

COMUNE DI CAVASSO NUOVO
Provincia di Pordenone



RENDICONTO 2015

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Approvata con delibera C.C. n. 3 del 10 maggio 2016

L'art. 151, 6 c. del TUEL n. 267/2000, prevede che "al conto consuntivo è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

L'art. 231 del TUEL n. 267/2000 prevede che nella relazione prescritta dal su esposto art. 151, 6 c., l'organo esecutivo analizzi gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

L'art. 14 della L.R. 31.12.2012 n. 27 (Legge Finanziaria 2013) stabilisce che i Comuni con popolazione superiore a 1000 abitanti sono vincolati alla normativa del patto di stabilità e pertanto sono tenuti:

- a) a conseguire per il triennio 2013/2015, un saldo finanziario in termini di competenza mista in attuazione e nel rispetto di quanto definito nell'ambito dell'accordo Stato-Regione;
- b) a ridurre il proprio debito residuo;
- c) ad assicurare una riduzione della spesa di personale

Considerato che per l'anno 2015 il Comune ha rispettato il patto di stabilità;

Visto il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118;

ATTI DELIBERATIVI DI APPROVAZIONE E VARIAZIONE AL BILANCIO

Il bilancio di Previsione 2015 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 29.07.2015.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazioni (art. 175 TUEL 267/2000).

DELIBERA	DATA	RATIFICA	DATA
G.C. n. 83	30/09/15	C.C. n. 33	28/09/15
G.C. n. 87	14/10/15	C.C. n. 34	28/10/15
C.C. n. 32	28/10/15		
G.C. n. 95	11/11/15	C.C. n. 43	30/11/15

La Giunta Comunale ha adottato anche atti per l'utilizzo del fondo di riserva.

E' stata effettuata, ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000 la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri generali di bilancio 2015 con l'atto di approvazione del bilancio stesso (CC 22/2015).

L'avanzo di amministrazione applicato pari ad € 74.335,00 è stato utilizzato per estinzione anticipata di mutui per l'importo di € 30.684,00, per applicazione di avanzo vincolato nel titolo II per € 28.651,00 e per i lavori di costruzione del parcheggio cimitero per € 15.000,00

GESTIONE CASSA

Al 01.01.2015 il Comune disponeva di un fondo cassa presso il Tesoriere di **Euro 775.961,64**.= proveniente dagli esercizi precedenti.

Nel corso dell'anno l'Ente ha incassato somme per **Euro 1.949.833,03=** ed effettuato pagamenti per **Euro 1.764.512,52.=**; al 31.12.2015 il fondo cassa dell'Ente era pari a **Euro 961.282,15.=**

Nel corso dell'anno 2015 si sono effettuati pagamenti in conto residui pari a Euro 468.436,86 ed in conto competenza pari a Euro 1.296.075,66 mentre per le riscossioni si sono verificati incassi in conto residui per Euro 386.486,49 e in conto competenza per Euro 1.563.346,54.

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI (art. 233 TUEL 267/2000)

- Agente contabile: sig.ra Pittana Gianna - servizio Economato;
- Agente contabile: Sig. Pellegrinuzzi Ivo – servizio anagrafe e stato civile;
- Agente contabile: Equitalia – Riscossione tributi

Si dà atto che nel termine previsto hanno reso il conto della propria gestione.

DEBITI FUORI BILANCIO (art. 194 TUEL 267/2000)

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio.

PARTE PRIMA – ENTRATA

SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

◇ TITOLO I[^] - ENTRATE TRIBUTARIE

Le stesse si riferiscono ad entrate per imposte, tasse e contributi, richiesti direttamente ai propri cittadini, per la facoltà impositiva attribuita dallo Stato al Comune (imposte) o per il corrispettivo di servizi erogati (tasse e tributi).

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTA- MENTI	MIN/MAGG ENTRATE
CATEGORIA 1 [^] - IMPOSTE	381.636,00	355.360,15	-26.275,85
CATEGORIA 2 [^] - TASSE	162.695,00	151.977,83	-10.717,17
CATEGORIA 3 [^] - TRIBUTI SPECIALI	207,00	207,00	0,00
TOTALE	544.538,00	507.544,98	-36.993,02

Si può notare che alla categoria 1[^] vi è un minor introito di € 10.000,00 relativo agli accertamenti IMU riportati nel bilancio 2016 per scadenza esigibilità e alla IUC componente IMU per € 23.934,00 relativa alla diminuzione del gettito annuale definitivo per l'anno 2015; alla categoria 2[^] il minor accertamento è relativo alla tassa comunale sui rifiuti e servizi TARES, accertamenti 2013, per € 10.817,00 da iscrivere a ruolo.

◇ TITOLO II^ - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

Rispetto alle previsioni definitive le entrate complessive da contributi e trasferimenti hanno presentato un maggior accertamento di Euro 13.999,64

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTA MENTI	MIN./MAG. ENTRATE
CATEGORIA 1 ^ - CONTRIBUTI E TRASF. CORRENTI DALLO STATO	18.000,00	15.954,98	-2.045,02
CATEGORIA 2^ - CONTRIBUTI E TRSFERIMENTI DALLA REGIONE	647.756,01	668.827,62	21.071,61
CATEGORIA 3^ - CONTRIBUTI TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	15.000,00	10.788,05	-4.211,95
CATEGORIA 5^ - CONTRIBUTI E TRASF.CORRENTI DA ALTRI ENTI	24.001,00	23.186,00	-815,00
TOTALE	704.757,01	718.756,65	13.999,64

In questo titolo, il maggior accertamento pari ad € 21.071,61 si riferisce a trasferimenti regionali straordinari ulteriormente concessi nel corso dell'anno, mentre le minori entrate sono relative a contributi regionali e provinciali e da altri enti non assegnati che trovano corrispondenza con minori spese.

◇ TITOLO III^ - ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE

In questo titolo dell'Entrata corrente si evidenzia uno scostamento tra le previsioni e gli accertamenti definitivi al 31.12.2015 pari a Euro 25.394,80. Le risorse non accertate per minori introiti su servizi pubblici a domanda individuale e proventi servizi pubblici si riferiscono ad importi poco significativi riscontrati in diverse risorse, le più evidenti riguardano:

- i diritti di segreteria pari ad € 2.105,09 che trova corrispondenza anche con una minore spesa ;
- i proventi relativi alle quote per la refezione scolastica (anche minore spesa) per € 3.506,70
- i proventi in materia di circolazione stradale per € 1.042,10
- i ricavi dei diversi impianti fotovoltaici e scambio sul posto pari ad € 14.540,02 a seguito accertamenti per cassa;
- i minori interessi sulle giacenze di cassa pari ad € 389,86
- al rimborso quota utilizzo spazzatrice da parte di altri comuni per € 768,90 corrispondente anche ad una minore spesa

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTA- MENTI	MIN/MAGG ENTRATE
CATEGORIA 1 ^ - PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	51.950,00	43.064,29	-8.885,71
CATEGORIA 2^ - PROVENTI BENI DELL'ENTE	26.200,00	26.231,94	31,94
CATEGORIA 3^ - INTERESSI SU ANTICIPAZ. E CREDITI	2.500,00	2.110,14	-389,86
CATEGORIA 5^ - PROVENTI DIVERSI	83.075,00	66.923,83	-16.151,17
TOTALE	163.725,00	138.330,20	-25.394,80

◇ **TITOLO IV^ - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI . DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI**

A fronte di entrate preventivate in Euro 357.778,87= si sono avuti accertamenti per Euro 294.767,69 =, con una differenza in meno pari a Euro 63.011,18 dovuta principalmente:

- a contributi per sistemazione Piazza Vittorio Emanuele II e a contributo per la realizzazione del parcheggio del cimitero riportati nell'anno successivo (bilancio 2016) in quanto alla data del 31.12.2015 non erano avviate le procedure di gara.

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTA- MENTI	MIN./MAGG. ENTRATE
CATEGORIA 1^ - ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI	8.705,00	8.703,85	-1,15
CATEGORIA 3^ - TRASF. DI CAPITALE DALLA REGIONE	219.000,00	207.740,66	--9,34
CATEGORIA 4^ - TRASF. DI CAPITALE DA ALTRI ENTI PUBBL.	135.463,87	72.463,87	-63.000,00
CATEGORIA 5^ - TRASF. DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	5.860,00	5.859,31	-0,69
CATEGORIA 6 ^ - RISCOSSIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00
TOTALE	357.778,87	294.767,69	-63.011,18

◇ **TITOLO V^ - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI**

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTA MENTI	MIN/MAG G ENTRATE
Categoria 3^ ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0,00	0,00	0,00

Nell'anno 2015 non sono stati accesi mutui

◇ TITOLO VI^ - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento iniziale di Euro 251.900,00.= si sono avuti accertamenti per Euro 170.275,22= con minori entrate per Euro 81.624,78.= che trovano giustificazione nei corrispondenti minori impegni del Titolo IV^ della Spesa.

PARTE SECONDA – SPESA

SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Il totale complessivo delle spese impegnate è di Euro 1.764.383,25 che rispetto alla previsione di Euro 2.372.755,65= presenta minori impegni per € 608.372,40.=

◇ TITOLO I^ - SPESE CORRENTI

Le spese correnti presentano impegni per Euro 1.200.058,80 su una spesa preventivata in Euro 1.337.774,65=. Il maggior importo che determina lo scostamento di € 137.715,85 deriva da economie di spesa per il funzionamento dell'ente, come meglio sotto evidenziate ed altre trovano corrispondenza con le minori entrate.

ANALISI PER FUNZIONE

Nella tabella sottostante viene indicata la composizione del titolo 1^ in relazione alle funzioni dell'ente, confrontando gli importi previsti con gli impegni assunti ed evidenziando le economie di spesa.

FUNZIONI DEL TITOLO I^	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	ECONOMIE
FUNZ. 1^ - AMM.NE, GESTIONE, CONTROLLO	816.187,70	735.564,17	80.623,53
FUNZ. 3^ - POLIZIA LOCALE	31.898,00	29.895,70	2.002,30
FUNZ. 4^ - ISTRUZIONE PUBBLICA	89.972,00	79.865,58	10.106,42
FUNZ. 5^ - CULTURA E BENI CULTURALI	32.455,00	25.948,89	6.506,11
FUNZ. 6^ - SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1.343,00	1.340,50	2,50
FUNZ. 8^ - VIABILITA' E TRASPORTI	91.286,00	85.070,52	6.215,48
FUNZ. 9^ - GESTIONE TERRITORIO	154.880,00	145.739,81	9.140,19
FUNZ. 10^ - SETTORE SOCIALE	119.752,95	96.633,63	23.119,32
FUNZ. 11 – SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.337.774,65	1.200.058,80	-137.715,85

Le economie più evidenti in tutte le funzioni derivano principalmente da risparmi su spese generali di funzionamento e risparmi su interventi manutentivi ordinari nonché a spese che trovano riscontro con minori entrate quali:
Funzione 10 economie per spese assistenza assistite da contributi regionali.

° **TITOLO II^ SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese di investimento presentano impegni per Euro 291.346,53 su una spesa preventivata di Euro 662.970,00 con una differenza pari ad Euro 371.623,47

Si dettagliano i principali investimenti previsti nel bilancio di previsione 2015 ancora in corso di realizzazione:

Completamento interventi manutenzione su pubblica illuminazione per € 53.544,00 con contributo Comunita' Montana e fondi BIM

Lavori di ampliamento scuola dell'infanzia il cui lavoro complessivo è pari ad € 500.000,00 finanziato come da decreto regionale n. 10521 del 24.04.2015 di cui € 200.000,00 inseriti nel bilancio 2015.

◇ **TITOLO III^ - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI**

Trattasi di spese obbligatorie prevedibili in base ai piani di ammortamento inviati dagli istituti mutuanti, che nell'anno 2015 sono stati liquidati per la quota capitale Euro 89.426,80.=

Inoltre nel 2015, al fine della riduzione dello stock di indebitamento dell'Ente, si è proceduto all'estinzione anticipata di n. 2 mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti con effetto 1.1.2016.

Per questa operazione, è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione 2014 per un importo di € 13.275,90.

La spesa complessiva pertanto per l'anno 2015 ammonta ad Euro 102.702,70.

◇ **TITOLO IV^ - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI**

Gli impegni assunti ammontano a Euro 170.275,22 con una differenza in meno rispetto alle previsioni pari ad € 251.900,00 di Euro 81.624,78 compensate da altrettanti minori accertamenti al titolo VI dell'Entrata.

CONCLUSIONI

Il risultato contabile di amministrazione del rendiconto 2015 è il seguente:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2015

Fondo di cassa iniziale	€	775.961,64
Riscossioni	€	1.949.833,03
Pagamenti	€	1.764.512,52
Fondo di cassa finale	€	961.282,15
Residui attivi	€	358.100,30
Somma	€	1.319.382,45
Residui Passivi (-)	€	504.162,21
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (-)	€	15.501,70
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (-)	€	263.176,73

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015

	€	536.541,81
Parte accantonata	€	52.754,09
Parte vincolata	€	59.627,00
TOTALE DISPONIBILE	€	424.160,72