



**Comune di Morano sul Po**  
*Provincia di Alessandria*

**Relazione al Rendiconto della Gestione  
Esercizio 2017**

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

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

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000**

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

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

**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000**

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

**Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011**

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

## Relazione Rendiconto 2017

- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## Relazione Rendiconto 2017

### INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Morano sul Po ha proceduto, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 06/03/2017 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

### ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

#### Variazioni di bilancio eseguite

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

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2017:

- Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Descrizione
GC	25	20/03/2017	Riaccentramento ordinario dei residui attivi e passivi
GC	26	20/03/2017	Variazione alle previsioni di cassa
GC	51	29/05/2017	Variazione al bilancio di previsione 2017/2019

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

Org.	Numero	Data	Descrizione
CC	16	27/04/2017	Ratifica della deliberazione G.C. 32 del 12/04/2017 – Variazione al bilancio n. 2
CC	26	26/06/2017	Ratifica della deliberazione G.C. 35 del 27/04/2017 – Variazione al bilancio n. 3
CC	39	27/10/2017	Ratifica della deliberazione G.C. 72 del 05/09/2017 – Variazione al bilancio n. 4
CC	40	27/10/2017	Approvazione variazione al bilancio n. 5
CC	45	29/12/2017	Delibera G.C. n. 89 del 27/10/2017 ad oggetto: "Variazione al bilancio di previsione 2017/2019 comunicazioni"

- Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 31/07/2017.

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

Org.	Numero	Data	Descrizione
Det.	69	15/05/2017	Variazione partite di giro, capitoli ed economato
Det.	143	09/10/2017	Variazione ed integrazione PEG
Det.	188	30/12/2017	Variazione stanziamenti F.P.V. – Art. 175 c. 5 – quater lettera b)

Sulle variazioni, ove previsto, è stato acquisito il parere del revisore dei Conti.

Nel Corso del 2017 non sono stati effettuati i prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

## Relazione Rendiconto 2017

### Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2017, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 60.627,74 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti:	€. 55.000,00
- Quota vincolata per accantonamenti:	€. 0,00
- Quota vincolata per Fondi di ammortamento:	€. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€. 5.627,74

### Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 31/07/2017.

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

### Riacertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n° 35 del 12/04/2018 si è proceduto al riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2017 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2017, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

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

#### Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	€. 14.762,32
- Altri accantonamenti	€. 4.000,00

#### Parte vincolata:

- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti da mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 4.000,00

#### Parte destinata agli investimenti:

- Somme vincolate a investimenti	€. 104.603,36
----------------------------------	---------------

## Relazione Rendiconto 2017

In particolare:

### **PARTE ACCANTONATA**

- Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità calcolato al 31.12.2017 risulta essere pari ad €. 14.762,32.
- E' stata accantonata la somma presunta pari ad €. 4000,00 per i rinnovi contrattuali.

### **PARTE VINCOLATA**

La somma pari ad €. 4.000,00 deriva dai consuntivi approvati degli esercizi precedenti.

### **PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI**

La somma pari ad €. 104.603,36 deriva dai consuntivi approvati dagli esercizi precedenti.

#### **Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2017 il Comune di Morano sul Po non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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

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

#### **Partecipazioni detenute**

La revisione straordinaria delle società partecipate è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 29/09/2017 ad oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100 – Ricognizione partecipazioni possedute".

Nessuna società partecipata è stata alienata.

Le partecipazioni dirette detenute dal Comune di Morano sul Po in Società di servizi sono le seguenti:

DENOMINAZIONE	TIPO DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	% DI PARTECIPAZIONE
AZIENDA MULTISERVIZI CASALESE (A.M.C.) S.p.A.	Diretta	Servizi Pubblici locali	3,42
COSMO S.p.A.	Diretta	Raccolta, trattamento, smaltimento rifiuti e recupero dei materiali	2,051

## Relazione Rendiconto 2017

### **PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE**

Si da atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati , come da attestazione asseverata da parte dell'Organo di Revisione.

### **Oneri per strumenti finanziari**

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

### **Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti**

Si da atto che il Comune di Morano sul Po non ha in essere garanzie fideiussorie

### **Elenco beni patrimonio immobiliare**

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

### **Risultati della Gestione**

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		792.165,94
Utilizzo avанzo di amministrazione	60.627,74	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	11.992,40	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	60.218,63	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	859.659,41	835.927,18
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	33.084,93	36.189,73
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	134.301,78	116.909,06
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	285.287,88	225.195,30
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.312.334,00</b>	<b>1.214.221,27</b>

**Relazione Rendiconto 2017**

<b>Titolo 6 – Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere</b>		
<b>Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	138.240,18	136.384,74
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>1.450.574,18</b>	<b>1.350.606,01</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>1.583.412,95</b>	<b>2.142.771,95</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.583.412,95</b>	<b>2.142.771,95</b>

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
<b>Titolo 1 – Spese correnti</b>	<b>816.082,21</b>	<b>808.110,48</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
<b>Titolo 2 – Spese in conto capitale</b>	<b>299.088,65</b>	<b>237.497,51</b>
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	12.187,80	
<b>Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie</b>		
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.127.358,66</b>	<b>1.045.607,99</b>
<b>Titolo 4 – Rimborso di prestiti</b>	<b>76.540,01</b>	<b>92.152,42</b>
<b>Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere</b>		
<b>Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>138.240,18</b>	<b>167.397,26</b>
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>1.342.138,85</b>	<b>1.305.157,67</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>1.342.138,85</b>	<b>1.305.157,67</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>	<b>241.274,10</b>	<b>837.614,28</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>1.583.412,95</b>	<b>2.142.771,95</b>

## Relazione Rendiconto 2017

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

<b>Comune di Morano sul Po</b>				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				792.165,94
RISCOSSIONI	(+)	75.939,08	1.274.666,93	1.350.606,01
PAGAMENTI	(-)	256.900,11	1.048.257,56	1.305.157,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			837.614,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			837.614,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	115.435,71	175.907,25	291.342,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	60.630,64	281.693,49	342.324,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			12.187,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	(=)			<b>774.445,31</b>

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	14.762,32
Fondo Anticipazioni Liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	4.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>18.762,32</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	4.000,00
<b>Totale parte vincolata(C)</b>	<b>4.000,00</b>

## Relazione Rendiconto 2017

<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>104.603,36</b>
<b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>	<b>647.079,63</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

### **Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE**

A rendiconto 2017, la quota disponibile del risultato di amministrazione ammonta ad €. 647.079,63.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato al 31.12.2017 ammonta ad € 14.762,32.

### **Analisi della gestione finanziaria di competenza**

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

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€. 1.450.574,18
Totale impegni	(-)	€ 1.329.951,05

Avanzo		€. 120.623,13
--------	--	---------------

FPV corrente	(+)	€. 11.992,40
--------------	-----	--------------

FPV capitale	(+)	€. 60.218,63
--------------	-----	--------------

A.A.	(+)	€. 60.627,74
------	-----	--------------

FPV spese	(-)	€. 12.187,80
-----------	-----	--------------

---

**Saldo gestione competenza €.241.274,10**

## Equilibri di bilancio

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

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

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

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

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

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 152.044,04**.

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2016, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 89.230,06**

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

**Relazione Rendiconto 2017**

COMUNE DI MORANO SUL PO (AL)

**VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali) \***  
**2017**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		792.165,94	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		11.992,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.027.046,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		816.082,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		76.540,01 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>146.416,30</b>
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.627,74 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
	O=G+H+I-L+M		<b>152.044,04</b>

## Relazione Rendiconto 2017

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		55.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		60.218,63
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		285.287,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		299.088,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		12.187,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>89.230,06</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>241.274,10</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)	152.044,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-) 5.627,74
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>	<b>146.416,30</b>

## Relazione Rendiconto 2017

### **Analisi indebitamento**

Il Comune di Morano sul Po rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera l' 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
2,67%	2,80%	2,69%

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	32.995,54	31.964,07	27.655,39
Quota capitale	75.067,50	74.498,76	76.540,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>108.063,04</b>	<b>106.462,83</b>	<b>104.195,40</b>

### **Analisi Servizi per conto di terzi**

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

#### **Entrate Titolo 9**

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori o maggiori entrate</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	143.000,00	52.847,55	90.152,45
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	135.000,00	85.392,63	49.607,37
<b>Totale</b>	<b>278.000,00</b>	<b>138.240,18</b>	<b>139.759,82</b>

#### **Spese Titolo 7**

	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>Minori spese</b>
Spese per conto terzi e partite di giro	278.000,00	138.240,18	139.759,82
<b>Totale</b>	<b>278.000,00</b>	<b>138.240,18</b>	<b>139.759,82</b>

### **Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	210.963,91
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-13.800,77
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-76.540,01
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>120.623,13</b>

# Relazione Rendiconto 2017

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEL ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDU ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	72.587,75	0,00	72.587,75	14.762,32	14.762,32	0,2033
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	47.987,46	0,00	47.987,46			
	Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	24.820,29	0,00	24.820,29			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102:Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.125,72	0,00	2.125,72	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	74.713,47	0,00	74.713,47	14.762,32	14.762,32	0,1975
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	3.039,38	3.039,38	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
2020100	Tipologia 201: Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	3.039,38	3.039,38	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.248,20	16.812,00	47.060,20	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Provventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,0000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEL ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDU ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	5.997,56	19.937,47	25.935,03	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	37.245,76	36.749,47	73.995,23	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	60.092,58	0,00	60.092,58	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	60.092,58	0,00	60.092,58	0,00	0,00	0,0000
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	60.092,58	0,00	60.092,58	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	172.051,81	39.788,85	211.840,66	14.762,32	14.762,32	0,0696
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	60.092,58	0,00	60.092,58	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)	111.959,23	39.788,85	151.748,08	14.762,32	14.762,32	0,0972

Relazione Rendiconto 2017

<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	211.840,66	14.762,32
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTI SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>211.840,66</b>	<b>14.762,32</b>