

# **RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO**

## **PER L'ESERCIZIO 2016**

La giunta comunale porta all'attenzione del consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici , in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio ;
- Il bilancio di previsione per l'anno 2016 è stato approvato con deliberazione consiliare numero 10 del 16/06/2016, esecutiva a sensi di legge;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Comunale B.C.C. dei Comuni Cilentani;
- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000;

Il conto del bilancio per l'anno 2016 presenta le seguenti risultanze:

**GESTIONE FINANZIARIA**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				251.515,42
RISCOSSIONI	(+)	1.798.986,39	3.821.379,25	5.620.365,64
PAGAMENTI	(-)	1.909.377,97	3.836.684,54	5.746.062,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			125.818,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			125.818,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.536.474,31	500.166,15	2.036.640,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	920.584,81	508.554,50	1.429.139,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7.139,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			225.578,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>500.602,06</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016. <sup>(4)</sup>	244.871,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Fondo .....al 31/12/N-1	
Fondo .....al 31/12/N-1	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>244.871,09</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	38.903,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	428.406,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>467.309,91</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-211.578,94</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

Tale risultato consegue a quello rideterminato al 1° gennaio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 in data 21/05/2015, di seguito riportato:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)</b>		<b>153.930,42</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	<b>353.549,84</b>
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	<b>202.027,92</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	<b>0,00</b>
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	<b>617.019,23</b>
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f)	(+)	<b>-</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (e) -(d)+(f) (2)	(-)	<b>617.019,23</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) -(b) + (c) - (d) + (e) + (f) -(g)</b>	<b>(=)</b>	<b>2.408,50</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (h):</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2014 (4)		233.945,77
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2014		
Fondo .....al 31/12/N-1		
<b>Totale parte accantonata (i)</b>		<b>233.945,77</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		13.780,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli da specificare di		
<b>Totale parte vincolata (l)</b>		<b>13.780,48</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>		
<b>Totale parte disponibile (n) =(h)-(i)- (l)-(m)</b>		<b>-245.317,75</b>
<b>Se (n) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2015</b>		

**Per gli enti in disavanzo straordinario di amministrazione**

A seguito del riaccertamento straordinario l'ente ha determinato un disavanzo di amministrazione di €. 245.317,75 per il quale il Consiglio Comunale, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 in data 14/07/2015, ha provveduto ad individuare le modalità di ripiano ai sensi del DM 2 aprile 2015.

Descrizione		Sub-totali	Totali
<b>DISAVANZO STRAORDINARIO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>			<b>€.-245.317,75</b>
<b>AVANZO</b>	Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'ente (B.1)	€.	
	Vincolo atto .....	€.	
	Vincolo atto .....	€.	
	Vincolo atto .....	€.	
	Utilizzo delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione (B.2)	€.	
Totale quote utilizzate al ripiano immediato del disavanzo (B) = B1+B2)			€.
<b>QUOTA DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO (C) = (A-B)</b>			<b>€.-245.317,75</b>
<b>BILANCIO</b>	<b>Destinazione avanzo tecnico (art. 3, co. 14, d.Lgs. n. 118/2011) (D)</b>		<b>=====</b>
	di cui:		
	a scadenza nell'esercizio .....	€.	
	a scadenza nell'esercizio .....	€.	
	a scadenza nell'esercizio .....	€.	
	a scadenza nell'esercizio .....	€.	
	<b>Quote da ripianare a carico dei bilanci 2015-2016 fino al 2044 (E)</b>		<b>€16.354,52</b>
	Numero di anni (max 30)	N. 30	
<b>RESIDUO DA FINANZIARE (C-D-E)</b>			<b>-228.963,23</b>

Con tale delibera è stata posta a carico del bilancio dell'esercizio 2015 e 2016 la quota annua del disavanzo residuo di € 245.317,75, pari a €. 16.354,52. In occasione del rendiconto dell'esercizio occorre verificare che il disavanzo sia stato ridotto di un importo almeno pari alla quota annua. In caso contrario la differenza rappresenta disavanzo ordinario da ripianare secondo le modalità ordinarie previste dall'art. 188 del Tuel (art. 4 del DM 2 aprile 2015).

**Verifica del ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione**

Descrizione	Importo
<b>A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO</b>	<b>€.-245.317,75</b>
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	16.354,52
<b>C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)</b>	<b>-228.963,23</b>
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-211.578,94
<b>E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)</b>	

**2.4.1) Quote accantonate**

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2016, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
		Fondo crediti di dubbia esigibilità			244.871,09
		Fondo rischi contenzioso			35.000,00

		Fondo accantonati			
		Fondo indennità fine mandato del sindaco			3.903,00
		Fondo pagamento anticipazione di liquidità			414.626,43
		Fondo mutui			13.780,48

Dal conto di bilancio 2016 sono stati stralciati dei crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 28.970,12, questo fa sì che il fondo credito a consuntivo si riduca passando da euro 271.913,83 ad euro 244.871,09

### ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € 949.555,69 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	757.219,89
Trasferimenti statali e regionali	€	121.405,97
Entrate extratributarie	€	70.929,83

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

I. M. U.	€	155.674,86
Fondo di solidarietà comunale	€	373.996,41
TARI	€	146.407,92
Addizionale comunale TRPEF	€	35.000,00
TASI	€	32.999,70

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € 152.264,21 e sono costituite da:

Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	€	15.498,29
Trasferimenti di capitale dalla Regione	€	136.765,92

**Non** si è dovuta applicare alcuna quota dall'avanzo di amministrazione risultante del rendiconto 2015.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per € 1.536.264,21 derivanti da esercizi precedente e per € 500.166,15 della competenza .

### ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2015 ammontano ad euro € 829.321,46

Per quanto riguarda l'incidenza delle maggiori spese, secondo la loro classificazione, si può rilevare quanto segue:

Spese per il personale al netto di IRAP e convenzione segreteria	€	199.092,98
<i>Imposte e tasse</i>	€	12.220,12
Acquisti beni e servizi	€	474.323,31
Spese per trasferimenti correnti	€	50.473,53
Spese per interessi passivi	€	92.133,52
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	€	1.078,00
<i>Totale</i>	€	829.321,46
	€	

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 208.298,08.

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 108.331,54 e precisamente:

per anticipazioni di cassa	€	
per quota capitale dei mutui	€	87.894,00

Sono stati determinati residui passivi per € 920.584,81 derivanti da esercizi precedenti e per € 508.554,50 dalla competenza.

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 3.219.725,50

### ANALISI DEI SERVIZI PRODUTTIVI ED A DOMANDA INDIVIDUALE

#### Servizi produttivi

Servizio	Impegni / €	Accertamenti / €
Nettezza urbana	146.407,92	146.407,92
...	,00	,00

#### Servizi a domanda individuale

Servizio	Impegni €	Accertamenti €	Copertura %
Mensa	16.500,00	12.954,88	78,51 %
...	,00	,00	,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>16.500,00</b>	<b>12.954,88</b>	<b>78,51 %</b>

Gioi, lì 10/05/2016

**Il Sindaco**

F.to Dott. Andrea Salati

**Il Responsabile del Servizio**

F.to Dott. Antonio Nicoletti