

**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2016**



Comune di Basciano

PREMESSA

Ai sensi dell'art. 151, comma 6 D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, si allega al rendiconto relazione di Giunta Comunale al fine di illustrare i dati contabili a consuntivo; tale documento espone le valutazioni sull'efficacia dell'azione amministrativa mediante enunciazione dei risultati della gestione complessiva dell'esercizio finanziario 2016 in rapporto ai programmi, progetti ed ai costi verso cui si è rivolta l'azione di questa Amministrazione.

L'art. 227 D.Lgs 18.08.2000 n. 267 dispone che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

La redazione di questi documenti, ha individuato uno strumento contabile fondamentale nel prospetto di conciliazione, il quale consente il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale.

Nel prospetto di conciliazione confluiscono i dati del Conto del bilancio (contabilità finanziaria), oltre a quelli derivanti da valutazioni extracontabili di fine esercizio (es. rimanenze); attraverso opportune rettifiche si giunge alla riconciliazione dell'aspetto finanziario e di quello economico-patrimoniale della gestione.

Al termine dell'esercizio il rendiconto della gestione mette in evidenza tre differenti aspetti della stessa:

- ASPETTO FINANZIARIO misurato dall'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE;
- ASPETTO ECONOMICO misurato dal RISULTATO DI ESERCIZIO;
- ASPETTO PATRIMONIALE misurato dalla VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO.

Il rendiconto della gestione rappresenta l'atto conclusivo di un processo di programmazione e di controllo dell'azione amministrativa iniziata con l'approvazione del bilancio di previsione 2016.

L'amministrazione comunale individua, in sintesi, delle linee guida dell'azione amministrativa mediante una fase iniziale di programmazione e successiva costituita dal rendiconto consuntivo. Quest'ultima fase rappresenta in particolare una verifica della programmazione stessa con il fine di esprimere una generale valutazione di efficacia amministrativa e gestionale.

Porre in essere un'attenta verifica tra i dati di bilancio preventivi e consuntivi, inoltre, è fondamentale al fine di espletare opportune azioni di sviluppo della programmazione ed eventuali azioni correttive. E' quindi, estremamente importante analizzare e valutare eventuali scostamenti tra quanti previsto e quanto realizzato dall'azione amministrativa e gestionale.

RISULTATO DELLA GESTIONE

Le finalità dell'analisi del rendiconto possono così sintetizzarsi:

- 1) Valutare il rispetto del fondamentale principio delle autorizzazioni nei processi di erogazione delle spese ed acquisizione delle risorse;
- 2) Verifica del grado di attendibilità e di veridicità delle previsioni di bilancio;
- 3) Verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della gestione;
- 4) Valutazione dell'aspetto complessivo della gestione nelle varie componenti e dimensioni dell'analisi finanziaria, economico e patrimoniale;
- 5) Verifica dell'efficienza e della efficacia dei singoli servizi erogati.

Passando all'analisi dei dati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro Ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario d'amministrazione, riportato nella tabella che segue:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE CASSA ALL'1/01/2016			486.566,10
RISCOSSIONI	470.543,62	4.690.891,84	5.161.435,46
PAGAMENTI	730.677,32	4.675.809,25	5.406.486,57
FONDO DI CASSA AL 31/12/2016			241.514,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			241.514,99
RESIDUI ATTIVI	677.674,79	725.402,88	1.403.077,67
RESIDUI PASSIVI	666.531,25	582.913,11	1.249.444,36
DIFFERENZA			5.052,15

	AVANZO(+)	390.096,15
	Fondi vincolati	0,00
Risultato di amministrazione	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	390.096,15

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) - periodo 2016/2018 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.10 del 01/06/2016 e Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2016/2018, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 01/06/2016, esecutiva ai sensi di legge.

Inoltre il Documento Unico di Programmazione (DUP) - periodo 2017/2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 22/7/2016.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi:

ELENCO VARIAZIONI E PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA

OD.	N.	DATA	DESCRIZIONE	Ratif.	Consigl.
Giunta	67	30/09/16	Variazioni urgenti bilancio di previsioni	37	14/10/16
Giunta	86	30/11/16	Variazioni urgenti bilancio di previsioni	48	15/12/16
Consiglio	31	18/08/16	Assestamento bilancio di previsione		
Giunta	90	15/12/15	Prelevamento dal fondo di riserva		

Da evidenziare che con deliberazione di Consiglio Comunale n.30 del 22/07/2016 ad oggetto “Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l’esercizio 2016 ai sensi dell’art. 193 del D.Lgs. n 267/2000” si è dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui.

ENTRATE

Le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a €. 1.766.058,24 mentre gli accertamenti ammontano a €. 1.668.015,36.

Tra le entrate proprie più significative le percentuali di riscossione in conto residui e competenza rispetto ai relativi accertamenti sono le seguenti:

Risorsa	Oggetto	Accertam.to	Riscossione	%
1010022	Addizionale comunale irpef	135.000,00	54.941,09	40,70
1010039	Gettito "IMU"	227.300,39	152.469,24	67,08
1010039	Gettito "TASI"	160.000,00	135.390,88	84,62
1020056	Gettito "TARI"	265.223,47	252.681,61	95,27

Da quanto sopra si evince che l'attività di riscossione delle entrate al 31 dicembre 2016, ha raggiunto un buon risultato; si da atto che la riscossione di Addizionale comunale Irpef e IMU hanno una riscossione più lenta per effetto delle scadenze di versamento a ridosso del 31 dicembre 2016.

SPESE

In merito alle spese correnti, si evidenzia che l'Amministrazione ha posto particolare attenzione alle spese correnti, al fine di renderle congrue ad un'efficiente ed efficace, soprattutto nell'ambito dei servizi generali, dei servizi scolastici, dei servizi di viabilità e di gestione del territorio e dell'ambiente con impegni assunti rispettivamente di € 548.601,80, € 415.150,66, € 236.249,24 ed € 265.561,03.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale vengono riepilogate nella seguente tabella sinottica:

MISSIONI		PREV.DEFIN.	IMPEGNI	%	PAGAM.TI	%
01	Serv.ist.gen. di gest.	105.000,00	73.623,60	70,12	63.403,50	86,12
02	Funzioni di giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Funz.ni polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Funz.ni istruz. pubblica	204.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Funz. cult. e beni cult.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Funz. set. sport. e ricr.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Funz. campo turistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Funz. viabilità e trasp.	24.500,00	6.499,99	26,53	6499,99	100,00
09	Funz. territorio e amb.	0,00				
10	Funz. settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Funz. campo svil. econ.	560.473,58	419.599,52	74,87	257.531,50	61,38
12	Funz. servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	894.093,58	525.704,61		327.434,99	

INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

INDICE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO

Entrata

ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€ 5.416.294,72	
-----		92,84 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€ 5.833.995,91	

Spesa

IMPEGNI DEFINITIVI	€ 5.258.722,36	
-----		89,17 %
STANZIAMENTI DEFINITIVI	€ 5.896.995,91	

INDICE DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

Entrata

TOTALE RISC.IN COMPETENZA	€ 4.690.891,84	
-----		86,60 %
ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€ 5.416.294,72	

Spesa

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€ 4.675.809,25	--
-----		88,91 %
IMPEGNI DEFINITIVI	€ 5.258.722,36	

LA SCOMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione è costituito dalla somma algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi, meno i residui passivi.

A fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si procede alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che il risultato stesso rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a

tutti i limiti degli indicatori sintetici. Pertanto si passa ad un approccio valutativo dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione stesso:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

Dalla gestione in competenza emerge chiaramente che i pagamenti sono stati di € 4.675.809,25 mentre le riscossioni di € 4.690.891,84, quindi vi è una gestione attiva in competenza di € 15.082,59 risultato di una buona gestione amministrativa.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato della gestione residui scaturisce dal processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi, ovvero dalla verifica, residuo per residuo, delle condizioni previste dalla legge per il loro mantenimento nel conto del bilancio. In pratica, la verifica consiste nell'accertamento se i residui corrispondono a debiti o crediti effettivi, salvo le eccezioni previste dalla legge.

I responsabili di servizio hanno eseguito un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo delle riscossioni e pagamenti da residui rispettivamente di € 470.543,62 e di € 730.677,32; mentre i residui attivi € 677.674,79 e passivi di € 666.531,25.

CONCLUSIONI

In conclusione, dall'analisi dei dati sopraesposti emerge un risultato positivo dell'amministrazione complessivo.

Nel dettaglio emerge inoltre l'equilibrio economico-finanziario;:

- di parte corrente pari ad € 78,37;
- di parte capitale pari ad € 242.441,84;

- finale pari ad € 242.520,21.

Da quanto sopra si desume una buona situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Basciano.

In un'ottica di miglioramento continuo è obiettivo dell'amministrazione:

- migliorare il rapporto tra spesa corrente ed entrate correnti senza ricorrere ad un aumento di quest'ultime;
- porre particolare attenzione a tutte le quali fonti di finanziamento possibili al fine di attingere Entrate in conto capitale, per finanziare spese in conto capitale.

Basciano, 19 aprile 2017