanno effetto sul risultato di amministrazione perché si tratta di semplici "spostamenti" sui bilanci successivi dei residui che, pur avendo ragione di essere mantenuti, diventeranno esigibili e/o liquidabili solo nell'esercizio 2015. Il pareggio e il finanziamento di questi "spostamenti" avviene con il fondo pluriennale vincolato che è stato determinato in Euro 2.736.026,76 per la parte corrente, ed Euro 1.494.214,87 per la parte investimenti.

Ma, alla luce di tutto questo, vediamo come viene rideterminato il risultato di amministrazione che, secondo il nuovo principio si compone di quattro parti distinte.

NUOVA COMPOSIZIONE AVANZO			
<u>Accantonato</u>		<u>Destinato</u>	
1.358.055,09		186.093,18	
1.486.820,25		194.313,18	
(+ 128.765,16)		(+ 8.220)	
Saldo complessivo			
5.678.454,49			
4.395.045,39			
(- 1.283.409,10)			
<u>Vincolato</u>		<u>Libero</u>	
296.742,45		3.837.563,77	
299.097,68		2.414.814,28	
(+ 2.355,23)		(- 1.422.749,29)	

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

Il riquadro rosso rappresenta la parte "accantonata" che aumenta di Euro 128.765,16 a causa di ulteriori accantonamenti previsti dalla normativa: si tratta di potenziali passività future relative a fatture oggetto di contestazione a fronte delle quali sono pendenti delle cause.

Il riquadro arancione scuro rappresenta invece la parte di avanzo cosiddetta "destinata". Nel nostro caso comprende l'imposta di soggiorno 2014 non spesa ed è aumentata di Euro 8.220,00 per somme derivanti dall'attività di accertamento ICI e da destinare al potenziamento della strumentazione dell'ufficio tributi.

Nel riquadro giallo sono rappresentate le quote vincolate. Nel nostro caso il vincolo è per spese di investimento in quanto derivanti da cancellazioni del conto capitale, aumentato di Euro 2.355,23 rispetto al consuntivo da approvare.

L'ultimo riquadro di colore verde comprende la quota di avanzo cosiddetto "libero" che, proprio a causa delle cancellazioni dei residui attivi derivanti dalle entrate tributarie diminuisce di 1.422.749,29 Euro.

Al centro nel riquadro azzurro il saldo totale che varia da 5.678.454,49 a 4.395.045,39 con una diminuzione complessiva pari ad Euro 1.283.409,10.

La tabella generale con i relativi nuovi saldi può essere così rappresentata:

AVANZO PRIMA E DOPO RIACC.				
AVANZO	PRIMA	DOPO	DIFFERENZA	MOTIVAZIONI
ACCANTONATO	1.358.055,09	1.486.820,25	128.765,16	Nuovi accantonamenti previsti dai principi
DESTINATO	186.093,18	194.313,18	8.220,00	Somme destinate al potenziamento tributi
VINCOLATO	296.742,45	299.097,68	2.355,23	Ulteriori cancellazioni R.P.
LIBERO	3.837.563,77	2.414.814,28	1.422.749,49	Ulteriori cancellazioni secondo nuovi principi (R.A. > R.P.)
TOTALI	5.678.454,49	4.395.045,39	1.283.409,10	

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

I numeri in rosso sono le diminuzioni, quelli in nero della colonna differenza, rappresentano le variazioni in aumento.

Come si può vedere il Comune di Desenzano ha un bilancio che, nonostante le cancellazioni "obbligate" e i passaggi alla nuova normativa che impone bilanci più veritieri e trasparenti non è andato in disavanzo, come è successo a molti altri enti di piccole, medie o grandi dimensioni. Ciò è il risultato di gestioni oculate ed operazioni contabili assolutamente trasparenti e finalizzate ad assicurare la continuità nell'erogazione dei servizi ritenuti importanti o addirittura fondamentali per la città.

A dire il vero applicare gli avanzi negli anni scorsi, sarebbe stato molto utile. Ciò non per alimentare la spesa corrente fine a se stessa e senza possibilità di trovare finanziamento negli esercizi successivi, come è stato fatto in passato, ma invece per effettuare spese di investimento, manutenzioni straordinarie finalizzate al mantenimento e alla salvaguardia del nostro magnifico territorio e al potenziamento di servizi usufruibili dai residenti ma anche dai turisti che costituiscono una parte importante della ricchezza del nostro territorio e del nostro lago.

Ecco quali sono state le limitazioni all'applicazione degli avanzi negli scorsi esercizi.

LIMITAZIONI ALL' APPLICAZIONE DELL'AVANZO:

- **Rispetto del patto di stabilità:** la quota di avanzo applicata in entrata a finanziamento delle opere non rileva ai fini del rispetto del patto, ma rilevano i pagamenti conseguenti alla realizzazione dell'opera finanziata
- **Equilibrio di cassa:** le entrate hanno un andamento irregolare e ritardato rispetto alle uscite che sono invece costanti e richiedono un rispetto di tempistiche molto strette
- **Passaggio alla nuova contabilità:** le nuove regole impongono di rivedere tutto il bilancio e di eliminare ciò che non è effettivamente sussistente secondo i nuovi principi

Comune di Desenzano - Rendiconto 2014
a cura Dirigente Servizi Finanziari

- **Rispetto del patto di stabilità:** la quota di avanzo applicata in entrata a finanziamento delle opere non rileva ai fini del rispetto del patto, ma rilevano i pagamenti conseguenti alla realizzazione dell'opera finanziata. Il saldo di 79.000 Euro dimostra che non c'erano ulteriori spazi per applicare ulteriori somme.
- **Equilibrio di cassa:** le entrate hanno un andamento irregolare e ritardato rispetto alle uscite che sono invece costanti e richiedono un rispetto di tempistiche molto strette. Le dilazioni nelle scadenze delle entrate tributarie hanno un effetto pesante sulla cassa che va gestita senza andare in anticipazione e senza creare ritardi nei pagamenti con conseguenti oneri relativi agli interessi e alle penalizzazioni previste dall'attuale normativa in materia di pagamenti della pubblica amministrazione.
- **Passaggio alla nuova contabilità:** come si è potuto constatare le nuove regole impongono di rivedere tutto il bilancio e di eliminare ciò che non è effettivamente sussistente secondo i nuovi principi. Ciò ha mandato molti Comuni in dissesto finanziario ed economico con conseguenti ripercussioni pesantissime sulla gestione di tutti servizi per molti anni a venire.

Siamo in attesa del decreto enti locali che dovrebbe allentare il saldo obiettivo del patto di stabilità 2015 e quantificare definitivamente il fondo di solidarietà comunale. Un allentamento del saldo, come sembrerebbe dover essere secondo le prime anticipazioni e stime, consentirebbe di mettere a frutto le somme che diversamente dovrebbero rimanere, almeno in parte, inutilizzate.