



COMUNE DI RIOLUNATO
MO

Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto dell'esercizio finanziario 2016
(articolo 11, comma 6 del d.lgs.118/2011)

Quadro normativo di riferimento:

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell' organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato di principi contabili generali introdotti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio D. Lgs. 118/2011 . Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con diligenza tecnica.L'Ente, inoltre in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 (D. Lgs. 126/2014)

Riaccertamento ordinario dei residui.

- Il Consiglio comunale ha approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, con deliberazione n. 1 del 30/04/2016 con un avanzo di amministrazione al 31-12-2015 determinato in € **613.123,94** secondo le regole contabili di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali
- Con deliberazione della G.C. n. 13 del 03/04/2017 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 ai sensi del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118- Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 05-05-2009 n. 42, che ha prodotto le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI INSUSSISTENTI:	€ 22376,57
RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI AL 2017	€. 62.886,00
RESIDUI PASSIVI INSUSSISTENTI	€. 14753,26
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2017:	€ 123.245,20
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI AL 2018:	€. 40.565,19

Gestione durante l'esercizio provvisorio del 2016.

Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione da parte degli enti locali, è stato, come di consueto, più volte prorogato, anche per l'esercizio 2016 con appositi decreti ministeriali.

Avvalendosi delle proroghe suddette, il comune di Riolunato ha approvato il bilancio di previsione in data 30/04/2016 con deliberazione consiliare n. 6.

L'esercizio provvisorio ha avuto pertanto una durata di quattro mesi e durante questo periodo la gestione è stata regolata, da singoli atti di indirizzo per le questioni sottoposte alla Giunta.

La gestione durante l'esercizio provvisorio si è svolta anche tenendo presente l'andamento della programmazione finanziaria in corso e non ha prodotto squilibri.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del FPV denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

GESTIONE FINANZIARIA	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
– Fondo di cassa al 1° gennaio			576.991,65
– RISCOSSIONI	552.017,96	1.220.967,31	1.772.985,27
– PAGAMENTI	595.961,39	1.447.975,59	2.043.926,98
– FONDO DI CASSA al 31 dicembre			306.049,94
– PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
– RESIDUI ATTIVI	703.861,68	791.883,10	1.495.744,78
– RESIDUI PASSIVI	312.028,54	840.702,31	1.152.730,85
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			43.737,19
– FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			57.187,20
	AVANZO (+) o DISAVANZO (-)		548.139,48

LA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016 E' LA SEGUENTE:

<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016 dopo il riaccertamento ordinario dei residui:</i>	
PARTE ACCANTONATA:	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31/12/2016	157.628,00
Altri accantonamenti	53.574,08
TOTALE PARTE ACCANTONATA	211.202,08
PARTE VINCOLATA:	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	4.449,83
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	291.190,80
TOTALE PARTE VINCOLATA	295.640,63
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	40.282,53
PARTE DISPONIBILE	1.014,24

ANALISI DELLA PARTE ENTRATA:

Il riscontro sulle entrate , oggetto di accertamento in conto competenza ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito e la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Gli schemi che seguono analizzano nel dettaglio alcuni elementi:

ENTRATE	accertamenti
titolo I	€ 822.850,80
titolo II	€ 19,684,28
titolo III	€ 476,651,69

titolo IV	€ 432,065,59
titolo V	€ 0,00
titolo VI	€ 50.000,00
Titolo VII	0,00
Titolo IX	€. 211.598,05
TOTALE	€. 2.012.850,41

CONFRONTO CON LE PREVISIONI INIZIALI

parte entrata

importi totali	previsioni	accertamenti	%	
				2
				2
				,
				4
titolo I	€ 802.844,00	€ 822.850,80	2,49	9
titolo II	€ 12.588,00	€ 19,684,28	56,37	
titolo III	€ 523.497,00	€ 476,651,69	-8,95	
titolo IV	€. 347.904,40	€ 432,651,69	24,36	
titolo V	€. 0,00	€ .0,00	0,00	
Titolo VI	€. 0,00	€. 50.000,00	100,00	
titolo VII	€ 700.000,00	€. 0,00	0,00	
Titolo IX	€. 587.000,00	€. 211.598,05	-36,04	
TOTALE	2.973.833,40	2.012.850,41	-67,68%	

TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Tali entrate stanno assumendo sempre maggiore rilevanza .

Le entrate più significative riguardano l'IMU, la TASI gli accertamenti ici e Imu..

Nel 2016 l'Imu è iscritta in bilancio per € . 481.666,00 al netto della quota di alimentazione del F.S.C. direttamente trattenuta dallo Stato 109.939,73 trattenuta dall'Agenzia delle Entrate in due rate a giugno e a dicembre 2016.

Rispetto alle previsioni si è avuta una significativa minore entrata sull'IMU che si sta cercando di colmare attraverso contatti diretti con i contribuenti per i quali non risulta versata l'imposta .

Anche nel corso del 2016 un'attività molto importante è stata quella relativa all'emissione di avvisi di accertamento Ici e Imu.

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, regione, province ecc) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata sulla quale l'Ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Nel titolo II è stato iscritto il contributo in conto interessi sul mutuo per la chiusura della discarica di Casa Marmocchio ,ed altri trasferimenti correnti da parte dello Stato tra cui il contributo compensativo immobili merce e imbullonati.

TITOLO 3: ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente ecc..

Rispetto alle previsioni si segnalano scostamenti in meno dovuti al mancato avvio delle centraline idroelettriche ed all'iva commerciale.

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti dei beni o servizi durevoli (investimenti) rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Gli accertamenti di rendiconto, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

Rispetto alle previsioni non si è verificata l'entrata relativa ad un contributo regionale per l'edilizia scolastica . Si è invece realizzata la vendita dell'immobile in località Pra' di Sotto.

TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non sono presenti

TITOLO 6 : ACCENSIONE DI PRESTITI

Questi movimenti , sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito, tra gli altri, gli stanziamenti per l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine.

Il Comune di Riolunato nell'anno 2016 ha accesso un mutuo con la Cassa DD.PP. di €. 50.000,00 per la riqualificazione energetica della pubblica illuminazione.

TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere.
Nel corso del 2016 non è stata attivata l'anticipazione di cassa.

TABELLE parte corrente:

Entrate correnti	Importo	%
TITOLO1	822.850,8	62,38
Totale entrate correnti	1.319.186,77	
TITOLO 2	19.684,28	1,49
Totale entrate correnti	1.319.186,77	
TITOLO 3	476.651,69	36,13
Totale entrate correnti	1.319.186,77	100%

titolo II tipologie	importo	%
Trasferimenti correnti da amm.ni pubbliche	€ 17.324,28	88,01
Trasferimenti correnti da Imprese	€ 2.360,00	11,99
Totale	€ 19.684,28	100,00%

titolo III Tipologie	importo	%
Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione di beni	€ 395.314,08	82,95
Proventi derivanti dall'attività di controllo	€ 0,00	0,00
Interessi attivi	€ 1.161,29	0,24
Altre entrate da redditi di capitale	€ 37,71	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 80.138,61	16,81
Totale	€ 476.651,69	100%

TABELLE parte capitale:

	importo	%
titolo IV	€ 432.065,59	100,00%
titolo V	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 432.065,59	100,00%

titolo IV	importo	%
Contributi agli investimenti	€ 361.980,44	83,78
Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	€ 31.750,00	7,35
Altre entrate in conto capitale	€ 38.335,15	8,87
Totale	€ 432.065,59	100,00%

ANALISI DELLE TABELLE

Le tabelle riepilogative mostrano un quadro riassuntivo della situazione delle entrate correnti costituite ormai stabilmente per il 62,38 % dalle entrate tributarie (imposte e tasse).

L'entrata tributaria principale del Comune è rappresentata dall'IMU dalla TARI e dagli accertamenti tributari e dalle iniziative di lotta all'evasione .

Al titolo II la maggior fonte di finanziamento è rappresentata per il 2016 da entrate da amministrazioni pubbliche.

Le entrate extra-tributarie derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi della gestione dei beni dell'Ente rappresentano l'82,95 % del totale e sono composte essenzialmente dai proventi derivanti dalla gestione dei servizi pubblici (proventi dei servizi mensa e trasporto scolastico, illuminazione votiva, proventi da impianti di risalita e da altri impianti sportivi, proventi da parcheggi, dal servizio idrico integrato, da proventi cimiteriali, da teleriscaldamento, da diritti di superficie per installazione apparati di telecomunicazione, da concessioni di libera disponibilità dei suoli, da sovracanon per le derivazioni di acqua, e da canoni di locazione affitti reti gas,).

ANALISI DELLA PARTE USCITA

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Il procedimento di attribuzione della spesa si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione de documenti contabili. Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra i riepilogo per titoli delle somme impegnate, in sintonia con quanto riportato nel conto del bilancio.

Titolo 1- Spese correnti	€ 1.197.883,08
Titolo 2- Spese in conto capitale	€ 788.069,62
Titolo 4-Rimborso di prestiti	€ 91.127,15
Titolo 5 -Chiusura anticipazione di cassa	€ 0,00
Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro	€ 211.598,05
TOTALE	€ 2.288.677,90

CONFRONTO CON LE PREVISIONI INIZIALI

importi totali	previsioni	impegni	%
titolo 1	€. 1.247.798,00	€ 1.197.883,08	-4
titolo 2	€. 744.180,78	€ 788.069,62	5,9
titolo 4	€ 91.131,00	€ 91.127,15	0
titolo 5	€. 700.000,00	€. 0,00	0
Titolo 7	€. 587.000,00	€. 211.598,05	-63,95
TOTALE	€. 3.370.109,78	€. 2.288.677,90	-32,69

SPESE CORRENTI suddivise per missione :

Spese correnti	Importo in €.	%
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	446.286,44	29,74
Missione 2- Giustizia	0	0
Missione 3-ordine pubblico e sicurezza	33.193,28	2,21
Missione 4- istruzione e diritto allo studio	122.760,96	8,18
Missione 5- tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.460,00	0,29
Missione 6- Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.126,69	1,07
Missione 7 – turismo	27.289,58	1,81
Missione 8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	31.587,54	2,10
Missione 9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	244.775,82	16,31
Missione 10-trasporti e diritto alla mobilità	182.361,37	12,15
Missione 11-soccorso civile	823,10	0,05
Missione 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	62.358,72	4,15
Missione 14-sviluppo economico e competitività	5.199,18	0,34

Missione 15-politiche per il lavoro e la formazione professionale	242,41	0,01
Missione 17-energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.000,00	0,66
Missione 18- relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	10.717,63	0,71
Missione 20-fondi e accantonamenti	0	0
Missione 50- debito pubblico	91.127,15	6,07
Missione 60- Anticipazioni finanziarie	0	0
Missione 99-servizi per conto terzi	211.598,05	14,10
Totale	1.500.608,28	100,00

SPESE IN CONTO CAPITALE suddivise per missione :

Spese in conto capitale	Importo €.	%
Missione 1- servizi istituzionali e generali, di gestione	700,00	0,09
Missione 4-Istruzione e diritto allo studio	64.785,88	8,22
Missione 5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	117.000,00	14,84
Missione 7-Turismo	40.584,15	5,15
Missione 8- Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.000,00	0,88
Missione 10-trasporti e diritto alla mobilità	127.263,79	16,14
Missione 12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.222,8	10,43
Missione 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche.	422.513,00	53,57
TOTALE	788.069,62	100%

Con l'avvento della nuova contabilità armonizzata cambia la modalità di impegnare anche le spese in parte capitale.

Le opere pubbliche non terminate vengono reimputate negli anni successivi per la parte di importo corrispondente agli stati di avanzamento lavori non ancora conclusi.

Le opere pubbliche per le quali nel 2016 è stata assicurata la copertura finanziaria vengono reimpegnate nell'anno successivo anche nel caso in cui non siano iniziati i lavori ma sia stata bandita la gara o spedite le lettere di invito alle ditte.

Di seguito si elencano le spese di parte capitale concluse entro la fine dell'anno:

Descrizione	Importo
Manutenzione straordinaria strade comunali (Pao)	65.877,53
Qualificazione energetica centraline su acquedotti	372.513,00
Realizzazione Area Camper in loc.tà Polle	40.584,15
Miglioramento sismico plesso scolastico	17.685,88
Sistemazione movimento franoso loc.tà Passetto	27.869,51
Realizzazione strada la Vigna	1.200,00
Realizzazione progetto Le pietre scolpite	700,00
Miglioramento strada di accesso alle Polle	32.316,75
Ristrutturazione Casa Gestri e completamento Museo del Maggio	117.000,00
Risparmio energetico efficientamento impianti pubblica illuminazione	50.000,00
Contributi in c/interessi a privati per interventi nel centro storico	7.000,00
Manutenzione straordinaria Chiesa Groppo	8.222,80
Efficientamento energetico plesso scolastico	47.100,00
TOTALE	788.069,62

I seguenti lavori sono stati reimputati sul 2017 in quanto entro il 31/12/16 è stata bandita la gara o inviate le lettere di invito ma i lavori non sono iniziati/terminati:

Ristrutturazione casa Gestri e completamento Museo del Maggio	€ 28.000,00
Adeguamento della sede del centro museale sulla tradizione dei maggi	€ 21.000,00
Ristrutturazione e sostituzione serramenti esterni e opere interne plesso scolastico	€ 19.410,00
Realizzazione pravalanghe	€ 19.886,00
Manutenzione straordinaria Chiesa S. Francesca Cabrini	€ 31.777,20

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è del 67,91%

Il Comune di Riolunato al momento non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima del costo dei servizi del 36% ai sensi dell'art. 243 del TUEL.

Nella tabella di seguito riportata si evidenziano le percentuali dei singoli servizi dell'ente.

PERCENTUALE DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO	ENTRATE	USCITE	% COPERTURA
trasporto scolastico	€ 3.804,04	€ 33.876,14	11,23
mense scolastiche	€ 14.026,60	€ 25.594,63	54,8
Parcheggi	€ 26.000,00	€ 4.394,90	591,59
impianti risalita	€ 8.978,01	€ 12.573,19	71,41
Altri impianti sportivi	€ 1.600,00	€ 5.826,77	27,46
Illuminazione votiva	€ 5.470,91	6158,23	88,84
Campeggi estivi	€. 534,70	€. 534,70	100,00
Totale	€ 60.414,26	€. 88.958,56	67,91

GESTIONE DEI RESIDUI

RESIDUI ATTIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2015 E PRECEDENTI AD INIZIO E A FINE ESERCIZIO 2016

Descrizione	residui all'01/01/16	residui al 31/12/16	tasso di realizz. Residui attivi
Titolo I	€ 218.087,28	€ 136.337,99	62,51%
Titolo II	€ 72.781,08	€ 16.979,47	23,32%
Titolo III	€ 326.091,35	€ 147.846,04	45,33%
titolo IV	€ 450.293,94	€ 397.080,95	88,18%
titolo VI	€ 195.453,23	€ 5.617,23	2,87%
Totale	1.263.415,11	703.861,68	55,71%

**RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO
2016**

Descrizione	accertamenti	residui dalla comp.	% residui sugli accertamenti
Titolo I	€ 822.850,80	€ 147.077,68	17,87%
Titolo II	€ 19.684,28	€ 2.744,08	1,39%
Titolo III	€ 476.651,69	€ 224.622,99	47,12%
titolo IV	€ 432.065,59	€ 367.438,35	85,04%
titolo VI	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100,00%
totale	2.012.850,41	791.883,10	39,34%

**RESIDUI PASSIVI DERIVANTI DALL'ESERCIZIO 2015 E PRECEDENTI
AD INIZIO E A FINE ESERCIZIO
2016**

Descrizione	residui all'01/01/16	residui al 31/12/16	tasso di realizz. Residui passivi
titolo I	€ 440.199,99	€ 203.990,06	46,34%
titolo II	€ 481.694,20	€ 107.258,48	22,26%
titolo III	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
titolo VII	€ 839,00	€ 780,00	0,00%
TOTALE	€ 922.733,19	€ 312.028,54	33,81%

**RESIDUI PASSIVI FORMATISI
NELL'ESERCIZIO 2016**

Descrizione	impegni	residui dalla comp.	% residui sugli impegni
Titolo I	€ 1.197.883,08	€ 276.106,17	23,05%
titolo II	€ 788.069,62	€ 538.378,82	68,31%
titolo IV	€ 91.127,15	€ 0,00	0,00%
titolo VII	€ 211.598,05	€ 26.217,32	12,39%
TOTALE	€ 2.288.677,90	€ 840.702,31	36,73%

Variazioni di bilancio, utilizzo dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione rideterminato al 31-12-2016

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta il, 30/04/2016 il Consiglio comunale è intervenuto con variazioni al bilancio con atti n in data 30/07/2016 n. 12 contenente l'assestamento generale al bilancio di previsione 2016/2018 , e n. 13 relativa alla verifica degli equilibri di bilancio, e con atto n. 17 del 30/11/2016 per provvedimento di variazione al bilancio.

Il fondo di riserva ordinario, costituito inizialmente per € 4.192,00 è stato impiegato per €. 3.12,00 con una variazione apportata al bilancio. La quota rimanente di € 1.020,00 non è stata utilizzata ed è pertanto confluita nel risultato di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2015 determinato con deliberazione n.1 del 30/4/2016 nell'importo complessivo di € 613.123,94 è stato iscritto nell'esercizio 2016 per € 112.202,25 nel rispetto dei vincoli in esso presenti, come indicato nella seguente tabella:

Composizione avanzo al 01.01.2016	Importo quota avanzo al 01.01.2016	Importo iscritto nell'esercizio 2016	Importo rimanente
Totale accantonamento fondo crediti di dubbia e difficile esazione	117.763,43		117.763,43
Totale avanzo vincolato per investimenti	87.460,63	47.726,75	39.733,88
avanzo di amministrazione 01.01.2016 parte Vincolata e accantonata	407.899,56	64.475,50	343.424,06
Totali	613.123,94	112.202,25	500.921,69

Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione incorpora e sostituisce la parte già accantonata nell'avanzo dell'esercizio precedente e la parte iscritta nel bilancio di previsione 2016. I criteri per la sua costituzione sono conformi al D.M. 20/5/2015 che ha previsto la possibilità di procedere ad un calcolo del FCDE semplificato, dando la possibilità agli enti locali di rendere graduale la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE (fino al conto consuntivo 2018) La parte vincolata, di complessivi €. 297.160,63 comprende gli accantonamenti per il salario accessorio 2013,2014,2015 per indennità di fine mandato del Sindaco, per vincoli derivanti da leggi e per alcuni investimenti che saranno iscritti in bilancio se e quando se ne prevederà la realizzazione.

Flussi di cassa, corrispondenza con giacenza tesoreria e Banca d'Italia.

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2016 del comune di Riolunato, comunicato dal tesoriere comunale BPER Banca con nota del 30/01/2017 ammonta ad €. 306.049,94

Tale importo coincide con il saldo risultante dalla contabilità dell'Ente, come di seguito riscontrato.

		Competenza	Residui
Saldo di cassa al 31-12-2016 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2015	576.991,65		
totale reversali emesse nell'esercizio 2016 fino alla n. 2909 compresa	1.772.985,27	1.220.967,31	552.017,96
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2016 fino al n. 2634 compreso	2.043.926,98	1.447.975,59	595.951,39
Saldo di cassa risultante al 31-12-2016 dalla Contabilità comunale	306.049,64		

Il saldo dell'Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d'Italia al 31 dicembre 2016, ammonta, ad 306.049,64

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2016 addebitati sul conto di tesoreria unica nell'anno 2016 e le somme accreditate il 31/12/2016 direttamente presso la Banca d'Italia e accreditate alla Tesoreria Comunale nell'esercizio successivo.

Debiti fuori bilancio

Sia in occasione della verifica degli equilibri nel mese di luglio 2016 sia dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2016 è stata richiesta ai responsabili dell'Ente l'attestazione sulla presenza di debiti fuori bilancio e le comunicazioni pervenute sono risultate tutte negative.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha provveduto alla rilevazione dei tempi medi di pagamento delle fatture ai sensi del D.P.C.M. 22/09/2014 art. 9 , curandone la pubblicazione sul proprio sito istituzionale.

La media totale dei giorni di pagamento (da data di registrazione a data di pagamento) per l'anno 2016 è risultato pari a giorni 29,11.

Gestione partecipazioni in società e altri organismi . Valutazioni e Verifica dei crediti e debiti .

Con decreto del sindaco n. 1 del 30/03/2015 è stato effettuato il piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie del Comune di Riolunato.

Il valore delle partecipazioni dell'Ente è stato determinato ai sensi dell'art. 2426 C.C. in relazione alla quota di partecipazione al patrimonio netto.

Sono in corso di acquisizione le dichiarazioni relative alle verifiche dei debiti e crediti relativi alle partecipazioni detenute.

Gestione dell'indebitamento e strumenti di finanza derivata e elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento alla data del 31/12/2016 è pari ad €. 1.334.132,58.

Gli interessi passivi sostenuti ammontano ad € 69.230,41 incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è pari all'8,41%.

Le quote capitale sui mutui ammontano ad €. 91.127,15.

Rispetto degli obiettivi del pareggio di Bilancio 2016:

Il Comune di Riolunato nel 2016 era soggetto al principio del pareggio di bilancio come da art. 1 commi 720/721 e 722 della legge 208/2015 . Tale obiettivo è stato rispettato.

Gestioni fiscali (sostituto d'imposta, IVA IRAP)

Nel corso del 2016 sono state regolarmente condotte le attività dell'Ente quale sostituto di imposta e gli adempimenti in materia di IVA e IRAP e regolarmente presentate le relative dichiarazioni per l'anno di imposta 2015.

Spesa del personale

Le spese di personale nell'anno 2016 sono state coerenti con le regole imposte dalla normativa vigente e nell'anno di riferimento non sono risultate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale nelle varie categorie e profili, a seguito della ricognizione di cui all'art. 33 del citato D.Lgs. 165/ 2001, come sost. dall'art. 16 della L. 12.11.2011 n° 183;

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 30/07/2016 è stato approvato il D.U.P. all'interno del quale è riportata la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2017-2019, compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio, ai sensi dell'art. 39 della L. 27.12.1997 n° 449 e dell'art. 91 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D.Lgs. n° 267 del 18.8.2000 nonché la ricognizione di soprannumero e/o eccedenze di personale ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii., il cui esito è appunto negativo;

Il Comune di Riolunato rispetta le disposizioni di cui al D.lgs. 11 aprile 2006 n. 198 "Codice delle pari opportunità tra uomo e donna, a norma dell'art. 6 della legge 28 novembre 2005, n. 246" ed è

comunque dotato , a norma dell'art. 48 comma 1 del D.lgs. 11 aprile 2006 n. 198, del Piano triennale delle Azioni Positive.

Conto economico e conto del patrimonio.

Ai sensi del comma 3 dell'art. 227 del TUEL I comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si sono avvalsi della facoltà prevista dall'art. 232 di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017 non predispongono lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato.

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (d.lgs. 118/2011) applicabili a questo esercizio.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente che comprende, il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del FPV, la composizione del FCDEE, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, quello degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quello per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

I crediti verso terzi sono stati valutati attentamente ed è stato accantonato il fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDEE) avvalendosi della facoltà prevista dal D.M. 20/5/2015 (art. 2 comma 1 lettera a) punto 3).

Riolunato, 1/4/2017

Il rappresentante legale
F.to Daniela Contri

La responsabile del settore contabile-tributario
F.to Costantina Contri
