



VICOFORTE

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017

Articolo 11 comma 6 D.Lgs. nr. 118 del 23 giugno 2011

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto Economico

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- ⑩ il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- ⑩ si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre , allegati al Rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- ⑩ dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- ⑩ l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

SOMMARIO

| | |
|--|-----------|
| INTRODUZIONE | 2 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| 1 - ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE | 8 |
| 1.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 8 |
| ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE..... | 10 |
| DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 11 |
| PROSPETTO ANALITICO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 12 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 14 |
| 1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO..... | 15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ESERCIZI PRECEDENTI | 16 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI NUOVA ISTITUZIONE | 17 |
| 1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ | 18 |
| ANDAMENTO PLURIENNALE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ..... | 19 |
| 1.4 EQUILIBRIO DI BILANCIO | 20 |
| ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'EQUILIBRIO | 20 |
| 1.5 INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI..... | 22 |
| GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA | 22 |
| PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE..... | 23 |
| GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO..... | 23 |
| GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE..... | 24 |
| COSTO DEL PERSONALE..... | 25 |
| PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE | 25 |
| 1.6 VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA..... | 26 |
| III° MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA..... | 27 |
| 1.7 TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO..... | 28 |
| PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI..... | 29 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI | 30 |
| 2 - ANALISI DEGLI STANZIAMENTI | 31 |
| 2.1 PREVISIONI APPROVATE | 31 |
| 2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO | 32 |
| VARIAZIONI DI BILANCIO..... | 32 |
| VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 33 |
| VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA | 33 |
| 2.3 ASSESTAMENTO DI BILANCIO | 34 |
| ASSESTATO DI COMPETENZA..... | 34 |
| ASSESTATO DI RESIDUO..... | 36 |
| ASSESTATO DI CASSA | 38 |
| ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA..... | 40 |
| ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA..... | 41 |
| 3 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA | 42 |
| 3.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA..... | 42 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA..... | 44 |
| ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO | 45 |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 45 |
| TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 47 |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 49 |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 51 |
| TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE..... | 53 |
| TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI..... | 55 |
| TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 57 |
| TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO | 59 |
| 3.3 ANALISI DELLA SPESA | 61 |

| | |
|---|------------|
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA..... | 62 |
| ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO | 63 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 63 |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 66 |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 68 |
| TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI..... | 70 |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 72 |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 74 |
| 4 - ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 76 |
| 4.1 ANALISI DELL'ENTRATA..... | 78 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE | 80 |
| 4.2 ANALISI DELLA SPESA | 81 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE | 82 |
| 5 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA CASSA..... | 83 |
| 5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA | 83 |
| 5.2 ANALISI DELL'ENTRATA..... | 84 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI..... | 85 |
| 5.3 ANALISI DELLA SPESA | 86 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI | 87 |
| 6 - ANALISI DEL BUDGET DI COMPETENZA PER RESPONSABILE..... | 88 |
| 6.1 ANALISI DELL'ENTRATA..... | 88 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE..... | 89 |
| 6.2 ANALISI DELLA SPESA | 90 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE..... | 92 |
| 7 - APPROFONDIMENTI..... | 93 |
| 7.1 PROSPETTO COMPARATIVO DELL'ASSESTATO DI COMPETENZA | 93 |
| 7.2 OPERE PUBBLICHE..... | 94 |
| INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE | 94 |
| 7.3 RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO | 97 |
| ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO | 97 |
| SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE..... | 97 |
| INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE..... | 98 |
| INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI..... | 98 |
| 7.4 TRIBUTI E TARIFFE | 99 |
| IUC..... | 99 |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)..... | 99 |
| TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) | 99 |
| TASSA SUI RIFIUTI (TARI) | 100 |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF | 102 |
| TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)..... | 103 |
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ..... | 103 |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO..... | 103 |
| POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI | 104 |
| 7.5 ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI | 105 |
| 7.6 REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE..... | 108 |
| ENTRATE STRAORDINARIE..... | 108 |
| SPESE STRAORDINARIE..... | 109 |
| ALIENAZIONE..... | 110 |
| PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO PER L'ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO | 110 |
| 7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE..... | 111 |
| 7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE | 112 |
| 7.11 ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 114 |
| CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE..... | 116 |

| | |
|--|-----|
| 1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE | 119 |
| 2 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO PLURIENNALE..... | 122 |
| 3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE..... | 125 |
| 4 - APPROFONDIMENTI | 127 |
| 4.1 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI CREDITI CON I RESIDUI ATTIVI | 127 |
| | 127 |
| 4.2 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI DEBITI CON I RESIDUI PASSIVI | 128 |
| 4.3 ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.... | 129 |
| 4.4 VARIAZIONI ANNUALI AL PATRIMONIO NETTO | 132 |
| 4.6 ANALISI DEL CREDITO E DEBITO IVA ANNUO | 133 |
| 4.7 ANDAMENTO PLURIENNALE DEL CREDITO/DEBITO IVA | 133 |
| 4.9 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI..... | 134 |
| 4.10 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE | 135 |
| CONCLUSIONE..... | |