



# COMUNE DI BREIA

Provincia di Vercelli

C.A.P. 13020

**OGGETTO: RELAZIONE AL RENDICONTO ESERCIZIO 2016**

## **IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO**

**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

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

#### Spese

|                             | <b>Pagamenti</b>  | <b>Residui da riportare</b> | <b>Impegni</b>    |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>Res. Conservati</b>      | <b>Residui</b>    | <b>Residui</b>              |                   |
| <b>Stanziam. competenza</b> | <b>Competenza</b> | <b>Competenza</b>           | <b>Competenza</b> |
|                             | <b>Totali</b>     | <b>Totali</b>               |                   |
| 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

| <b>Entrate</b>                      | <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         |
| <b>Totale</b>                      | <b>480.470,49</b> | <b>402.027,71</b> |

| <b>Spesa</b>                          | <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         |
| <b>Totale</b>                         | <b>480.470,49</b>            | <b>376.140,59</b> |

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<br>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        |
| <b>Totale</b>   | <b>204.171,32</b>      | <b>176.462,69</b> | <b>86,43</b> |

**Spese:**

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

71,16

**Spese correnti su Entrate correnti**

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          |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>131.187,97</b> |
| <b>Tipologia 301</b>          |                   |
| Fondo di solidarietà comunale | 19.362,50         |
| <b>Totale</b>                 | <b>19.362,50</b>  |
| <b>Totale titolo I</b>        | <b>150.550,47</b> |

Tit. II - Trasferimenti correnti

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

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              |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>  | <b>44.937,73</b>       |

**SPESE CORRENTI**

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

**Spese Correnti**

|  | <b>Previsione</b> | <b>impegnato</b>  |
|--|-------------------|-------------------|
| 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          |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>194.630,00</b> | <b>164.898,60</b> |

### **Spese per il personale:**

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

| <b>Tipologia Spesa di Personale</b>                               | <b>Anno 2008</b> | <b>Rendiconto 2016</b> |
|---|------------------|------------------------|
| 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               |
| <b>TOTALI PARZIALI</b>  | <b>99.638,71</b> | <b>55.689,05</b>       |
| Componenti escluse  | 45.043,05        | 0,00                   |
| <b>Totale limiti per verifica rispetto limite spese personale</b> | <b>54.595,66</b> | <b>55.689,05</b>       |

### **Indebitamento e gestione del debito:**

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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          |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 251.138,53</b> | <b>€ 204.170,54</b> | <b>€ 186.524,09</b> |

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

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

### **RIEPILOGO SPESE COMPLESSIVE PER MISSIONI:**

| <b>Descrizione Missione</b>                                    | <b>2016</b> | <b>%</b> |
|--|-------------|----------|
| 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       |
|  | <b>164.898,60</b> | <b>100</b> |

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     | (-)        |           |            |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b> | <b>(=)</b> |           |            | <b>110.923,92</b> |

#### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                            |  | 11.408,09        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016   |  |                  |
| Fondo anticipazione di liquidità DL 35/2013         |  |                  |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 |  | <b>11.408,09</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                              |  |                  |
| 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        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   |  | <b>32.779,32</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>            |  |                  |

|   |           |
|---|-----------|
| 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 | 44.937,73  |
| 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.

I bilanci delle partecipate risultano pubblicati sui rispettivi siti istituzionali collegati via link con quello comunale.

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

**PARERE FAVOREVOLE**

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

Breia, 24.03.2017

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI  
(Dr.ssa Bossi Maria Paola)