

RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014

(Ai sensi dell'art. 151 del D.L.vo n. 267/2000)

**Approvata con deliberazione della
Giunta Comunale n. 38 in data 30/03/2015**

La relazione al Rendiconto viene redatta come è noto nel rispetto dell'art. 151 comma 6 del TUEL n.267/2000 e valuta 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.

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Ai fini che qui rilevano occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti c'è stato uno scostamento tra le previsioni definitive e gli accertamenti.

Infatti le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a EURO 4.388.224,49 mentre gli accertamenti ammontano a EURO 3.939.150. La differenza è dovuta principalmente a minori introiti accertati per prelievo acqua dai Pozzi San Rocco e soprattutto da minori entrate da rimborsi per spese da sisma.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve anche evidenziare che l'azione dell'Amministrazione Comunale è stata diretta con efficacia in tutti i settori, con una spesa complessiva impegnata che ammonta ad EURO 3.722.604,33.

Anche qui come per le entrate correnti c'è stato uno scostamento rispetto alle previsioni definitive dovuto principalmente alle spese correnti per il sisma.

Si può affermare 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.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014, corredato della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2014/2016, è stato approvato con deliberazione del **Consiglio Comunale n. 16 del 18/07/2014**, 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

OD.	N.	DATA	DESCRIZIONE
CC	23	24/09/2014	1° VARIAZIONE BILANCIO
CC.	33	27/11/2014	ASSESTAMENTO BILANCIO

CONTO DEL BILANCIO – 2014
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	3.926.660,22
PAGAMENTI	3.666.565,44
DIFFERENZA	260.094,78
RESIDUI ATTIVI	834.584,75
RESIDUI PASSIVI	1.038.159,72
DIFFERENZA	-203.574,97
AVANZO(+) O DISAVANZO (-)	56.519,81

Si evidenzia che l'avanzo di competenza di euro 56.519,81 è determinato dal risultato dell'avanzo di parte corrente pari ad euro 131.612,42 diminuito dell'avanzo applicato nel 2014 nelle spese in conto capitale per euro 75.092,61.

RISULTATI DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2014 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2014			6.641.156,27
RISCOSSIONI	1.232.244,53	3.926.660,22	5.158.904,75
PAGAMENTI	5.440.042,16	3.666.565,44	9.106.607,60
FONDO CASSA AL 31/12/2013			2.693.453,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
* DIFFERENZA			2.693.453,42
RESIDUI ATTIVI	3.512.464,34	834.584,75	4.347.049,09
RESIDUI PASSIVI	4.861.230,63	1.038.159,72	5.899.390,35
DIFFERENZA			-1.552.341,26
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			1.141.112,16

di cui:	Fondi vincolati	44.657,28
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	769.198,22
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	327.256,66

L'Avanzo d'amministrazione è destinato alle spese in conto capitale per la somma di euro 769.198,22 derivante:

- per euro 758.000,00 al mancato rispetto dell'accordi di programma APQ della Provincia di Pescara ed in corso di giudizio presso il Consiglio di Stato,
- per euro 11.198,22 da minori residui passivi riaccertati nelle spese in conto capitale.

L'Avanzo vincolato per euro 44.657,28 è quello derivante dall'iscrizione in bilancio del fondo svalutazione crediti al netto delle somme incassate nel corso dell'esercizio 2014 (44.768,00 - 110,72).

**CHIARIMENTI IN MERITO ALLA DETERMINAZIONE DELL'AVANZO
DI AMMINISTRAZIONE**

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	+	4.761.244,97
Totale impegni di competenza	-	4.704.725,16
differenza		56.519,81
Avanzo applicato	+	75.092,61
Saldo gestione di competenza	+/-	131.612,42

GESTIONE DEI RESIDUI

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	268.694,18
Minori residui passivi riaccertati	+	455.271,56
Saldo gestione residui	+/-	186.577,38

RIEPILOGO

Saldo gestione di competenza	+/-	+131.612,42
Saldo gestione residui	+/-	+186.577,38
Avanzo esercizio precedente non applicato (2012)	+	822.922,36
AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013	+	1.141.112,16

SPESE

TITOLI		PREV.DEFIN.	IMPEGNI	PAGAMENTI	% pagamenti su impegni
I	SPESE CORRENTI	4.242.338,25	3.722.604,33	3.121.366,79	83,85%
II	SPESE C/CAPITALE	8.338.592,61	361.471,46	61.963,50	17,14%
III	RIMBORSO PRESTITI	645.886,24	84.933,25	84.933,25	100%
IV	PARTITE DI GIRO	1.098.000,00	535.716,12	398.301,90	74,35%
	TOTALE	14.324.817,10	4.704.725,16	3.666.565,44	77,93%

N.B. Nel titolo terzo, le spese sono state totalmente pagate. La differenza che emerge fra la previsione definitiva e l'impegnato è dovuta alla previsione dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa che invece nel corso dell'anno non è stata utilizzata.

ANALISI DEGLI IMPEGNI SUDDIVISI PER INTERVENTI

SPESE CORRENTI

intervento	descrizione	Totale impegni	% del totale spese correnti
01	Personale	1.213.831,47	32,61
02	Acquisto beni	812.129,56	21,82
03	Prestazioni servizio	843.191,84	22,65
04	Utilizzo beni di terzi		0,00
05	Trasferimenti	183.522,10	4,93
06	Interessi passivi e oneri	62.069,59	1,67
07	Imposte e tasse	89.650,17	2,41
08	Oneri straord. Gestione corrente	518.209,60	13,92
09	Ammortamenti esercizio		0,00
10	Fondo svalutazione crediti		0,00
11	Fondo di riserva		0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	3.722.604,33	100,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

intervento	descrizione	Totale impegni	% del totale spese correnti
01	Acquisizione di beni immobili	275.378,85	76,18
02	spropri e servitù onerose		0,00
03	Acquisto beni specifici in economia		0,00
04	Utilizzo beni di terzi in economia		0,00
05	Acquisizione beni mobili, macchine attr.	86.092,61	23,82
06	Incarichi professionali esterni		0,00
07	Trasferimenti di capitale		0,00
08	Partecipazioni azionarie		0,00
09	Conferimenti di capitale		0,00
10	Concessioni di crediti e anticipazioni		0,00
			0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	361.471,46	100,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio 2013, per quanto riguarda la gestione dei residui attivi, emergono i seguenti dati:

A- Parte prima ENTRATA:

Residui riportati dalla gestione di competenza	817.387,42
Residui riportati dalla gestione dei residui	4.196.015,63
TOTALE	5.013.403,05

Dal conto in esame, esercizio 2014, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui attivi, si rilevano le seguenti risultanze:

Somme riscosse nel corso dell'esercizio	1.232.244,53
Somme ulteriormente riportate a residui	3.512.464,34
Residui insussistenti e prescritti	268.694,18
TOTALE	5.013.403,05

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio 2013, per quanto riguarda la gestione dei residui passivi, emergono i seguenti dati:

B- Parte seconda SPESA:

Residui riportati dalla gestione di competenza	5.672.696,16
Residui riportati dalla gestione dei residui	5.083.848,19
TOTALE	10.756.544,35

Dal conto in esame, esercizio 2014, sempre per quanto riguarda la detta gestione dei residui passivi, si rilevano le seguenti risultanze:

Somme pagate nel corso dell'esercizio	5.440.042,16
Somme ulteriormente riportate a residui	4.861.230,63
Residui insussistenti e prescritti	455.271,56
TOTALE	10.756.544,35

Si evidenzia che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente e nelle risultanze delle determinazioni adottate dai singoli responsabili di servizio :

- Ufficio Finanziario RG n. 20/24/02/2015
- Ufficio Tecnico e Polizia Municipale TC n. 30/ del 24/02/2015
- Ufficio Amministrativo e Farmaceutico AM n. 53 del 24/02/2015

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI SUDDIVISA PER ANNO E PER TITOLI DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

Com'è noto, la contabilità pubblica individua con il termine residuo le somme (positive e negative) che hanno già una formale natura giuridica (impegno o accertamento) ma che non hanno ancora prodotto un effetto finanziario.

La necessità di chiusura dei conti ad una determinata scadenza, infatti se da un lato soddisfa l'esigenza di un'analisi retrospettiva per verificare come, in termini contabili, risulta condotta la gestione in un determinato periodo, dall'altro, avendo i singoli eventi amministrativi una propria durata indifferente rispetto alla chiusura dell'esercizio, si scontra con tutta una serie di fatti di gestione a tale epoca non conclusi; pendenze dunque nascenti dall'esercizio (residui della gestione di competenza – anno 2014) e altre rivenienti da esercizi precedenti (residui della gestione residui – anni 2013 e retro), di cui occorre verificare la portata e rendere conto.

Tenuto conto che tali partite possono avere soltanto una gestione di cassa e cioè dar luogo a riscossioni e pagamenti o subire delle rettifiche per effetto di un non puntuale accertamento o impegno o per altre causali, si può in un quadro di sintesi cogliere quale è stato il loro movimento nel corso dell'esercizio.

VEDI ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI SUDDIVISA PER ANNO E PER TITOLI DI BILANCIO

ANALISI DEL SERVIZIO DI SMALTIMENTO RIFIUTI

Oggetto della risorsa	ENTRATA	SPESA
TARES	373.000,00	
Add.le erariale su tarsu		
Proventi dal servizio net.urb.		
Interessi su depositi		
Personale int.01 al 33% per servizi comuni		17.504,85
Acquisto di beni int 02		3.614,07
Prestazioni di servizio		324.729,77
Utilizzo di beni di terzi		
Trasferimenti		17.758,00
Interessi passivi e oneri diversi		
Imposte e tasse		
Oneri straordinari gestione corrente		
Ammortamenti		
altro cap 2758		
TOTALI	373.000,00	363.606,69
percentuale di copertura dei costi		102,58%

ANALISI DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

titolo	categ		risorsa	Oggetto della risorsa	ENTRATA	SPESA
3	01		318	Proventi dell'acquedotto	56.143,49	
			64	depurazione	40.000,00	
			319	indennizzo pozzi S. Rocco	90.000,00	
titolo	funzione	servizio	intervento			
1	09	04	01	Personale		27.815,19
1	09	04	02	Acquisto di beni		10.070,24
1	09	04	03	Prestazioni di servizio		40.015,11
1	09	04	04	Utilizzo di beni di terzi		
1	09	04	05	Trasferimenti		
1	09	04	06	Interessi passivi e oneri diversi		21.216,93
1	09	04	07	Imposte e tasse		
1	09	04	08	Oneri straordinari gestione corrente		
1	09	04	09	Ammortamenti		
				altro		
				TOTALI	186.143,49	99.117,47
				percentuale di copertura dei costi		187,80%

ANALISI DEL SERVIZIO FARMACEUTICO

titolo	catteg		risorsa	Oggetto della risorsa	ENTRATA	SPESA
3	01		300	proventi dalla farmacia comunale	1.002.569,92	
titolo	funzione	servizio	intervento			
1	12	05	01	Personale		80.185,82
1	12	05	02	Acquisto di beni		732.900,00
1	12	05	03	Prestazioni di servizio		14.007,43
1	12	05	04	Utilizzo di beni di terzi		
1	12	05	05	Trasferimenti		
1	12	05	06	Interessi passivi e oneri diversi		
1	12	05	07	Imposte e tasse		
1	12	05	08	Oneri straordinari gestione corrente		
1	12	05	09	Ammortamenti		
				altro		
				debito fuori bilancio		0,00
				TOTALI	1.002.569,92	827.093,25
				Differenza entrate e spese	175.476,67	

La differenza tra entrate e spese ipotizzata in fase di previsione di bilancio pari ad euro 198.404,00 è diminuita a consuntivo a causa del ricorso all'agenzia per il lavoro interinale per le sostituzioni di personale assente per congedo di maternità. La tabella che segue mostra l'andamento dell'utile negli ultimi anni ed evidenzia quanto positivamente la gestione del servizio influenzi il bilancio comunale.

TREND STORICO DIFFERENZA FRA ENTRATE E SPESE DEL SERVIZIO FARMACEUTICO

ANNI						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Entrate	1.039.123,64	1.109.462,03	1.112.842,30	960.682,45	983.279,81	1.002.569,92
Spese	885.562,75	926.535,80	892.410,09	859.575,20	795.095,32	827.093,25
differenza	153.560,89	182.926,23	220.432,21	101.107,25	188.184,49	175.476,67

Rendiconto esercizio 2014						
SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE						
DESCRIZIONE SERVIZIO	ENTRATA			SPESA		
	CAP.	ACCERT.	TOTALE	CAP.	IMPEGNI	TOTALE
Post.mercato	53	7898,71	7898,71			-
mensa scolast.	286	12894,57		620	41268,81	
				630	11385,05	
				632	400,00	
				804/1	14033,00	
			12894,57	804/2	20000,00	87086,86
trasporto scolast.	468	5387,51		760	21796,42	
				780	6028,69	
				782	400,00	
				812/1	2634,40	
				812/2	1827,70	
			5387,51			32687,21
corsi extra scol.	472	9836,00		1047	8664,80	
			9836,00	1046/1/2	3000,00	11664,80
ser.soc/assist.	178	16802,00				
	502	18,00				
				1875	3000,00	
			16820,00	1872	17523,16	20523,16
totale generale			52836,79			151962,03
PERCENTUALE DI COPERTURA	34,77%					

La percentuale di copertura prevista nel bilancio 2014 pari al 39.2% è leggermente diminuita a causa di una generale diminuzione delle entrate dei servizi a domanda individuale

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

Come nelle relazioni a consuntivo degli esercizi precedenti, conformemente a quanto previsto dall'ordinamento finanziario e contabile degli Enti sono stati predisposti una serie di indicatori generali che permettono di indicare, in modo sintetico, lo stato di salute finanziaria di ciascun Ente.

Vedi tabella allegata

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2012	2013	2014
<u>Autonomia finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	92,96	79,23	87,74
<u>Autonomia impositiva</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,91	33,93	40,73
<u>Pressione finanziaria</u>	$\frac{\text{Titolo I + Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	703,72	890,28	807,88
<u>Pressione tributaria</u>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	608,3532	552,1940	620,9443
<u>Intervento erariale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	83,2075	252,1159	142,2973
<u>Intervento regionale</u>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	3,4088	7,8561	1,2530
<u>Incidenza residui Attivi</u>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	86,92	49,68	91,30
<u>Incidenza residui Passivi</u>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	103,23	107,20	125,39
<u>Indebitamento locale pro capite</u>	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,0000	992,7092	943,4293
<u>Velocità riscossione entrate proprie</u>	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	69,95	77,38	79,76
<u>Rigidità spesa corrente</u>	$\frac{\text{Spese personale + Quote ammortamento mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	2,25	30,43	32,97
<u>Velocità gestione spese correnti</u>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	85,69	80,80	83,85
<u>Redditività del patrimonio</u>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,00	0,00	6,54
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.977,3461	1.809,9028	1.845,6246
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	180,2665	181,0875	184,6616
<u>Patrimonio pro capite</u>	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	521,3024	597,3696	609,1598
<u>Rapporto dipendenti/popolazione</u>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,0200	1,4400	1,3900

10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 tuoei con misure di alienazioni di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazioni di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.

50100



Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

BUSSI SUL TIRINO, 25/03/2015

Il Segretario
DOTTOR ERNESTO AMATO

Il Responsabile del Servizio Finanziario
ROSALIA DELL'ISOLA

Organo di Revisione Economico - Finanziaria
LAGATTA SALVATORE

.....

COMUNE DI BUSSI SUL TIRINO
Provincia Pescara

ATTESTAZIONE DEBITI
FUORI BILANCIO

La sottoscritta Rag. Dell'Isola Rosalia, Responsabile del servizio finanziario del Comune di Bussi sul Tirino

A T T E S T A

che per l'esercizio finanziario 2014 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

1. CC n. 24 del 24.09.2014 avente ad oggetto “ Riconoscimento debito fuori bilancio importo di € 20.348,71 e ripiano ai sensi degli artt.193 e 194 del D.LGS 267/2000 “

Bussi sul Tirino, lì 25.03.2015

Il Responsabile del servizio finanziario

.....

Dato atto che ai sensi dell'art.1 comma 164 della legge finanziaria n.266/2005 ai Comuni con popolazione inferiore a n. 3000 abitanti non si applica la disciplina del conto economico e prospetto di conciliazione prevista dall'art.229 del TUEL 267/2000;

Per l'esercizio finanziario 2014 quindi è stata garantita:

1. la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata e di intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture contabili;
2. l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione vincolata con le previsioni e gli impegni di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
3. l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spese dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
4. il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2014 e precedenti risultanti dal riaccertamento dei residui effettuato ai sensi dell'art.228 del D.LGS.267/2000;
6. gli adempimenti relativi alla dichiarazione annuale IVA,IRAP, e alla dichiarazione dei sostituti d'imposta;
7. l'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune di Bussi sul Tirino il conto della gestione 2014 con la prescritta documentazione di corredo, le cui risultanze corrispondono a quelle del Comune.