



COMUNE DI BREIA

Provincia di Vercelli

C.A.P. 13020

OGGETTO: RELAZIONE AL RENDICONTO ESERCIZIO 2016

LA GIUNTA COMUNALE

VISTI gli art. 151, c. 6° e 231 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, che dispongono che al Rendiconto del Comune debba essere allegata una relazione illustrativa dei dati consuntivi che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

VISTO il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

SULLA scorta dei documenti suddetti;

ESPONE

La seguente Relazione sul Rendiconto Finanziario 2016:

VISTO il Bilancio di Previsione 2016 e tutti i fatti gestionali intervenuti in tale esercizio, che hanno comportato movimentazioni della competenza e dei residui, da cui si evincono i seguenti dati:

- Totale riscossioni: € 298.733,39 di cui € 34.483,88 provenienti dal conto residui ed € 264.249,51 provenienti dal conto competenza;
- Totale pagamenti: € 279.120,46 di cui € 39.193,06 provenienti dalla gestione residui ed € 239.927,40 provenienti dalla gestione competenza;
- Residui attivi: € 94.329,68 di cui € 72.466,66 in conto competenza ed € 21.863,02 in conto residui anni precedenti;
- Residui passivi: € 155.592,12 di cui € 136.213,19 in conto competenza ed € 19.378,93 in conto residui anni precedenti;
- *Fondo cassa al 31.12.2016: € 172.186,36*

PRESO ATTO della deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 24.03.2017 in ordine all'aggiornamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2016 e precedenti, ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. 18-08-2000 nr. 267 e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs 118/2011;

PRESO ATTO, inoltre, di quanto segue:

1. Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2016 è stato approvato a suo tempo con Deliberazione consiliare n. 10 in data 27/04/2016;
2. Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2016 sono state apportate variazioni con i seguenti atti:
 - ✓ Deliberazione C.C. n. 15 in data 30.07.2016, divenuta esecutiva nei termini di legge.
 - ✓ Deliberazione C.C. 19 del 05.10.2016, divenuta esecutiva nei termini di legge, propedeutica all'approvazione degli equilibri e assestamento di Bilancio
 - ✓ Deliberazione di G.C. n. 38 del 16.11.2016, successivamente ratificata con Deliberazione C.C. 29 in data 6/12/2016, divenuta esecutiva nei termini di legge.
3. L'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 è stato pari ad euro 108.200,66 ed è stato applicato al Bilancio dell'esercizio 2016 nell'importo di €. 27.850,00.

Passando ad esaminare la gestione vera e propria dell'esercizio 2016, si rileva quanto segue:

Entrate

	Riscossioni	Residui da riportare	Accertamenti
Res. Conservati	Residui	Residui	
Stanziam. competenza	Competenza	Competenza	Competenza
FPV + AA	Totali	Totali	
536.592,75	298.733,39	94.329,68	336.716,17

Spese

	Pagamenti	Residui da riportare	Impegni
Res. Conservati	Residui	Residui	
Stanziam. competenza	Competenza	Competenza	Competenza
	Totali	Totali	
540.556,62	279.120,46	155.592,12	136.213,19

Si evidenziano, in particolare, tali scostamenti tra previsioni definitive e accertamenti/impegni da rendiconto:

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
Titolo I Entrate tributarie	151.259,00	150.550,47
Titolo II Trasferimenti	8.629,00	8.683,12
Titolo III Entrate extratributarie	56.000,00	44.937,73
Titolo IV Entrate in conto capitale	109.387,59	94.818,60

Titolo V Entrate riduz.att.finanz.	0,00	0,00
Titolo VI Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazione tesoreria	0,00	0,00
Titolo XI Partite di giro	86.936,00	37.726,25
Avanzo applicato / F.P.V.	68.258,90	65.311,54
Totale	480.470,49	402.027,71

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>
Titolo I Spese correnti	194.630,00	164.898,60
Titolo II Spese in conto capitale	178.146,49	155.869,29
Titolo III Spese incr. Attiv. Finanz.	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso di prestiti	20.758,00	17.646,45
Titolo V Anticipazione Tesoreria	0,00	0,00
Titolo VII Partite di giro	86.936,00	37.726,25
Totale	480.470,49	376.140,59

Le tabelle sopra riportate evidenziano:

Per quanto riguarda la parte entrata si rileva sempre una certa difficoltà per le entrate tributarie in autoliquidazione, che in base ai nuovi principi contabili devono essere riscosse in base alle effettive riscossioni entro la data del consuntivo.

Le entrate in conto capitale si attestano a € 94.818,60, gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati al finanziamento di spesa corrente.

Non sono stati accesi nuovi mutui.

Per la parte corrente del bilancio, si è cercato di attuare un contenimento della spesa corrente.

La gestione degli investimenti evidenzia opere impegnate per € 155.869,29, di cui € 39.949,10 relative ad impegni re-imputati in applicazione dei nuovi principi contabili dettati dal D.Lgs 118/2011.

Al titolo IV della spesa sono state inserite le quote capitale di ammortamento di mutui passivi per un importo di € 17.646,45.

Nel corso dell'esercizio finanziario non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa e al 31/12/2016 l'esercizio si chiudeva con la cassa in attivo per € 172.186,36.

Analisi accertato/riscosso e impegnato/pagato, di competenza:

Entrate:

	Totale Accertamenti	Totale Incassi	% Real.
Titolo I - Entrate Tributarie	150.550,47	132.840,72	88,24
Titolo II - Entrate per contributi e trasferimenti correnti	8.683,12	8.683,12	100,00
Titolo III - Entrate Extratributarie	44.937,73	34.938,85	77,75
Totale	204.171,32	176.462,69	86,43

Spese:

	Totale Impegni	Totale pagamenti	% Real.
Titolo I - Spese correnti	164.898,60	125.566,21	76,15

Spese correnti su Entrate correnti

71,16

Analisi più dettagliata entrate e spese correnti:

Entrate correnti:

Tit. I – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Imposta sulla pubblicità	
TASI	20.323,00
TARI	34.424,00
Altre entrate	2.078,87
TOTALE	131.187,97
Tipologia 301	
Fondo di solidarietà comunale	19.362,50
Totale	19.362,50
Totale titolo I	150.550,47

Tit. II - Trasferimenti correnti

	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 101 - trasferimenti correnti	8.683,12
Totale	8.683,12

Tit. III – Entrate extratributarie:

	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia 100 - vendita beni e servizi	7.332,38
Tipologia 300 - interessi attivi	4,59
Tipologia 400 - altre entrate redditi	
Tipologia 500 - rimborsi correnti	37.600,76
Totale entrate extratributarie	44.937,73

SPESE CORRENTI

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate sono così riclassificate per macroaggregati:

Spese Correnti

	Previsione	impegnato
101 – Redditi da lavoro dipendente	43.888,26	41.357,44
102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	3.833,00	2.782,99
103 – Acquisto di beni e servizi	85.893,74	75.617,12
104 – Trasferimenti correnti	32.573,00	30.147,09
107 – Interessi passivi	10.799,00	10.101,17
109 – Rimborsi e poste correttive	2.200,00	1.084,00
110 – Altre spese correnti	15.443,00	3.808,79
TOTALE	194.630,00	164.898,60

Spese per il personale:

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06 = il limite è la spesa sostenuta nell'anno 2008.

Tipologia Spesa di Personale	Anno 2008	Rendiconto 2016
Macroaggregato 101 – Reddito da lavoro dipendente	95.598,03	37.903,57
Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti	0,00	15.207,68
Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse (IRAP)	4.040,68	2.577,80
TOTALI PARZIALI	99.638,71	55.689,05
Componenti escluse	45.043,05	0,00
Totale limiti per verifica rispetto limite spese personale	54.595,66	55.689,05

Indebitamento e gestione del debito:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	€ 297.595,86	€ 251.138,53	€ 204.170,54
Nuovi prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati	€ 46.494,59	€ 49.497,05	€ 17.646,45
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (ant.cassa CDP)	€ 27,36	€ 2.529,06	
Totale fine anno	€ 251.138,53	€ 204.170,54	€ 186.524,09

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	€ 15.449,77	€ 12.447,30	€ 10.101,17
Quota capitale	€ 46.494,59	€ 49.497,05	€ 17.646,45
Totale fine anno	€ 61.944,36	€ 61.944,35	€ 27.747,62

RIEPILOGO SPESE COMPLESSIVE PER MISSIONI:

Descrizione Missione	2016	%
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	91.410,39	55,43
3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	698,48	0,42
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100,00	0,06
6 Sport e tempo libero	0,00	0,00
7 Turismo	3.500,00	2,12
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	532,84	0,32
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	29.372,95	17,81
10 Trasporti e diritto alla mobilità	21.870,16	13,26
11 Soccorso civile	0,00	0,00

12 Diritti sociali , politiche sociali e famiglia	7.151,07	4,34
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	161,54	0,10
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
50 Debito pubblico	10.101,17	6,14
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
99 Servizi conto terzi	0,00	0,00
	164.898,60	100

La situazione di cassa al 31/12/2016, tenuto conto di incassi e pagamenti effettuati nell'anno di riferimento è, pertanto, la seguente:

FONDO CASSA AL 01.01.2016	152.573,43
RISCOSSIONI AL 31.12.2016	298.733,39
PAGAMENTI AL 31.12.2016	279.120,46
FONDO CASSA AL 31.12.2016	172.186,36

Il Risultato di amministrazione 2016 calcolato con il metodo della contabilità armonizzata, D.Lgs. 118/2011, è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				152.573,43
RISCOSSIONI	(+)	34.483,88	264.249,51	298.733,39
PAGAMENTI	(-)	39.193,06	239.927,40	279.120,46
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			172.186,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.863,02	72.466,66	94.329,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.378,93	136.213,19	155.592,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			110.923,92

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

Parte accantonata		11.408,09
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		
Fondo anticipazione di liquidità DL 35/2013		
Totale parte accantonata (B)		11.408,09
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		235,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		32.543,84
Totale parte vincolata (C)		32.779,32
Parte destinata agli investimenti		

Totale parte destinata agli investimenti (D)	50,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	66.685,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo	

Equilibrio di parte corrente:

Dall'esame del risultato differenziale tra gli accertamenti di competenza delle entrate di parte corrente (titoli I, II, III) al netto delle spese per rimborso prestiti (tit. III - spese) e gli impegni relativi al titolo I "Spese correnti", si ha la seguente *situazione economica* :

ENTRATE

TITOLO I	150.550,47
TITOLO II	8.683,12
TITOLO III	<u>44.937,73</u>
TOTALE -A-	204.171,32

+ oneri di urbanizzazione applicati a spese correnti di manutenzione patrimonio	0,00
+ Avanzo di amministrazione 2015 applicato a spese correnti	0,00
+ Fondo pluriennale vincolato applicato a spese correnti (iniziale - finale)	0,00
TOTALE -B-	204.171,32

SPESE

Spese correnti titolo I	164.898,60
Quota capitale per rimborso prestiti tit. IV	17.646,45
TOTALE -C -	182.545,05

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

(B - C) **21.626,27**

L'equilibrio di parte capitale si riassume, invece nella tabella seguente:

Avanzo di amministrazione applicato per spese di investimento	27.850,00
FPV di parte capitale (entrata)	40.408,90
Entrate in c/capitale titolo IV	94.818,60
Entrate titolo VI accensione di prestiti	0,00
Spese titolo II	- 155.869,29
FPV di parte capitale (spesa)	-
Differenza parte capitale	7.208,21
Quota parte OO.UU. a finanziamento spese correnti	-
Saldo di parte conto capitale	7.208,21

Pareggio di Bilancio

L'esercizio 2016 presenta i seguenti saldi utili ai fini del Pareggio di Bilancio, previsto dalla Legge 208/2018 – art 1 – commi 720-721-722:

	dati in migliaia di Euro
Fpv di parte corrente e capitale (esclusa parte finanziata da debito)	40.408,90
Entrate Finali	298.989,92
Uscite finali	320.767,89
Saldo valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	18.630,93
<i>Saldo obiettivo 2016</i>	<i>0</i>

Certificazione parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Dall'analisi dei n°10 parametri previsti dalla Legge, si certifica che l'ente non risulta deficitario.

Dall'analisi di quanto sopra esposto, il Responsabile del Servizio Finanziario, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

Breia,

LA GIUNTA COMUNALE