

COMUNE DI GUARDABOSONE

CONTO CONSUNTIVO 2016

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

(DELIBERAZIONE G.C. N. 16 DEL 29 Marzo 2017)

**ANALISI COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
REALIZZATO NELL'ESERCIZIO 2016**

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	+	462.654,02
Totale impegni di competenza	-	478.177,80
F.P.V. parte entrata stanziato a seguito del riaccertamento	+	2.360,93
Avanzo applicato	+	4000
F.P.V. parte spesa da riportare all'esercizio successivo	-	0
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		-9.162,85

GESTIONE DEI RESIDUI

Totale accertamenti residui attivi		41.445,98
Totale impegni residui passivi		45.334,28
Fondo iniziale di cassa		37.884,06
Saldo Gestione residui		34.005,76

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-9.162,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.005,76
a dedurre FPV da riaccertamento residui	-2.360,93
a dedurre Avanzo applicato	-4000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	18.481,98

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

FPV di parte corrente – parte entrata	2.501,00
Entrate Titolo I – II – III	305.724,01
Spese titolo I	- 270.013,14
Quota capitale ammortamento mutui passivi	- 30.114,29
FPV di parte corrente – parte spesa	- 2360,93
Saldo parziale di parte corrente	5.736,65
Quota parte OO.UU. a finanziamento parte corrente (61,30%)	0,00
Avanzo di parte corrente	5.736,65

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

Composizione risultato di amministrazione 2016:

- Il FCDE è determinato in € 5.403,74
- Viene inserito specifico accantonamento per Fondo rischi crediti in sofferenza per € 13.078,24, in via cautelativa a seguito di un accertamento in essere per il quale si sta procedendo a riscossione coattiva tramite il Tribunale di Vercelli,
- La parte disponibile viene determinata in € 0,00.

ENTRATA

ANALISI COMPOSIZIONE ENTRATE PER TITOLO ANNO 2016

Situazione su Accertato

ENTRATE	ACCERTAMENTI	% INCIDENZA
Avanzo di Amministrazione applicato	4.000,00	0,83
FPV parte entrata	17.501,00	3,62
Titolo 1 – Entrate tributarie	215.922,80	44,60
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	18.690,46	3,86
Titolo 3 – Entrate extratributarie	71.110,75	14,69
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	71.993,51	14,86
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazione da tesoreria	0,00	0,00
Titolo 8 – Partite di giro	84.936,50	17,54
TOTALE	462.654,02	100,00

Imposta Municipale Unica (IMU)

Con il Bilancio Previsionale 2016 sono state riconfermate le seguenti aliquote IMU: 7,20 *per mille* ordinaria, 4,60 *per mille* prima casa A1,A8,A9.

In base ai nuovi principi contabili, l'accertamento delle entrate in autoliquidazione, va effettuato per cassa in base agli introiti effettivi entro la data del Rendiconto 2016: l'importo accertato risulta pari a € 40.835,64, molto inferiore rispetto alla previsione di gettito. Tali pendenze comporteranno sicuramente l'emissione di futuri avvisi di accertamenti IMU.

L'accertamento IMU risulta comunque al netto dell'importo in detrazione che va ad alimentare il fondo di solidarietà, pari a € 16.954,35 (22,43%) e della quota del 7,60 per mille a favore dello Stato sugli immobili industriali (cat. D). Vengono nuovamente esentati dall'IMU i terreni agricoli in quanto ricadenti in area montana.

Per quanto riguarda gli avvisi di accertamento IMU, l'ufficio tributi ha provveduto alla notifica di provvedimenti nell'esercizio 2016 per un importo di € 16.292,00.

TASI

La TASI viene applicata in base ai parametri definiti con il Bilancio di Previsione 2016, alle abitazioni principali di cat. A1/A8/A9, non soggette anche al pagamento dell'IMU. L'aliquota deliberata è pari al 1 per mille, per i restanti fabbricati aliquota pari al 3,3 per mille.

L'accertamento 2016 risulta pari a € 58.685,16, in linea con le previsioni di gettito inizialmente predisposte dall'Ufficio Tributi.

TARI

La previsione iniziale Tari 2016 è stata inserita a Bilancio in modo tale da assicurare la copertura del 100% del costo del servizio, come prevede la normativa. Il valore del ruolo Tari emesso ammonta a € 32.983,68, conseguentemente considerati i costi sostenuti, la percentuale di copertura del servizio risulta pari al 99,71%.

Addizionale IRPEF

L'Amministrazione Comunale non ha applicato l'Addizionale Irpef.

Trasferimenti statali

Il fondo di Solidarietà nel corso dell'esercizio 2016 è stato più volte rideterminato in base alle diverse modifiche legislative susseguitesì. L'Importo Accertato risulta pari a € 84.522,00, ma si ricorda che una quota di € 14.011,02 è alimentata dall'IMU del Comune di Guardabosone che viene trattenuta da parte dello Stato a valere sui riversamenti da F24.

Servizi a domanda individuale

La copertura tariffaria dei servizi a domanda individuale è pari a 39,82%

Concessioni edilizie

L'Accertamento per oneri di urbanizzazione si attesta sull'importo di € 2.827,95.

Assunzioni mutui passivi

Non sono stati assunti mutui passivi nel corso dell'esercizio 2016:

SPESA

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA PER TITOLO ANNO 2016

Situazione su Impegnato

SPESE	IMPEGNI	% INCIDENZA
Titolo 1 – Spese correnti	270.013,14	56,67
Titolo 2 – Spese in conto capitale	90.752,94	18,98
Titolo 3 – Spese incremento attività finanziarie	0,00	0
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	30.114,29	6,30

Titolo 5 – Chiusura anticipazione da tesoreria	0	0,00
Titolo 7 – Partite di giro	84.936,50	17,76
FPV di parte spesa	2.360,93	0,49
TOTALE	478.177,80	100,00

IMPORTO SPESE CORRENTI IMPEGNATE:

Titolo I	€ 270.013,14
Titolo III (quota capitale mutui)	€ 90.752,94
Totale	€ 360.766,08

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA TITOLO I PER MACROAGGREGATI:

101 – Redditi da lavoro dipendente	72.383,70	26,81 %
102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	12.767,97	4,73%
103 – Acquisto di beni e servizi	128.924,24	47,75 %
104 – Trasferimenti correnti	32.929,72	12,19 %
107 – Interessi passivi	19.350,51	7,17 %
110 – Altre spese correnti	3.657,00	1,35 %
TOTALE	270.013,14	100 %

ANALISI INDEBITAMENTO ULTIMO TRIENNIO

Conto del Bilancio	2014	2015	2016
Interessi Passivi	22.159,83	20.812,18	19.350,51
Quota Capitale	31.049,06	28.671,02	30.114,29

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO

Consistenza iniziale	Accensione	Rimborso	Consistenza finale
436.093,36	0,00	30.114,29	405.979,07

Ai fini del calcolo dei limiti della percentuale di indebitamento, ai sensi della sentenza Corte dei Conti Lombardia 122/2011/PAR vengono dedotti dalla quota interessi le somme interamente rimborsate da altri Enti:

$$\frac{\text{Interessi netti } 19.350,51}{\text{Entrate correnti penultimo esercizio precedente } 336.853,85} \times 100 = 5,74 \quad \% \text{ percentuale di indebitamento}$$

CONTEGGIO LIMITI SPESA DI PERSONALE

Tipologia Spesa di Personale	2008	Rendiconto 2016
Macroaggregato 101 – Reddito da lavoro dipendente	81.888,67	72.383,70
Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti	0,00	12.300,00
Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse (IRAP)	5.426,65	4610,31
TOTALI PARZIALI	87.315,32	89.294,01
Componenti escluse	0	4.507,91
Totale limiti per verifica rispetto limite spese personale	87.315,32	84.786,10

ANALISI SPESE IN CONTO CAPITALE

Investimento	Entrata Specifica	Anno 2016

Manutenzione straordinaria immobili	Entrate Titolo IV+ Avanzo	5.592,78
Manutenzione straordinaria strade	Entrate titolo IV	2.979,86
Acquisto arredi	Entrate Titolo IV	2.076,07
Lavori sistemazione frana torni	FPV parte capitale	15.000,00
Lavori sistemazione frana torni	Entrate Titolo IV	41.905,06
Lavori sistemazione strada bondale	Entrate Titolo IV	13.717,53
Lavori ricostruzione strada rio viggera	Entrate titolo IV	9.481,64
TOTALE COMPLESSIVO		90.752,94

PARTITE DI GIRO

Le movimentazione delle partite di giro nell'esercizio 2016, si riassume nella seguente tabella:

	ENTRATA	SPESA
Partite di giro	84.936,50	84.936,50
TOTALE	84.936,50	84.936,50