

ALLEGATO U)

COMUNE DI ANGIARI
Provincia di Verona

RELAZIONE AL RENDICONTO DI
GESTIONE DELL'ESERCIZIO

FINANZIARIO 2017
(artt. 151 e 231 D. Lgs . 18.08.2000 n. 267
art. 11 D. Lgs 118/2011)

PREMESSE

L'art. 151, comma 6 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, prescrive che al Rendiconto di gestione sia allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Tale obbligo è altresì ribadito dall'art. 231 dello stesso decreto legislativo e dall'art. 11 del D. Lgs 118/2011.

La presente relazione è quindi redatta, oltre che per soddisfare il precetto legislativo, per fornire una informativa supplementare che faciliti e aiuti la comprensione della struttura contabile, consentendo altresì una idonea valutazione sull'efficienza dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti.

Si è cercato di mettere in risalto gli aspetti salienti e i dati più significativi della gestione contabile dell'esercizio 2017 tenendo conto, innanzitutto, degli obiettivi indicati nel bilancio di previsione e nella nota integrativa e nel Dup.

Si evidenzia che a partire dall'01/01/2017 il Comune di Angiari ha ripreso la piena autonomia della titolarità delle funzioni amministrative poiché con delibera di C.C. n. 33 del 28/11/2016 si è deliberata la presa d'atto dell'uscita del Comune di Angiari dall'Unione dei Comuni Deste Adige.

Si sono stipulate convenzioni per la gestione dei seguenti servizi:

- Polizia Locale;
- Assistenza Sociale;
- Lavori Pubblici ;
- Centrale Unica di Committenza.

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

L'esercizio finanziario 2017 si è chiuso con le seguenti risultanze documentate dal Tesoriere comunale – UNICREDIT S.P.A. - e ritenute regolari in seguito al riscontro di concordanza con le scritture contabili dell'ente:

| | GESTIONE | | |
|------------------------------|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| F.DO INIZIALE CASSA INIZIALE | | | 541.044,01 |
| RISCOSSIONI | 244.481,11 | 1.541.458,26 | 1.785.939,37 |
| PAGAMENTI | 291.150,99 | 1.266.036,64 | 1.557.187,63 |
| FONDO DI CASSA FINALE | | | 769.795,75 |

Se ad esse si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dal 2017 e dagli esercizi precedenti la situazione finale risulta essere la seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| F.DO INIZIALE CASSA INIZIALE | | | 541.044,01 |
| RISCOSSIONI | 244.481,11 | 1.541.458,26 | 1.785.939,37 |
| PAGAMENTI | 291.150,99 | 1.266.036,64 | 1.557.187,63 |
| FONDO DI CASSA FINALE | | | 769.795,75 |
| RESIDUI ATTIVI | 25.463,78 | 220.279,01 | 245.742,79 |
| RESIDUI PASSIVI | 51.660,17 | 225.759,15 | 277.419,32 |
| Differenza | | | 738.119,22 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 36.421,73 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | 30.130,00 |
| AVANZO(+) o DISAVANZO(-) | | | 671.567,49 |

Parte accantonata

| | |
|--|--------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2017 | € 14.126,18 |
| TFR Sindaco | € 4.197,54 |
| Rischi e passivita' potenziali | € 583.272,43 |
| Fondo acc. Rinnovi contrattuali | € 8.840,00 |
| Totale parte accantonata | € 610.436,15 |

Parte vincolata

| | |
|---|-------------|
| Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili | € 1.336,34 |
| Destinata agli investimenti | € 59.795,00 |

Parte disponibile

€ 0,00

La struttura dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2017, compresi i residui da competenza, è la seguente:

RESIDUI ATTIVI

| | |
|------------|------------|
| Titolo I | 152.057,64 |
| Titolo II | 15.126,75 |
| Titolo III | 71.993,77 |
| Titolo IV | 1.007,22 |
| Titolo V | 0,00 |
| Titolo VI | 4.557,41 |
| Titolo VII | 0,00 |
| Titolo IX | 1.000,00 |
| Totale | 245.742,79 |

RESIDUI PASSIVI

| | |
|------------|------------|
| Titolo I | 223.606,81 |
| Titolo II | 40.605,73 |
| Titolo III | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 |
| Titolo VII | 13.206,78 |
| Totale | 277.419,32 |

Gli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate ammontano a:

a) entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa accertate € 1.153.793,09, di cui rimosse al 31 dicembre 2017 € 1.016.634,60. Si precisa che € 36.484,00 di introiti da evasione tributaria Imu sono stati destinati al Titolo II della spesa in quanto si sono ritenute di carattere non ripetitivo.

b) entrate accertate derivanti da trasferimenti correnti € 105.452,75, di cui riscossi al 31 dicembre 2017 € 90.326,00.

c) entrate extratributarie accertate € 275.322,56, di cui riscosse al 31 dicembre 2017 € 208.328,79.

Analogamente, per quanto concerne la parte spesa, i residui passivi del titolo I sono in gran parte riferiti a forniture o prestazioni di servizi relativi all'esercizio 2017. Gli impegni di competenza del Titolo I sono pari ad € 1.208.504,67, di cui pagati € 1.011.713,50. Al 31/12/2017 al titolo I spesa corrente si è costituito un Fondo Pluriennale Vincolato per € 36.421,73.

La parte in conto capitale (titolo IV dell'entrata registra un accertamento di € 53.233,00 dovuti a : € 13.363,36 alienazione di beni patrimoniali, € 7.057,64 ad altri trasferimenti in conto capitale dovuti ad una rivalutazione per terreno, € 32.812,00 a proventi oneri di urbanizzazione. Si precisa che € 4.000,00 di proventi di oneri di urbanizzazione sono stati destinati alla copertura della spesa corrente Titolo I. Il titolo II della spesa in conto capitale registra un impegno di € 62.991,96. Al 31/12/2017 al Titolo II della spesa capitale si è costituito un Fondo Pluriennale Vincolato per € 30.130,00.

L'Avanzo di Amministrazione di € 671.567,49 è stato determinato dai seguenti risultati differenziali derivanti dalla gestione di competenza e da quella dei residui:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | 2017 |
|---|-------------------|
| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA | 1.761.737,27 |
| IMPEGNI DI COMPETENZA | 1.491.795,79 |
| SALDO | 269.941,48 |
| Quota di FPV applicata al Bilancio | 21.306,72 |
| Impegni confluiti nel FPV | 66.551,73 |
| Saldo gestione di competenza | 224.696,47 |
| | |
| | |
| GESTIONE DEI RESIDUI | |
| Maggiori residui attivi riaccertati | 40.535,62 |
| Minori residui attivi riaccertati | 0 |
| Minori residui passivi riaccertati | 19.060,95 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 59.596,57 |
| | |
| | |
| Riepilogo | |
| saldo gestione competenza | 224.696,47 |
| saldo gestione residui | 59.596,57 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | 387.274,45 |
| Risultato di amministrazione al 31/12/2017 | 671.567,49 |

Durante l'esercizio finanziario 2017 non si è applicato avanzo di amministrazione.

PAREGGIO DI BILANCIO ANNO 2017

Il Pareggio di bilancio anno 2017 è stato rispettato come risulta da certificazione digitale inviata in data 26/03/2018 Prot. n. 1747.

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE FINANZIARIE DELL'ENTRATA

Per l'entrata, è stata svolta la gestione consentita dalle norme in vigore, ottenendo i risultati indicati nella tabella seguente:

| DESCRIZIONE | PREVISIONI ASSESTATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.123.268,45 | 1.153.793,09 | 1.016.634,60 |
| Entrate da trasferimenti correnti | 118.033,00 | 105.452,75 | 90.326,00 |
| Entrate extratributarie | 289.713,32 | 275.322,56 | 208.328,79 |
| Entrate in conto capitale | 397.649,64 | 53.233,00 | 53.233,00 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | 2.764,02 | 2.764,02 | 2.764,02 |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 349.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | 590.285,00 | 171.171,85 | 170.171,85 |
| TOTALE | 2.870.713,43 | 1.761.737,27 | 1.541.458,26 |

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

_ I.M.U.: L'importo accertato nel 2017 è stato pari ad € 340.860,74 interamente riscosso.

- accertamenti per violazioni ICI/IMU l'importo accertato è di € 117.910,15 interamente riscosso.

-accertamenti per violazioni Tasi importo accertato € 5.909,00 interamente riscosso.

- addizionale Comunale IRPEF: accertata per € 213.000,00, per il 2017 è stato effettuato l'accertamento in base a quanto previsto dal portale del Federalismo Fiscale in base ad un'aliquota del 0,8%. Riscosso competenza 2017 € 90.606,31 e residuo attivo per € 122.393,69.

- Imposta comunale sulla pubblicità accertata per € 6.050,00 si tratta di un canone fisso che il concessionario ICA Spa versa all'Ente.

- La Tosap è stata accertata per € 4.208,52, incassati € 3.344,52 e residuo attivo per € 864,00.

- Fondo di solidarietà comunale è stato accertato nella misura di € 353.024,20 come previsto dal sito del Ministero dell'Interno, riscosso per € 342.405,57 e residuo attivo per € 10.618,63.

La Tasi confermata per l'anno 2017 allo 1,5 per mille ha registrato un accertamento per € 112.000,00, incassato per € 111.742,83 ed un residuo attivo di € 257,17.

TRASFERIMENTI CORRENTI

Per quanto concerne i trasferimenti pubblici del titolo II si osserva quanto segue:

- a) i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (tipologia 101) sono stati accertati per € 105.452,75 ed incassati per € 90.326,00 con un residuo attivo di € 15.126,75.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno registrato un accertamento di € 275.322,56, riscossioni per € 208.328,79 e residuo attivo per € 66.993,77.

Le principali voci di entrate extra-tributarie accertate hanno riguardato:

-proventi da servizi cimiteriali, comprensivo di vendita loculi, € 15.578,27 ed interamente incassati.

-proventi da servizio di mensa scolastica € 91.549,50 di cui incassati 48.744,00 residuo attivo per € 42.805,50.

-proventi asilo nido per € 66.502,00, incassate per € 59.940,00, residuo attivo per € 6.562,00.

- proventi lampade votive accertato € 11.208,36 e tutti da incassare al 31/12/2017 poiché l'emissione delle fatture e spedizione ai destinatari è stata effettuata nel mese di dicembre 2017.
- affitti terreni e fabbricati per € 32.591,75 e tutto incassato.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Per ciò che concerne il titolo IV dell'entrata l'accertamento complessivo risulta essere pari ad € 53.233,00.

Vengono di seguito elencati i principali accertamenti effettuati con riferimento alle varie risorse:

- Proventi da alienazioni di beni patrimoniali € 13.363,36.
- Proventi derivanti dalle concessioni edilizie € 32.812,00
- Altri trasferimenti in conto capitale (entrata rivalutazione terreno) € 7.057,64.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Entrate per € 2.764,02 accertate e riscosse a seguito di scioglimento del Co.ge.fo srl , atto del 15/12/2015 N. 155338 di Repertorio e atto di assegnazione del 19/07/2016 N. 156260 di Repertorio.

ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati contratti nuovi mutui e non si è fatto ricorso all'anticipazione ordinaria di tesoreria; inoltre, non risultano essere aperte né operazioni di prefinanziamento né operazioni in strumenti cosiddetti "derivati".

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Anticipazione concessa per € 349.000,00 ma non utilizzata.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Queste partite sono previste in conformità alle vigenti disposizioni di cui al D.Lgs. 267/00 e riguardano esclusivamente le entrate che si registrano per conto di terzi e che perciò costituiscono, nello stesso tempo un debito per l'ente locale.

A tali entrate vanno aggiunti anche i depositi cauzionali e i rimborsi destinati alla gestione dell'Economato.

Per l'anno 2017 le partite di giro hanno comportato l'accertamento in conto competenza di €. 171.171,85.

ANALISI DELLE SPESE SOSTENUTE

Per la spesa, sono state svolte le attività consentite dalle previsioni autorizzate in conformità al Bilancio di Previsione redatto in base alle disposizioni in materia e al Piano delle risorse e degli obiettivi assegnati ad ogni singolo Responsabile di Servizio, ottenendo i risultati indicati nei seguenti punti, per ciascun Titolo.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti, l'azione amministrativa è stata diretta con efficacia in tutti i vari settori di attività comunale. La spesa impegnata e pagata sulla gestione di competenza, ordinata per missioni, è così riassumibile:

| SERVIZI | SPESE IMPEGNATE | SPESE PAGATE | % |
|--|------------------------|-------------------------|----------|
| 1) Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.066.980,30 | 917.654,72 | 86,01 |

| | | | |
|--|------------|-----------|--------|
| 2) Giustizia | 0 | 0 | 0 |
| 3) Ordine pubblico e sicurezza | 15.000,00 | 3.968,50 | 26,46 |
| 4) Istruzione e diritto allo studio | 106.191,67 | 80.631,10 | 75,93 |
| 5) Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 560,00 | 560,00 | 100,00 |
| 6) Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0 | 0 | 0 |
| 7) Turismo | 0 | 0 | 0 |
| 8) Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0 | 0 | 0 |
| 9) Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0 | 0 | 0 |
| 10) Trasporti e diritto alla mobilità | 0 | 0 | 0 |
| 11) Soccorso civile | 0 | 0 | 0 |
| 12) Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 19.772,70 | 8.899,18 | 45,01 |
| 13) Tutela della salute | 0 | 0 | 0 |
| 14) Sviluppo economico e competitività | 0 | 0 | 0 |
| 15) Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0 | 0 | 0 |
| 16) Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca. | 0 | 0 | 0 |
| 17) Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0 | 0 | 0 |
| 18) Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0 | 0 | 0 |
| 19) Relazioni internazionali | 0 | 0 | 0 |
| 20) Fondi e accantonamenti | 0 | 0 | 0 |
| 50) Debito pubblico | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 60) Anticipazioni finanziarie. | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 1.208.504,67 | 1.011.713,50 | 83,72 |

SPESE DEL PERSONALE

Relativamente alle spese per il personale, impegnate nella misura complessiva € 289.611,71, compresi gli oneri assistenziali-previdenziali (101), IRAP per € 19.119,36 a carico dell'Ente. Spesa per segreteria convenzionata e personale in convenzione impegnata per € 58.499,70, altre spese (103) € 7.238,40.

SPESE DI INVESTIMENTO

Sono state impegnate spese in conto capitale per € 62.991,96 e pagate in conto competenza spese per € 47.230,76 e con un fondo pluriennale vincolato di € 30.130,00.

SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

Non si rilevano impegni in questo titolo.

SPESE PER RESTITUZIONE DI PRESTITI

Nel titolo IV della Spesa relativa a rimborso prestiti

| DESCRIZIONE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|-----------|-----------|
| Rimborso quota capitale di mutui e prestiti | 49.127,31 | 49.127,31 |

Il pagamento delle quote capitale riguarda l'ammortamento dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa e dall'Istituto Credito Sportivo.

La consistenza finale del debito residuo da rimborsare alla data del 31.12.2017 ammonta complessivamente ad € 414.826,22.

SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

L'anticipazione di tesoreria è stata concessa dal Tesoriere in € 349.000,00 ma non è stata utilizzata.

USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Nel titolo VII, la realizzazione della spesa è attuata in conformità alle disposizioni di cui al D.Lgs. 267/00 e decreto 118/2011 ed è in stretta correlazione con il titolo IX della parte I – Entrata.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Di seguito si elencano i servizi a domanda individuale, individuati ai sensi del D.M. 31/12/1983 e successive modificazioni, e la relativa percentuale di copertura:

| N. ord. | SERVIZIO (Denominazione) | ENTRATE Accertamenti | SPESE Impegni | Tasso percentuale di copertura dei costi |
|---------------------------|--|-------------------------|------------------|---|
| 1 | MENSA SCOLASTICA Cap. 1280-1300-2150-1913 | 91.549,50 | 137.678,08 | 66,50% |
| 2 | GESTIONE ASILO NIDO Cap. 1350-884-4408 | 89.502,00 | 131.386,50 | 68,13% |
| TOTALE COMPLESSIVO | | 181.051,50 | 269.064,58 | 67,29% |

INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

INDICE DI ASSESTAMENTO E DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

a) Entrata

| | | | |
|-------------------------------------|---|------------|---------|
| ACCERTAMENTI INIZIALI C/RESIDUI | € | 229.409,27 | |
| RESIDUI DOPO RIACCERTAMENTO 2017 | € | 25.463,78 | |
| <hr/> | | | |
| RISCOSSIONI AL 31.12.2017 C/RESIDUI | € | 244.481,11 | 106,57% |

b) Spesa

IMPEGNI INIZIALI C/RESIDUI € 361.872,11

RESIDUI DOPO RIACCERTAMENTO RESIDUI € 51.660,17

PAGAMENTI AL 31.12.2017 RESIDUI € 291.150,99 80,46 %

a) Entrata :

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA € 2.892.020,15

ACCERTATO COMPETENZA € 1.761.737,27

RISCOSSO COMPETENZA € 1.541.458,26

b) Spesa :

PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA € 2.892.020,15

IMPEGNATO COMPETENZA € 1.491.795,79

PAGATO COMPETENZA € 1.266.036,64

Si allega : indicatore tempestività pagamenti anno 2017.

Angiari 09/04/2018

Il Responsabile Servizio Finanziario

Milanello Dott. ssa Federica

Federica Milanello



Il Sindaco

Bonomo Dott. Vincenzo

COMUNE DI ANGIARI

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2017

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore Tempestività dei pagamenti annuale 2017:

40,17