



COMUNE DI ESTERZILI
Provincia di Cagliari

RELAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2015

Allegato del.G.M.n. __del __.07.2016

PREMESSA

La relazione al Rendiconto viene redatta come è noto nel rispetto dell'art. 151 co 6 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che prescrivendone l'obbligo ne indica anche il contenuto e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti.

Appare, quindi, evidente che l'analisi che la Giunta è chiamata a compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione e nella relazione previsionale e programmatica dell'esercizio 2014 che sono stati redatti secondo i modelli annessi al D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 .

ANALISI DELLE RISULTANZE COMPLESSIVE DEL CONTO DEL BILANCIO

I dati di partenza sono stati desunti dal rendiconto 2014, approvato con delibera del CC. N. 3 del 13.07.2015, divenuta esecutiva, nonché dal bilancio di previsione per l'esercizio 2015, corredato della Relazione Previsionale e Programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2015/2017, che è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.15 del 19.08.2015 esecutiva, ai sensi di legge.

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

ELENCO VARIAZIONI E PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA

Ord	N.	DATA	DESCRIZIONE	Ratif.	Consigl.
1	19	06.11.2015	Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2015		XX
2	20	06.11.2015	Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2015		XX
3	21	06.11.2015	Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2015		XX

4	22	06.11.2015	Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2015		XX
5	25	27.11.2015	Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2015		XX
6	26	27.11.2015	Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2015		XX
7	27	27.11.2015	Variazione n. 8 al bilancio di previsione 2015		XX
1	16	19.08.2015	Applicazione avanzo anno 2014 al bilancio 2015		XX
8	28	27.11.2015	Assestamento Bilancio di Previsione 2015		XX

Il conto della gestione di cassa dell'esercizio 2015, reso dal tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dal servizio finanziario del Comune.

RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			2.107.130,41
Riscossioni	1.134.424,33	1.895.061,01	3.029.485,34
Pagamenti	999.991,98	2.048.944,88	3.048.936,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.087.678,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0.00
Differenza			2.087.678,89
RESIDUI ATTIVI	445.749,54	808.000,09	1.253.749,63
RESIDUI PASSIVI	21.427,17	252.836,90	274.264,07
<i>Differenza</i>			979.485,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			3.067.164,45

La capacità di risparmio del Comune è pertanto la seguente:

avanzo 3.067.164,45 -----= 96.00%
entrate totali di competenza 3.183.254,16

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE:

è stata garantita la seguente copertura:

Prospetto dei servizi a domanda individuale - Esercizio 2015					
Descrizione servizi	spese pers.	altre spese	totale spese	entrate	%
ASSISTENZA DOMICILIARE		22.001,95	22.001,95	22.001,95	100,00%
MENSA		32.773,10	32.773,10	9.045,98	27,60%
			0,00		
			0,00		
			0,00		
			0,00		
Totali		54.775,05	54.775,05	31.047,93	57,74%

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Ai fini che qui rilevano occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti sono state effettuate previsioni definitive abbastanza precise.

- Infatti gli stanziamenti definitivi dei primi tre titoli dell'entrata ammontano a € 1.047.260,95 mentre gli accertamenti definitivi ammontano a € 1.017.933,00 cioè il 97.00%;

Tra le entrate del titolo I e III non riscosse le principali sono:

<i>Risorsa</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Riscossioni</i>
1011040	IMU	39.550,11	38.161,28
1021050	TOSAP	2.268,00	2.072,00
1021070/3	T.A.R.I	93.585,40	55.901,59
313010	DIRITTI SEGRETERIA	5.349,36	6.337,92
3013060	PROVENTI SERVIZIO MENSA	9.045,98	7.211,68
3013070	PROVENTI SERVIZI SOCIALI DIVERSI	8.124,21	6.876,54
3023140	FITTI CANONI E CONCESSIONI	13.177,59	13.177,59
3023180	PROVENTI RUOLI PASCOLO	2.425,65	2.090,25
3023185	PROVENTI SERVIZI ENERGETICI	6.131,87	6.131,87

Tra Altre entrate proprie di rilievo non incassate non sono presenti, se non per piccole poste che sono già state introitate.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve anche evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia nel settore sociale con una spesa impegnata che appare congrua e ammonta a € 889.635,37, nel campo dei servizi scolastici con una spesa di € 55.951,07, nel campo culturale € 24.251,47 e nel campo sportivo € 13.100,00.

Per quanto riguarda le spese relative al personale si deve rilevare, che in presenza di un organico di 7 dipendenti in un comune di 668 abitanti al 31/12/2015 abitanti, è stato possibile

portare a compimento tutti i procedimenti iniziati ad istanza di parte, laddove, non vi erano carenze documentali imputate ai soggetti richiedenti.

Le principali componenti della spesa corrente sono state:

INTERVENTO 01	PERSONALE	226.194,16
INTERVENTO 02	ACQUISTO BENI DI CONSUMO	25.097,09
INTERVENTO 03	PRESTAZIONI DI SERVIZI	173.410,85
INTERVENTO 04	UTILIZZO BENI DI TERZI	0,00
INTERVENTO 05	TRASFERIMENTI	236.198,08
INTERVENTO 06	INTERESSI PASSIVI	8.777,17
INTERVENTO 07	IMPOSTE E TASSE	15.652,12
INTERVENTO 08	ONERI STRAORDINARI	12.365,00
	TOTALE SPESA	697.694,47

SPESE IN CONTO CAPITALE

Contributi dallo stato e da altri soggetti			
Ristrutturazione scuole infanzia progetto iscol@	150.000,00	RAS	434400/3
Mis.313 psr progetto incentivazione att turistiche 1	13.109,35	RAS	
Mis.313 psr progetto incentivazione att turistiche 2	9.846,58	RAS	
Riqualificazione urbana miss 322 az 1 gal sarc	78.075,04	RAS	444460/1
Completamento betilli	102.721,93	RAS	434320/1
Urbanizzazione taccu	124.131,32	RAS	
Lavori consolidamento via roma	300.000,00	RAS	434220/2
Por mis. 321 gal antichi sentieri	22.127,04	RAS	444460/4
Arredo urbano mis 322 sviluppo e rinn villaggi	213.889,25	RAS	
Opere realizzazione murales	5.150,00	BIMF	444170/1
Biddas	9.706,82	RAS	434256/1
SISTEMAZIONE STRADA RURALE GENNA CUSSA	129.636,27	RAS	434380/2
SISTEMAZIONE STRADA RURALE GENNA LARZA	122.532,50	RAS	434380/3
Totale	1.280.926,10		

Alienazione di beni e diritti patrimoniali				
210501/3	COSTRUZ.LOCULI CON PROV. CONCES LOCULI	8.000,00		414010/1
	Totale	8.000,00		
SPESE FINANZIATE DA AVANZO				
208101/32	RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E VIE	93.348,11		434258/1
208101/37	LAVORI CONSOLIDAMENTO VIA ROMA	200.000,00		
208101/38	LAVORI RIQUALIFICAZIONE AREA CIRCOSTANTE AMBULATORIO	100.000,00		
208101/44	RIQUALIFICAZIONE STRADA VIA P. AMEDEO E INGRESSO CIMITERO	20.000,00		
209603/1	INTERVENTI RIPRISTINO CALAMITA' NATURALI	35.450,37		
211701/10	SISTEMAZIONE STRADA GENNA E LARZA	60.974,82		
	Totale	288.004,71		
Oneri di urbanizzazione				
2090201/2	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	5.000,00	45414 0/1	
	Totale	5.000,00		
SPESE FINANZIATE CON FONDO UNICO REGIONALE				
201205/4	MANUTENZIONE STRAORD. IMPIANTI TELEFONICI	2.110,23		
201205/5	MANUTENZIONE STRAORD SISTEMI ARD-SERVER	286,70		
201501/12	MANUTENZIONE STRAORD MOBILI E IMPIANTI	2.446,10		
201606/1	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	26.120,47		
201801/3	COMPARTICIP BANDI REGIONALI OO.PP.	30.000,00		
205105/3	STRUTTURA MUSEALE	154.690,95		
205201/2	MURALES	20.000,00		
205201/3	PROGETTO DENOMINAZ PIAZZE CON TARGHE	2.999,37		
208101/7	COSTRUZ E SISTEMAZIONE STRADE INTERNE	23.520,07		
208101/20	STRADA CIRCONVALLAZIONE	22.207,28		
208101/43	RIQUALIFICAZ STRADA V. P. AMEDEO E CIM	80.000,00		
211701/9	SISTEMAZIONE STRADA RUR GENNA CUSSA	62.029,88		
	Totale	426.411,05		
	TOTALE COMPLESSIVO	2.230.110,45		

INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO

1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO

~~~~~

### a) Entrata

|                         |                |           |
|-------------------------|----------------|-----------|
| ACCERTAMENTI DEFINITIVI | €.2.703.061,10 |           |
| -----                   |                | = 85,00 % |
| STANZIAMENTO DEFINITIVO | €.3.183.254,16 |           |

### b) Spesa

|                         |                 |           |
|-------------------------|-----------------|-----------|
| IMPEGNI DEFINITIVI      | €. 2.301.781,78 |           |
| -----                   |                 | = 46,00 % |
| STANZIAMENTI DEFINITIVI | €.5.046.253,49  |           |

## 2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

~~~~~

a) Entrata

TOTALE RISC.IN COMPETENZA	€.1.895.061,01	
-----		= 33,00%
ACCERTAMENTI DEFINITIVI	€.2.703.061,10	

b) Spesa

TOTALE PAG. IN COMPETENZA	€ 2.048.944,88	
-----		= 89,00%
IMPEGNI DEFINITIVI	€. 2.301.781,78	

CONTO DEL PATRIMONIO E CRITERI DI VALUTAZIONE
(ART.231 DEL D.LGS.N.267/2000)

Avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs.n.267/2000, anche nell'anno 2015, così pure negli esercizi precedenti, il Comune ha adottato il seguente sistema di contabilità, come disposto dal regolamento di contabilità:

- sistema contabile semplificato – tenuta della sola contabilità finanziaria con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio.

L'art.1, comma 164 della Legge Finanziaria per il 2006 (legge 266/2005) ha disposto che la disciplina del conto economico prevista dall'art.229 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 non si applica ai Comuni con popolazione inferiore ai 3.000 abitanti.

Il Comune di Esterzili pertanto non è tenuto alla presentazione del conto economico (art.229 del Tuel e conforme al modello n.17 del dpr n.194/96) e del prospetto di conciliazione (art.229 comma 9 del Tuel e conforme al modello n.18 del dpr n.194/96), pur se predisposto.

La norma legislativa tuttavia ha consentito la sola esclusione dalla redazione del conto economico nei termini di cui sopra, confermando tutta la rendicontazione patrimoniale anche per gli enti cosiddetti minori.

La redazione del conto del patrimonio necessita tra l'altro del costante aggiornamento del registro inventari. Per gli anni successivi l'ufficio finanziario ha continuato ad aggiornare il libro inventari sulla base delle risultanze contabili.

Nella rilevazione dei dati inventariali si sono rispettati i seguenti criteri di valutazione:

A) per i Beni immobili demaniali:

- 1) Rilevazione e classificazione dei beni immobili facenti parte del demanio comunale quali cimiteri, mercati civili, rete stradale, rete idrica, rete fognaria, rete di illuminazione pubblica, terreni, aree e altri edifici demaniali;
- 2) Valutazione degli immobili demaniali già acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs.n.77/98, secondo il residuo debito dei mutui ancora in estinzione per lo stesso titolo; valutazione degli eventuali incrementi avvenuti dall'1.01.1996, sia per nuove acquisizioni che per interventi di manutenzione straordinaria, secondo il criterio del costo ex art.230, comma 4° del D.Lgs.n.267 del 18.08.2000;

B) per i Beni immobili patrimoniali

- 3) Rilevazione dei beni immobili patrimoniali (terreni e fabbricati) esistenti al 31.12.1995 e valutazione secondo il criterio della rendita catastale rivalutata;
- 4) Rilevazione e valutazione secondo il criterio del costo storico dei nuovi immobili acquisiti (terreni e fabbricati) e degli interventi di manutenzione straordinaria effettuati dal 01.01.1996;

C) per i Beni mobili

- 5) Rilevazione, classificazione, distinzione (mediante l'applicazione di etichette adesive) e stima secondo il criterio del costo ex art.230, comma 4°, D.Lgs.n.267/2000 di tutti i beni mobili di proprietà comunale esistenti al 31.12.2011.

Dopo opportune verifiche e controlli circa la regolare tenuta degli inventari e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione, il responsabile dell'ufficio finanziario attesta:

- 1) nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni
- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione;
- 3) nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 4) nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale);
- 5) l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7, 8, 9 e 10;
- 6) i conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti;
- 7) il conto del patrimonio rileva il valore dei beni risultante da registro inventari e i valori esposti nelle colonne variazioni di conto finanziario sono dettagliati nello stesso inventario.

CONCLUSIONE

Si può concludere affermando che il rapporto fra costi sostenuti ed i risultati conseguiti siano soddisfacenti e consentono all'Amministrazione di proseguire sulla stessa strada apportando ovviamente delle correzioni che permettono una ottimizzazione dei prodotti e dei risultati finali, tenendo presente che questa Amministrazione intende garantire soprattutto quelli che sono i servizi indispensabili cui deve istituzionalmente far fronte senza aggravare ulteriormente la pressione fiscale. ¹

¹ Inserire eventuali aggiunte o modifiche