



COMUNE DI TRESANA

RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2016

Allegato n° 7

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 12 in data 30.04.2016, esecutiva a sensi di legge. Durante la gestione non si è avuta la necessita' di dare luogo all'adozione dei necessari provvedimenti per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dall'art. 193 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267. Il fondo di riserva pari ad € 6.120,60 è stato applicato al fine di stanziare nel capitolo relativo alle Elezioni e consultazioni popolari la somma necessaria al Referendum popolare sulle trivellazioni petrolifere del 17.04.2016. Si segnala inoltre che è stato rispettato ampiamente il pareggio di bilancio;
- Si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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

GESTIONE FINANZIARIA

| | | |
|----------------------------------|---|------------------|
| Fondo di cassa al 1.1.2015 | € | 359.000,86 |
| Riscossioni | € | 2.529.508,89 |
| Pagamenti | € | 2.274.363,19 |
| Fondo cassa al 31.12.2015 | € | 614.146,56 |
| Residui Attivi | € | 1.889.077,90 |
| Residui Passivi | € | 2.466.478,76 |
| F.P.V. | € | 8.496,22 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 28.249,48 |

di cui:

| | | |
|--------------------|---|-----------------|
| Vincolato | € | 23.989,98 |
| Disponibile | € | 4.259,50 |

L'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che gli enti locali devono, annualmente, provvedere, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, al riaccertamento degli stessi.

L'adempimento consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della loro corretta imputazione in bilancio, secondo l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 ed in conformità con il nuovo principio di competenza finanziaria "potenziata".

La ricognizione dei residui deve essere compiuta tempestivamente per consentire alla Giunta di adottare, entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, le opportune variazioni al fondo pluriennale vincolato.

Occorre sottolineare che l'avanzo realizzato non è interamente utilizzabile, ma una parte di esso deve essere vincolato per finanziare diverse voci:

-eventuali insolvenze generate da crediti inesigibili, nel caso specifico i crediti derivanti dall'applicazione del tributo Tari per i quali è stato creato il FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità) nell'esercizio 2016;

-indennità di fine mandato del sindaco pari ad € 1.350,00 (inserito nella voce "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili");

- Vincoli per finanziamento spese in conto capitale;

La parte vincolata è quindi costituita dalle seguenti voci:

-Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 € 15.254,28

-Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 1.350,00

- Vincoli per finanziamento spese in conto capitale; € 7.385,70

Totale € 23.989,98

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € 1.424.080,78 e sono costituite da:

| | | |
|-----------------------------------|---|--------------|
| Entrate tributarie | € | 1.051.209,68 |
| Trasferimenti statali e regionali | € | 97.065,17 |

| | | |
|-------------------------|---|------------|
| Entrate extratributarie | € | 275.805,93 |
|-------------------------|---|------------|

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

| | | |
|-------------------------------|---|------------|
| I. M. U. | € | 441.175,69 |
| Fondo di solidarietà comunale | € | 321.496,86 |
| TARI | € | 0,00 |
| Addizionale comunale TRPEF | € | 140.000,00 |
| TASI | € | 113.000,00 |
| Evasione ICI-IMU | € | 25.000,00 |

Le altre entrate accertate in titolo sono costituite da:

| | | |
|---|---|-----------|
| Proventi derivanti dalle concessioni edilizie | € | 62.193,74 |
| Concessioni cimiteriali | € | 93.890,00 |

Le entrate accertate in Titolo V ammontano ad € 0,00 per anticipazioni di tesoreria

Il rapporto riscossioni di competenza/accertamenti è stato pari al 57,24% per totalità delle entrate e pari all' 87,73% per le entrate tributarie.

Il rapporto pagamenti di competenza/impegni è stato pari al 40,80% per la totalità delle spese e pari al 65,32% per le spese correnti.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2016 ammontano ad euro € 1.321.653,03

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 | € | 473.695,68 |
| Spese per prestazioni di servizi e acquisti beni di consumo | € | 468.777,15 |
| Spese per trasferimenti compresa convenzione di segreteria | € | 230.356,6 |
| Spese per interessi passivi | € | 73.012,50 |

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 1.574.747,31. Gli investimenti che sono stati attivati dal Comune nell'anno 2016 sono destinati ad assicurare un livello di infrastrutture che garantisca nel corso del tempo, una efficace erogazione dei servizi. Non è stato utilizzato l' avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2015. Tali impegni sono stati finanziati con sia con risorse proprie quali ad esempio gli oneri di urbanizzazione sia con risorse trasferite da altri enti del settore pubblico.

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 110.263,07e precisamente:

| | | |
|------------------------------|---|------------|
| per anticipazioni di cassa | € | 0,00 |
| per quota capitale dei mutui | € | 110.263,07 |

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 262175,84.

Si evidenzia inoltre che rispetto l'anno precedente tutte le tariffe sono rimaste invariate per quanto riguarda i servizi a domanda individuale , garantendo comunque uno standard di servizio costante e soddisfacente. Per quanto riguarda il servizio smaltimento rifiuti, a seguito dell'introduzione del tributo TARI è stato rispettato l'obbligo di copertura del servizio nella misura del 100%.

ANALISI DEI RISULTATI

Analizzando i risultati del conto del bilancio è possibile raggruppare alcuni indicatori finanziari:

1. GRADO DI AUTONOMIA: indica la capacità dell'Ente a reperire le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento o correnti dell'apparato comunale sia attraverso entrate proprie (tributarie ed extratributarie) che tramite finanza derivata (trasferimenti correnti da parte di altri Enti Pubblici quali Stato, Regione, ecc.).

a) Grado di autonomia finanziaria

| | | |
|--|--------------|----------|
| Entrate tributarie + Entrate extratributarie | 1.327.015,61 | |
| ----- | ----- | = 93,18% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

b) Grado di autonomia tributaria

| | | |
|--------------------|--------------|----------|
| Entrate tributarie | 1.051.209,68 | |
| ----- | ----- | = 73,82% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

c) Grado di dipendenza erariale

| | | |
|--|--------------|---------|
| Trasferimenti correnti Stato Regioni ecc.. | 97.065,17 | |
| ----- | ----- | = 6,82% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

2 PRESSIONE FISCALE LOCALE: indica il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti.

a) Pressione entrate proprie pro-capite

| | | |
|--|--------------|----------|
| Entrate tributarie + Entrate extratributarie | 1.327.015,61 | |
| ----- | ----- | = 656,94 |
| Abitanti | 2020 | |

b) Pressione tributaria pro-capite

| | | |
|--------------------|--------------|----------|
| Entrate tributarie | 1.051.209,68 | |
| ----- | ----- | = 520,40 |
| Abitanti | 2020 | |

c) Trasferimenti erariali pro-capite

| | | |
|--|-----------|---------|
| Trasferimenti correnti Stato Regioni ecc.... | 97.065,17 | |
| ----- | ----- | = 48,05 |
| Abitanti | 2020 | |

GRADO DI RIGIDITA': Permette di individuare quale sia il margine di operatività dell'Ente per assumere nuove scelte o iniziative economiche.

a) Strutturale

| | | |
|----------------------------------|--------------|----------|
| Spese personale + Rimborsi mutui | 583.958,75 | |
| ----- | ----- | = 41,01% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

b) Per costo del personale

| | | |
|------------------|--------------|----------|
| Spese personale | 473.695,68 | |
| ----- | ----- | = 33,26% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

c) Indebitamento

| | | |
|------------------|--------------|---------|
| Rimborsi mutui | 110.263,07 | |
| ----- | ----- | = 7,74% |
| Entrate correnti | 1.424.080,78 | |

d) Costo del personale pro-capite

| | | |
|-----------------|------------|----------|
| Spese personale | 473.695,68 | |
| ----- | ----- | = 234,50 |
| Abitanti | 2020 | |

e) Indebitamento pro-capite

| | | |
|----------------|------------|---------|
| Rimborsi mutui | 110.263,07 | |
| ----- | ----- | = 54,59 |
| Abitanti | 2020 | |

f) Incidenza costo personale sulla spesa corrente

| | | |
|-----------------|--------------|-----------|
| Spese personale | 473.695,68 | |
| ----- | ----- | = 35,84 % |
| Spese correnti | 1.321.653,03 | |

Per la Giunta Comunale
Il Sindaco
Matteo Mastrini