COMUNE DI BROSSO

LA RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

IL RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2016

L'esercizio 2016 si chiude con un avanzo finale di euro 97.538,39 ed un fondo cassa di 132.247,31 euro.

2016	residui	competenza	totale
fondo cassa al 01/01			198.449,54
riscossioni	75.076,72	430.147,28	505.224,00
pagamenti	119.631,48	451.794,75	571.426,23
fondo cassa al 31/12			132.247,31
accertamenti	31.878,18	122.673,14	154.551,32
impegni	104.938,68	84.321,56	189.260,24
Risultato di Amministrazione			**97.538,39**

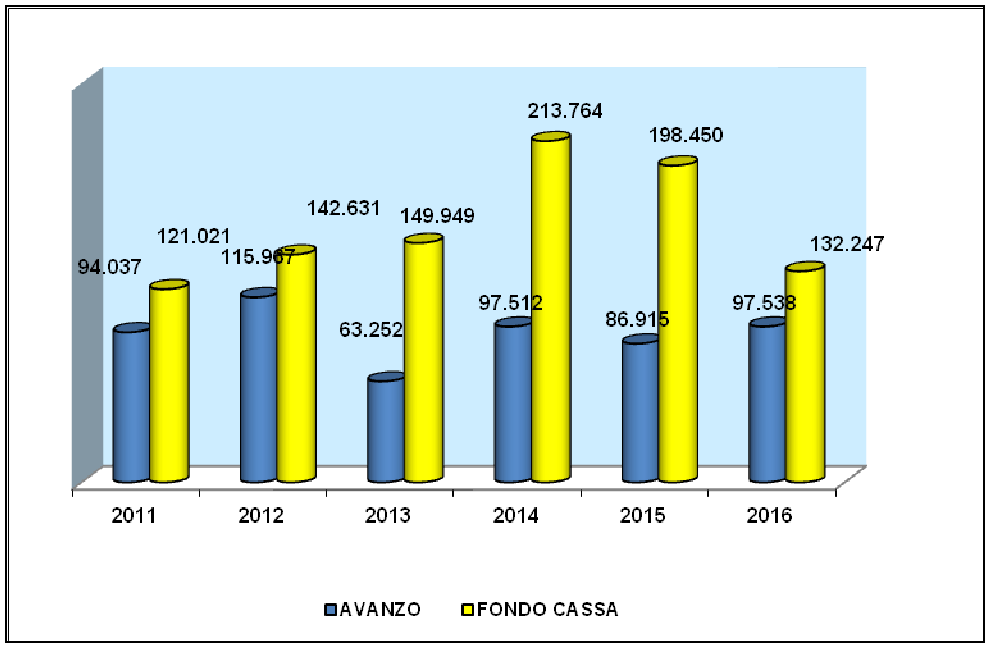
Il risultato di amministrazione 2016 deriva per euro 62.800,11 dalla gestione della competenza e per 34.738,28 euro dalla gestione dei residui.

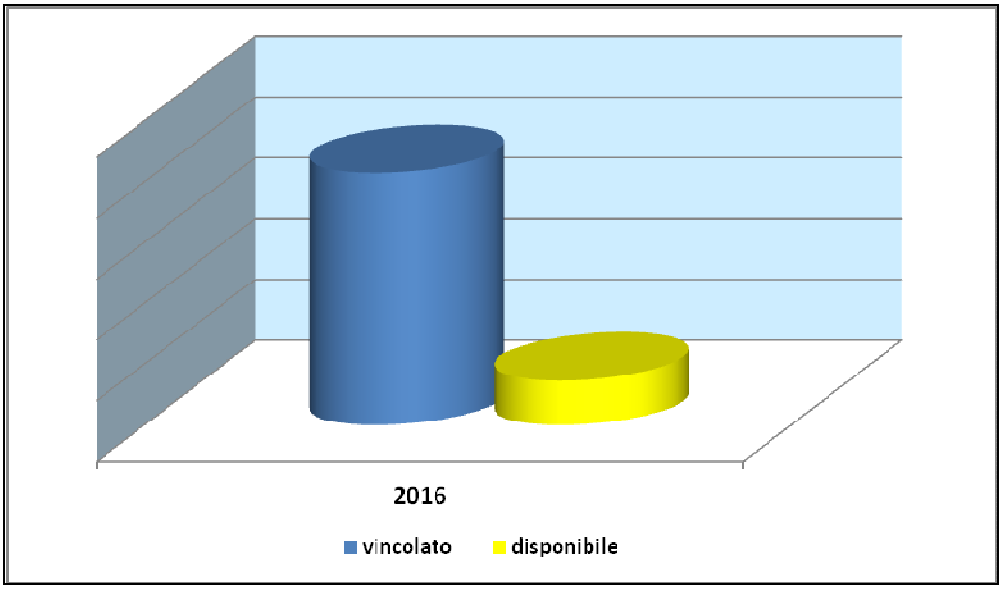
La quota vincolata è di euro 82.917,41 euro, pari a circa l' 85% del risultato di amministrazione, mentre la parte disponibile ammonta ad euro 14.620,98.

L'avanzo vincolato è così composto:

AVANZO VINCOLATO	Totale avanzo vincolato
ONERI	13.038,58
ENTRATA C/CAPITALE	32.758,88
PRINCIPI CONTABILI	4.016,42
VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE	391,85
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	32.711,68
AVANZO VINCOLATO	**82.917,41**

L'esercizio si è chiuso con un fondo cassa di 132.247,31 euro, derivante da incassi complessivi per 505.224,00 euro a fronte dei quali sono state emesse 407 reversali e pagamenti per euro 571.426,23 a fronte dei quali sono stati invece emessi 705 mandati. I grafici successivi illustrano l'andamento del fondo cassa e dell'avanzo di amministrazione negli ultimi anni, nonché la composizione dell'avanzo suddiviso in vincolato e disponibile.

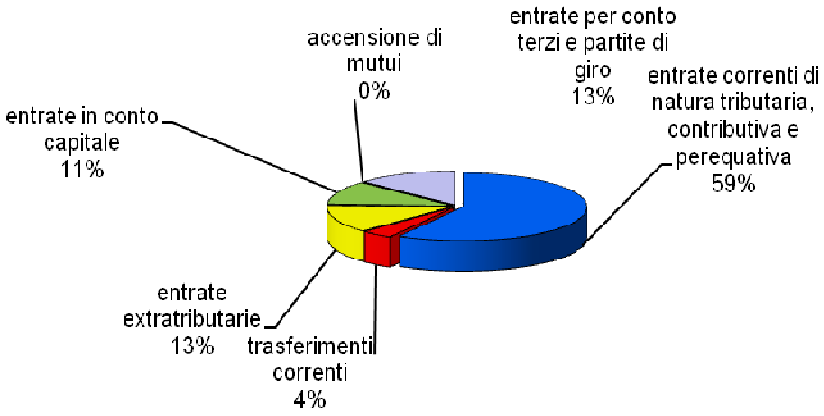




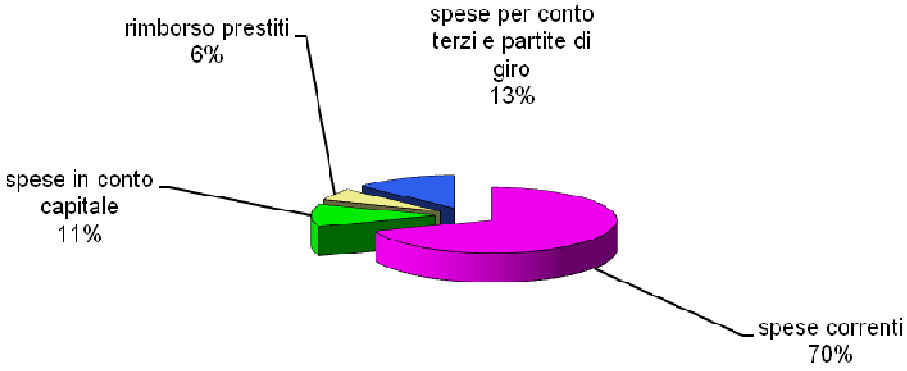
LA GESTIONE DELLA COMPETENZA

La gestione della competenza ha generato un risultato finale di euro 62.800,11, derivante da accertamenti complessivi per € 552.820,42 ed impegni per € 536.116,31 e dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 per € 46.096,00 così suddivisi:

ENTRATE:



SPESE:



Nella tabella che segue si pongono a confronto le previsioni iniziali e le previsioni finali del 2016 insieme ai dati risultanti dal consuntivo, evidenziando gli scostamenti tra la previsione e l'assestato e la percentuale di realizzazione tra accertato/impegnato e previsioni definitive di bilancio.
Rapportando le previsioni di bilancio a quelle finali si ricava il grado di attendibilità delle stesse, mentre, ponendo a confronto le previsioni definitive con gli accertamenti e gli impegni registrati a fine anno, si rileva il loro grado di realizzazione, ossia la capacità di un Ente di tradurre in atti concreti le previsioni di entrata o di spesa.

		previsione iniziale	previsioni defintive	rendiconto	% scostamento	% realizzazione
		A	B	C	D=B/A	E=C/B
titolo I	entrate tributarie	386.628,10	386.628,10	323.696,60	0,0%	83,7%
titolo II	trasferimenti correnti	24.552,34	24.552,34	22.341,14	0,0%	91,0%
titolo III	entrate extratributarie	86.840,17	86.840,17	72.767,16	0,0%	83,8%
titolo IV	entrate da alienazione e trasferimenti in conto capitale	119.500,00	119.500,00	62.326,79	0,0%	52,2%
titolo V	accensione di mutui	-	-	-	0,0%	0,0%
titolo IX	entrate per conto terzi e partite di giro	166.800,00	166.800,00	71.688,73	0,0%	43,0%
	totale			552.820,42		
	avanzo di amministrazione	31.596,00	46.096,00	46.096,00		100,0%
	fondo pluriennale vincolato			-		
	totale	815.916,61	830.416,61	598.916,42	1,8%	72,1%
		A	B	C	D=B/A	E=C/B

		previsione iniziale	previsioni defintive	rendiconto	% scostamento	% realizzazione
		A	B	C	D=B/A	E=C/B
titolo I	spese correnti	472.613,60	472.613,60	371.998,02	0,0%	78,7%
titolo II	spese in conto capitale	144.500,00	159.000,00	60.426,55	10,0%	38,0%
titolo Iv	rimborso prestiti	32.003,01	32.003,01	32.003,01	0,0%	100,0%
titolo VII	spese per conto terzi e partite di giro	166.800,00	166.800,00	71.688,73	0,0%	43,0%
	totale	815.916,61	830.416,61	536.116,31	1,8%	64,6%

Dalla tabella emerge che non si sono verificate variazioni significative fra la previsione iniziale e quella definitiva, tranne che per gli investimenti che hanno visto un incremento del 10%. Se rapportiamo i dati delle previsioni definitive con i dati a consuntivo, la gestione corrente risulta quasi interamente realizzata, mentre per quanto concerne invece la gestione in conto capitale, la percentuale di realizzazione è pari al 38%, non essendosi realizzati alcune manutenzioni straordinarie.

La voce Servizi per conto terzi non ha registrato variazioni tra previsione iniziale e finale mentre, per quanto concerne la percentuale di realizzazione, questa dipende da fattori esterni non governabili direttamente dall'Ente, collocandosi all'interno di questa voce le ritenute erariali e previdenziali sui redditi di lavoro dipendente ed autonomo, i depositi cauzionali, i vari servizi per conto di terzi.

LA GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente comprende tutte le operazioni che si manifestano con continuità in ogni esercizio, riguardanti l'attività ordinaria dell'Ente per lo svolgimento dei pubblici servizi.

Le Entrate correnti rappresentano le risorse finanziarie che l'Ente riesce a recuperare con:

- la propria politica impositiva (IMU, Addizionale Irpef ..) o tributaria (Tares, tosap ..)
- l'apporto di contributi da parte dello Stato e della Regione
- i corrispettivi richiesti ai cittadini a fronte dell'erogazione di servizi o derivanti da introiti, come i fitti attivi, gli interessi attivi ed altri proventi.

Le Spese correnti si sviluppano invece in:

- erogazione di servizi alla collettività
- acquisto di beni di consumo
- trasferimenti a soggetti esterni
- interessi passivi sui mutui
- imposte a tasse
- spese per la remunerazione del personale dipendente

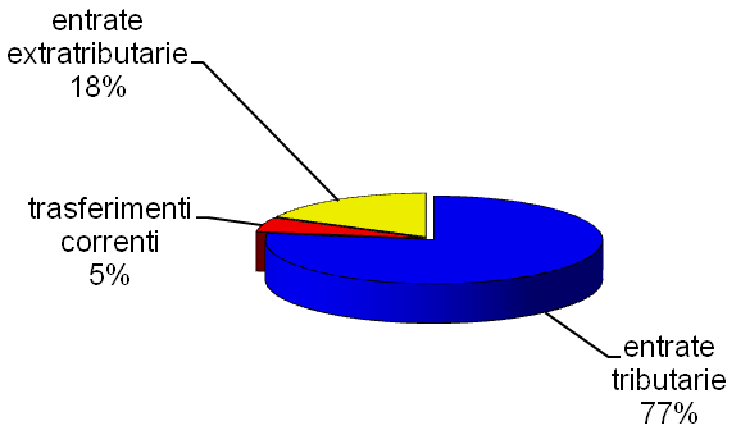
Nell'ambito della gestione corrente si considerano anche le spese per il rimborso del capitale di mutui e prestiti pluriennali.

La gestione corrente del bilancio del Comune ha riguardato il 69% dell'intera gestione finanziaria, sono state impiegate circa 372 mila euro di risorse, con un risultato finale positivo di 21.399,87 euro.

	accert./impegni
entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	323.696,60
trasferimenti correnti	22.341,14
entrate extratributarie	72.767,16
totale	418.804,90
spese correnti	371.998,02
rimborso prestiti	32.003,01
totale	404.001,03
fpv applicato alla parte corrente	0,00
+ avanzo di amministrazione applicato	6.596,00
risultato economico della gestione corrente	**21.399,87**

Le riscossioni sulla competenza ammontano ad euro 430.147,28 e i pagamenti ad euro 451.794,75, risultando incassati in media l'85% degli accertamenti e pagati l'89% degli impegni assunti nel corso dell'esercizio.

Le **entrate correnti** sono risultate composte per il 77% dalle entrate tributarie, per il 18% dalle entrate extratributarie e per l'5% dai trasferimenti correnti.

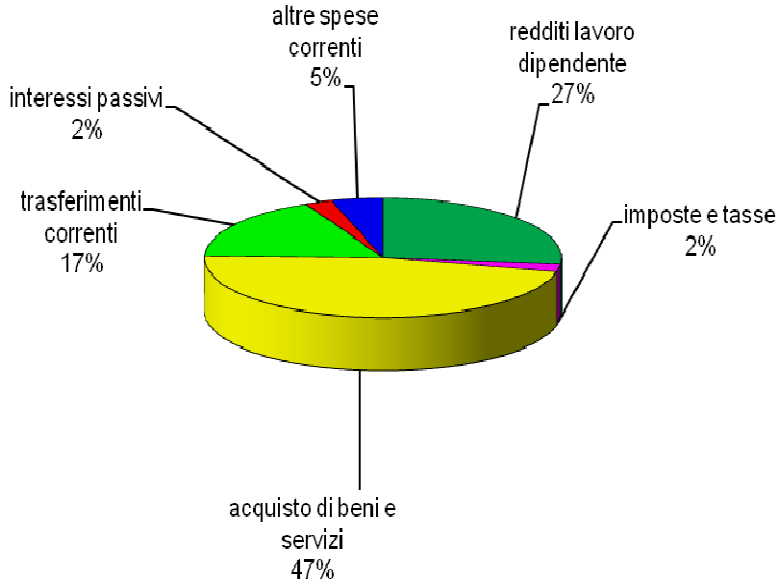


Nella tabella e nel grafico che seguono si espongono i dati del quinquennio e si evidenzia un andamento non costante delle entrate:.

		2012	2013	2014	2015	2016
titolo I	entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	311.570,03	366.410,33	332.684,10	301.903,46	323.696,60
titolo II	trasferimenti correnti	28.599,41	38.802,76	26.550,23	22.538,55	22.341,14
titolo III	entrate extratributarie	89.113,09	76.026,58	114.122,40	86.989,85	72.767,16

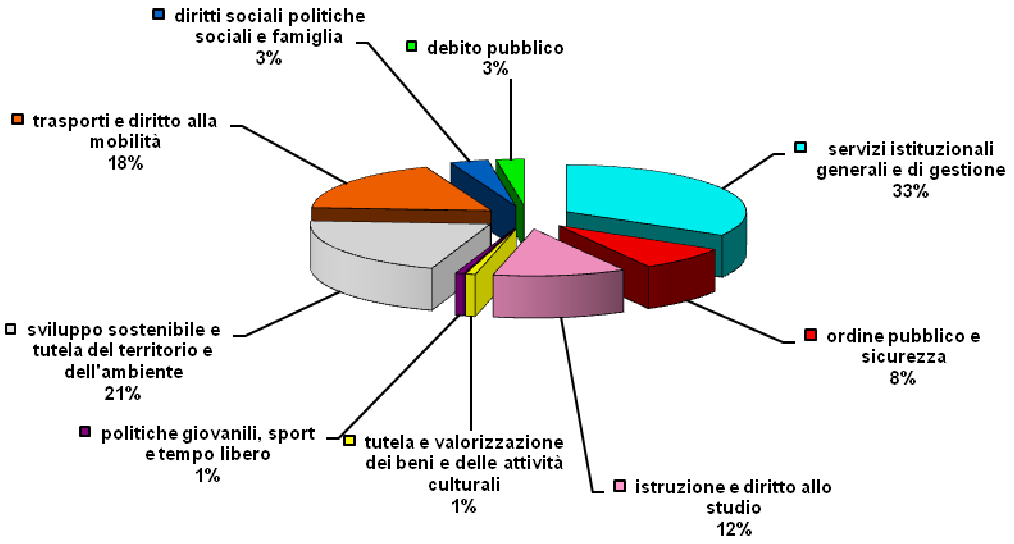
Le **spese correnti** ammontano ad euro 316.377,06 pari al 69% del totale complessivo.

L'analisi economica della spesa mette in evidenza come la maggior parte delle risorse dell'ente sia stata impiegata nella remunerazione di servizi (oltre 197 mila di euro) e nel personale.



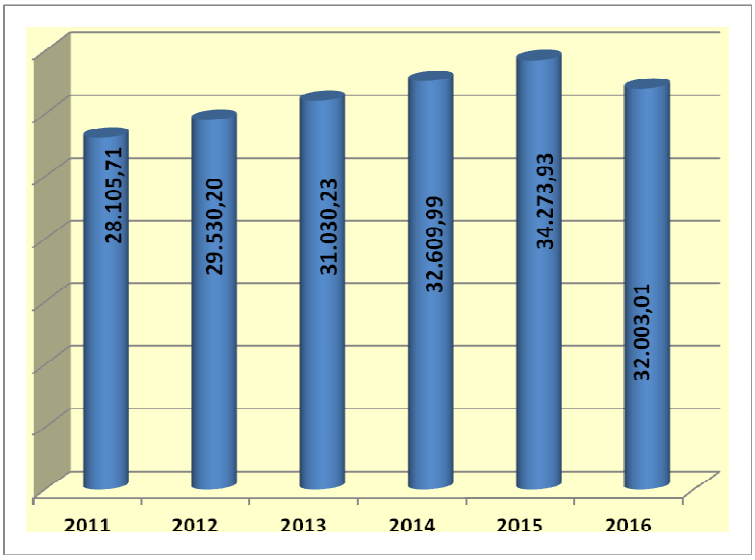
redditi lavoro dipendente	99.871,55
imposte e tasse	7.485,32
acquisto di beni e servizi	173.329,35
trasferimenti correnti	64.732,10
interessi passivi	9.216,71
altre spese correnti	17.362,99

Esaminando le suddivisione funzionale delle singole voci della spesa si denota come sono soprattutto i servizi istituzionali (33%) e le funzioni relative all'ambiente ed al territorio (21%) ad assorbire la maggior parte delle risorse; seguono le spese per la viabilità e i trasporti (18%), per l'istruzione (12%), per l'ordine pubblico e la sicurezza (8%) e il settore sociale (3%); marginali sono stati invece gli interventi di spesa corrente nel del settore sportivo (1%) e culturale (1%).



Il rimborso dei prestiti ha rappresentato una voce residuale del bilancio, assorbendo soltanto il 6% delle risorse complessivamente impiegate nel corso dell'esercizio 2016. Rappresenta la quota che l'Ente annualmente deve rimborsare per i prestiti contratti in passato ed il cui periodo di ammortamento non si è ancora estinto.

Se si analizzano i dati del periodo 2011/2016 la spesa mostra il seguente andamento:



LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

La gestione in conto capitale dell'esercizio 2016 ha generato un avanzo di euro 41.400,24 così risultante:

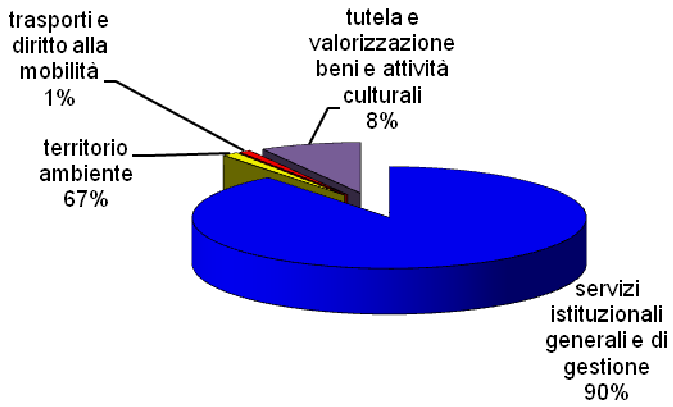
entrate in conto capitale	62.326,79
accensione di mutui e prestiti	-
Totale	62.326,79
fpv	-
+avanzo economico applicato agli investimenti	0,00
+ avanzo di amministrazione applicato agli investimenti	39.500,00
Totale Entrate per Investimenti	101.826,79
Spese per investimenti	60.426,55
Risultato economico della gestione	**41.400,24**

Le scelte politiche dell'Amministrazione si rispecchiano nelle spese destinate agli investimenti, dall'acquisto, alla costruzione, alla manutenzione straordinaria ed al rifacimento delle opere e dei beni immobili facenti parte del patrimonio dell'Ente.

Gli investimenti sono stati finanziati con:

- parte dell'avanzo di amministrazione, risultante dall'anno precedente per euro 39.500,00;
- entrate proprie in conto capitale, rappresentate dai proventi delle concessioni edilizie per euro 1.650,90 e cimiteriali per euro 5.510,00;
- entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale per euro 55.165,89

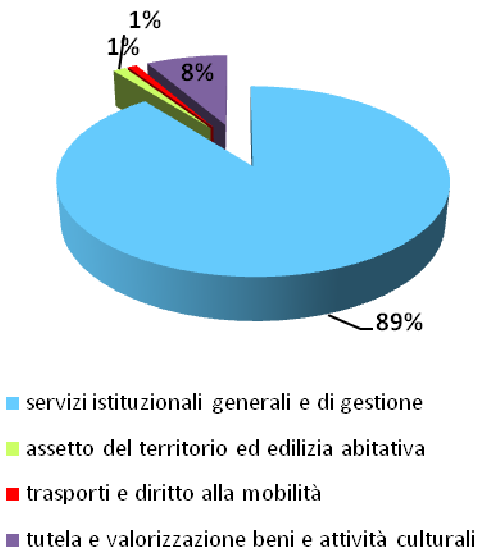
I settori oggetto di interventi sono stati i seguenti:



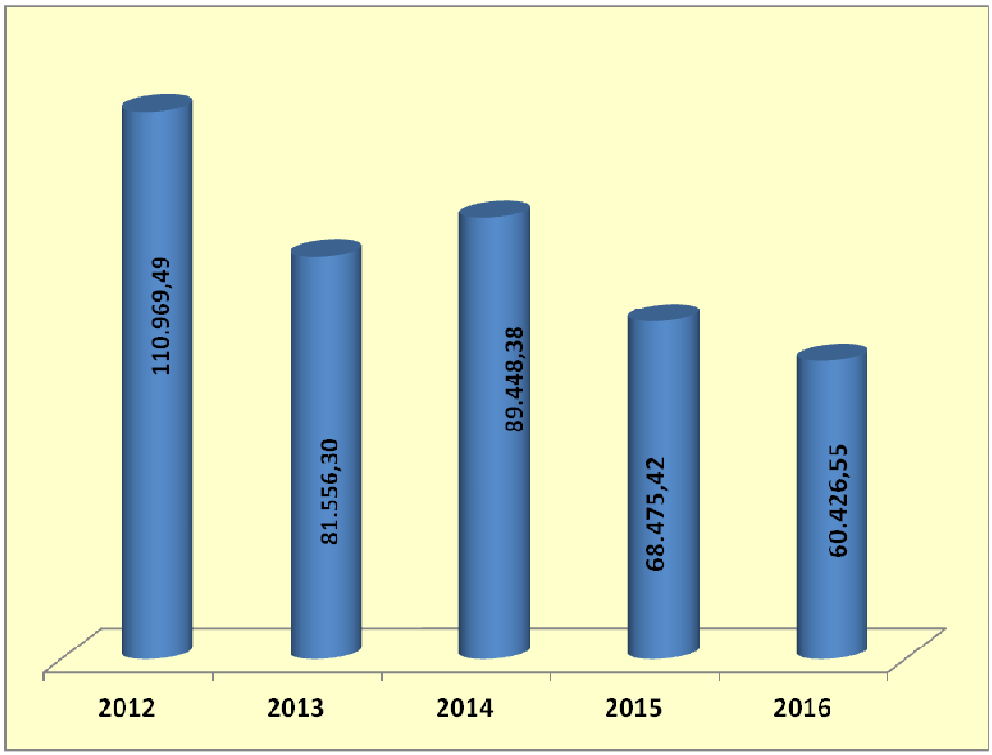
Hanno trovato concreta attuazione in particolare i seguenti interventi:

spese progettazione per realizzazione struttura	2.702,88
Manutenzione straordinaria fabbricati	2.057,78
realizzazione struttura polifunzionale	39.999,99
acquisto materiale per completamento struttura	8.787,30
acquisto pannelli solari per alpeggi	5.000,00
Manutenzione straordinaria strade	585,60
Arredo urbano	793,00
interventi legge culto 15/89	500,00
TOTALE	**60.426,55**

Sono inoltre stati finanziati lavori per il rifacimento a led dell'impianto di illuminazione pubblica per € 39.000,00, nonché l'acquisto di ulteriore materiale per la struttura polifunzionale per € 5.100,00 che, in base all'applicazione dei nuovi principi contabili, sono stati re imputati sull'esercizio 2017 non avendo trovato esecuzione la prestazione relativa entro il 31.12.2016.



Se analizziamo gli interventi realizzati nel corso degli ultimi 5 anni, possiamo osservare il seguente andamento:

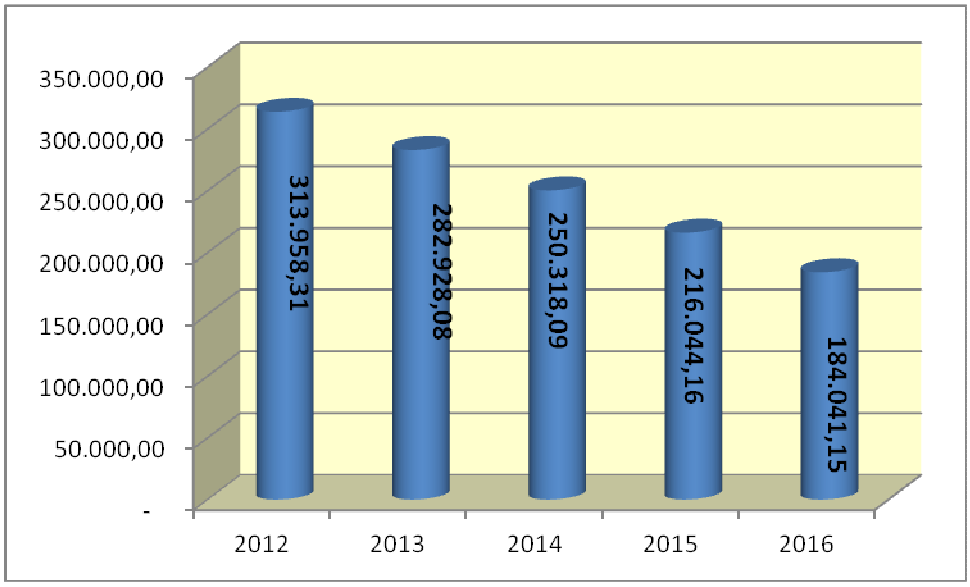


L'INDEBITAMENTO

Il debito degli Enti Locali è costituito dalle quote capitale da restituire a seguito dell'accensione di prestiti, costituiti da mutui o prestiti obbligazionari; la quantificazione avviene annualmente in sede di Rendiconto Consuntivo (nel conto del patrimonio nella parte passività alla voce debiti di finanziamento). Il riflesso che il debito esercita sul bilancio è determinato dagli interessi passivi e dalle spese relative alla quota di capitale restituita.

A fine anno l'indebitamento complessivo è risultato pertanto essere pari ad € 184.041,15.

Il grafico sottostante riporta l'andamento decrescente negli anni:



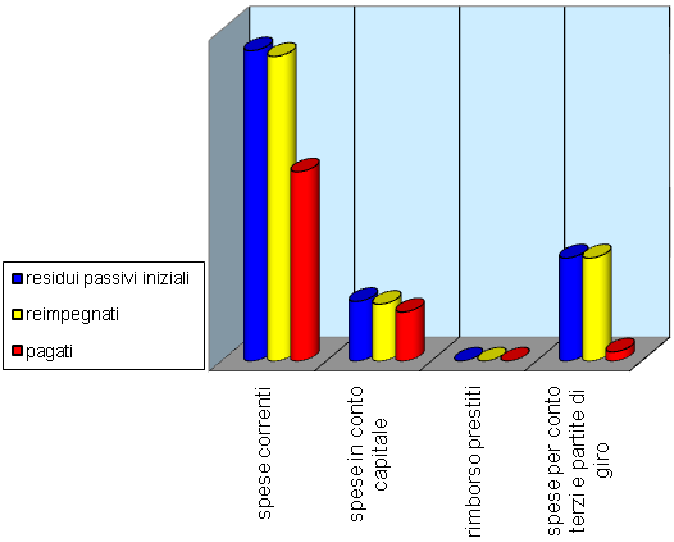
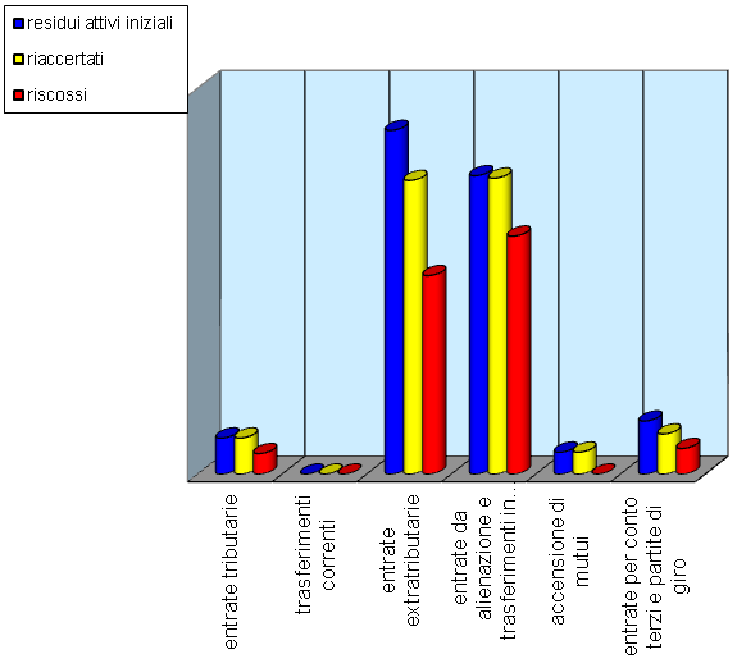
LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui ha registrato un risultato finale di 34.728,28 euro.

FONDO CASSA	153.894,78	+
RESIDUI ATTIVI	31.878,18	+
RESIDUI PASSIVI	104.938,68	-
AVANZO APPLICATO 2015	46.096,00	-
totale	**34.738,28**	

Dal riaccertamento sono risultanti residui attivi per circa 107 mila euro e residui passivi per circa 225 mila euro.

		residui attivi iniziali	**riaccertati**	**riscossi**	**% scostamento**	**% realizzazione**
		A	B	C	D=B/A	E=C/B
titolo I	entrate tributarie	5.607,54	5.607,54	3.190,82	0,0%	56,9%
titolo II	trasferimenti correnti	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
titolo III	entrate extratributarie	53.447,16	45.662,51	30.877,12	-14,6%	67,6%
titolo IV	entrate da alienazione e trasferimenti in conto capitale	46.416,58	46.029,58	37.016,36	-0,8%	80,4%
titolo V	accensione di mutui	3.417,29	3.417,29	-	0,0%	0,0%
titolo IX	entrate per conto terzi e partite di giro	8.253,55	6.237,98	3.992,42	-24,4%	64,0%
	totale	**117.142,12**	**106.954,90**	**75.076,72**	**-8,7%**	**70,2%**

		residui passivi iniziali	**reimpegnati**	**pagati**	**% scostamento**	**% realizzazione**
		A	B	C	D=B/A	E=C/B
titolo I	spese correnti	150.022,37	147.290,54	91.488,30	-1,8%	62,1%
titolo II	spese in conto capitale	28.854,68	27.479,68	23.713,30	-4,8%	86,3%
titolo Iv	rimborso prestiti	-	-	-	-	-
titolo VII	spese per conto terzi e partite di	49.799,94	49.799,94	4.429,88	0,0%	8,9%
	totale	**228.676,99**	**224.570,16**	**119.631,48**	**-1,8%**	**53,3%**

Nel complesso possiamo rilevare che sono stati riscossi in media il 70% dei residui attivi riaccertati e pagati il 53% dei residui passivi riaccertati. Per quanto riguarda la spesa, si evince che sono stati pagati il 62% dei residui di spesa corrente e l'86% dei residui in conto capitale.
I grafici successivi illustrano gli andamenti descritti.