



COMUNE DI ALA' DEI SARDI PROVINCIA DI SASSARI

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'art. 231 del decreto legislativo n.267/2000, prescrive che al Conto Consuntivo sia allegata una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La presente relazione è quindi redatta per soddisfare il precetto legislativo, per fornire dati di ragguaglio e per consentire un'adeguata valutazione della realizzazione delle previsioni di Bilancio.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016, redatto in conformità alle disposizioni di legge, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 11.05.2016 . Per effetto di variazioni contabili nonché storni di fondo operati in base a delibere esecutive, introdotte nelle previsioni di competenza, le risultanze finali sono le seguenti :

PARTE ENTRATE

Titolo	Previsioni Anno 2016	Assestato anno 2016	Risultanze finali: Accertamenti Anno 2016
1	667.382,47	533.030,01	547.487,20
2	1.528.938,49	1.689.028,59	1.400.296,60
3	752.213,93	724.422,13	558.585,76
4	1.076.153,51	1.123.750,87	527.719,18
5	0	0	0
6	0	0	0
7	0	0	0
9	688.616,00	692.784,95	449.717,96
Avanzo di amministrazione	110.000,00	110.000,00	
FPV corrente	86.586,41	86.586,41	
FPC capitale	465.357,15	465.357,15	
Totale generale Entrate	5.375.247,96	5.424.960,11	3.483.806,70

PARTE SPESA

Titolo	Previsioni Anno 2016	Assestato anno 2016	Risultanze finali: Impegni Anno 2016
I	2.957.878,26	2.955.824,10	2.351.686,35
II	1.651.510,66	1.699.108,02	576.411,95
III	0	0	0
IV	77.243,04	77.243,04	77.243,04
Totali	0	0	0
Disavanzo	688.616,00	692.784,95	449.717,96
Totale generale Spese	5.375.247,96	5.424.960,11	3.455.059,30

La gestione dell'esercizio Finanziario 2016 si è chiusa con le seguenti risultanze finali, documentate dal Tesoriere (Banco di Sardegna), dando atto che nel Conto del Bilancio sono stati inseriti i dati scaturiti dalle operazioni di verifica contabile di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, con deliberazione di giunta Comunale n. 35 del 07.04.2017, eseguiti in conformità a quanto previsto dall'art.228, commi 2 e 3 del t.u.e.l. n.267/00,

QUADRO RIASSUNTIVO DEI DATI CONTABILI

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.973.508,23
RISCOSSIONI	(+)	708.114,01	2.858.953,63	3.567.067,64
PAGAMENTI	(-)	877.021,84	2.713.998,16	3.591.020,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.949.555,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.949.555,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	345.529,36	624.853,07	970.382,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	369.037,74	741.061,14	1.110.098,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			99.549,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			87.553,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			1.622.735,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				33.983,95
				0,00
				0,00
Totale parte accantonata (B)				33.983,95
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				237.044,04

	Totale parte vincolata (C)	237.044,04
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.351.707,77
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

GESTIONE DI COMPETENZA

Fondo iniziale di cassa risulta pari ad €. 1.973.508,23

In conto **GESTIONE RESIDUI ATTIVI** sono state effettuate riscossioni per € 708.114,01
Le somme rimaste da riscuotere a residui ammontano a € 345.529,36

In conto **GESTIONE COMPETENZA ENTRATE** sono stati effettuati accertamenti per € 3.483.806,70 di cui € 2.858.953,63 già riscosse ed € 624.853,07 per accertamenti da riscuotere.

La parte rilevante delle somme accertate da riscuotere per anno 2015 è rappresentata da:

- **Risorse del titolo I** : tarsu anno 2014 e precedenti e TARI 2015 ;
- **Risorse del titolo II** : saldo e contributi e trasferimenti regionali e funzioni trasferite ordinarie e delegate anno 2015 e 2016;
- **Risorse del titolo IV**: trasferimenti di capitale dalla Regione per finanziamento opere pubbliche ;

In conto **GESTIONE RESIDUI PASSIVI** sono stati effettuati pagamenti per € 877.021,84

Le somme rimaste ancora da pagare in conto gestione residui passivi ammontano a € 369.037,74, rappresentate per il 80% circa da spese in conto capitale per opere pubbliche in corso (rappresentate da € 292.659,08.

In conto **GESTIONE COMPETENZA SPESA** sono stati assunti impegni per € 3.455.059,30, di cui € 2.713.998,16 costituiscono le somme pagate ed € 741.061,14 le somme per residui impegnati e da riportare.

SVOLGIMENTO DELLE ENTRATE

I - TRIBUTARIE: - Lo stato di accertamento delle Entrate tributarie è pari circa al 100% delle somme assestate;

II – TRASFERIMENTI CORRENTI STATALI, REGIONALI E DI ALTRI ENTI DEL

SETTORE PUBBLICO: - Le somme accertate ammontano a € 1.400.296,60

Rispetto alle previsioni di bilancio (somme assestate) lo stato di accertamento è pari al 83%;

III – EXTRATRIBUTARIE: - Le somme accertate ammontano a € 558.585,76

- Rispetto alle somme previste in bilancio (somme assestate) si è raggiunto un grado di accertamento del 78%.

IV – ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E

RISCOSSIONI DI CREDITI: - Le somme accertate ammontano a € 5527.719,18e finanziano i corrispondenti interventi del bilancio investimenti. Il grado di accertamento è pari al 47% delle entrate previste (somme assestate) .

V – ACCENSIONE DI PRESTITI: nel corso dell'anno 2016 non sono stati contratti nuovi mutui.

VI – PARTITE DI GIRO: - Hanno comportato un movimento di € 449.717,96 per crediti che corrispondono a debiti di pari importo.

SVOLGIMENTO DELLA SPESA

La SPESA I impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 2.351.686,35

SPESA Titolo II impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 576.411,95

SPESA Titolo III impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 0

SPESA Titolo IV impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 77.243,04

SPESA Titolo V impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 0

SPESA Titolo VII impegnata nell'esercizio 2016 ammonta a € 449.717,96

Risultano così suddivise

Missione	Assestato 2016	Impegnato 2016
Missione 01 servizi istituzionali, generali e gestione	1.446.723,13	1.119.096,43
Missione 02 Giustizia	0	0
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	65.503,81	65.390,64
Missione 04 Istruzione e diritto alla studio	725.750,38	522.567,49
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni attività culturali	35.950,00	34.626,28
Missione 06 Politiche giovanili , sport e tempo libero	110.165,21	14.000,00
Missione 07 turismo	0	0
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	797.965,97	223.345,85
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell' ambiente	365.215,77	245.767,18
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	263.326,15	121.741,26
Missione 11 Soccorso Civile	32.000,00	24.500,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	685.525,14	490.599,83
Missione 13 Tutela della salute	0	0
Missione 14 sviluppo economico	0	0
Missione 15 Politiche del lavoro e formazione professionale	0	0
Missione 16 Agricoltura e politiche	0	0
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti	20.000,00	20.000,00

energetivche		
Missione 18 Relazione con le altre autonomie territoriali	0	0
Missione 19 Relazioni internazionali	0	0
Missione 20 fondi ed accantonamenti	60.343,22	0
Missione 50 debito Pubblico	123.706,38	123.706,38
Missione 60 anticipazioni finanziarie	0	0
Missione 99 servizi per conto terzi	692.784,95	449.717,96
Totale	5.424.960,11	3.455.059,30

RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIUDI 2016

Secondo quanto disposto dall' art 228 del TUEL 267/2000, la Giunta Comunale (in base alle indicazioni fornite dai Responsabile di Settore) ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2016, con deliberazione n. 35 del 07.04.2016;

A conclusione del processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi risultano le seguenti risultanze contabili:

RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI		IMPORTO TOTALE
CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE con più di tre anni stralciati dal Conto del Bilancio (a) + CREDITI/RESIDUI ATTIVI INESIGIBILI O INSUSSISTENTI stralciati dal Conto del Bilancio (b)		257.049,15
TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		257.049,15
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI		271.899,47
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (f)		271.899,47

RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI		IMPORTO TOTALE
DEBITI/RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI O PRESCRITTI stralciati dal Conto del Bilancio		476.673,75
TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (a)		476.673,75
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI		448.440,50
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI (e)		448.440,50

l'elenco dei residui attivi eliminati e reimputati in quanto crediti ad esigibilità futura è sintetizzato nel prospetto che segue:

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Entrate accertate reimputate al 2017	125.378,35	146.521,12
Entrate accertate reimputate al 2018		
Entrate accertate reimputate al 2019		
Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi	125.378,35	146.521,12
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI	125.378,35	146.521,12

l'elenco dei residui passivi eliminati e reimputati in quanto obbligazioni passive giuridicamente perfezionate a scadenza futura, è sintetizzato nel prospetto che segue:

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Impegni reimputati al 2017	214.365,69	234.074,81
Impegni reimputati al 2018		
Impegni reimputati al 2019		
Impegni reimputati agli esercizi successivi	214.365,69	234.074,81
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	214.365,69	234.074,81

Da detta attività FPV risulta essere il seguente :

Fondo pluriennale vincolato Entrata	Parte corrente	Conto capitale
fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio di previsione 2017	99.549,97	87.553,69
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2017 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2018		
Incremento del fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio di previsione 2018 e del fondo pluriennale di entrata dell'esercizio 2019		

Tale Variazione è stata recepita dal Conto di Bilancio 2016.

MONITORAGGIO PAREGGIO DI BILANCIO 2016

E' stato inviato il prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016 entro il termine perentorio del 31 marzo 2017, certificando il rispetto del Vincolo .

RELAZIONE CONCLUSIVA

Alla luce degli elementi economico-finanziari esposti, l'attività amministrativa dell'Ente è stata mirata a raggiungere interventi efficaci e corrispondenti all'interesse pubblico generale, nonché a conseguire il massimo dei fini con il minimo dei mezzi impiegati e, improntando infine, l'azione amministrativa al buon andamento e al principio dell'imparzialità.

Dall'esame dei dati analiticamente esposti si rileva che detta gestione, è stata caratterizzata da un avanzo della gestione corrente e dal realizzo di una parte delle opere pubbliche sopra citate, già programmate in sede di stesura del bilancio preventivo e alle quali si sono aggiunti nuovi interventi in corso d'anno.

A conclusione, dall'esame del quadro riassuntivo della gestione finanziaria si evidenzia un fondo di cassa di €. 1.973.508,23 ed un avanzo di amministrazione, pari ad € 1.351.707,77

Il formarsi dell'avanzo è condizionato:

- Dal rispetto dell'ordinamento finanziario e contabile (D.Lgs.267/00) che regola la tenuta della contabilità finanziaria per cui vi è l'obbligo di eliminare gli impegni di spesa privi di un vero supporto normativo atto a mantenerli quali "residui passivi" negli esercizi successivi;
- Dall'introduzione della contabilità economico patrimoniale che, abbinata alla finanziaria, rende inevitabile chiarire il contenuto di ciascun impegno obbligando, di fatto, l'ente ad una continua "revisione" che, in passato, veniva effettuata solo quando, eccezionalmente, lo disponeva una norma specifica;
- Dall'applicazione di una metodologia gestionale che, comportando la diretta responsabilità sulle entrate e sulle spese di gestione, incentiva il verificarsi di economie che, inevitabilmente, confluiscono nell'avanzo di amministrazione;

Si può confermare la capacità, da un lato, di effettuare una corretta programmazione delle risorse e dall'altro di provocare risparmi di spesa razionalizzando sempre più la gestione.

Ala' dei Sardi 07.04.2017