



# Comune di BRIONE

## RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 (art. 151 comma 6 del d. lgs n. 267 del 18 agosto 2000)

Prospetti grafici e analisi dei dati di rendiconto

Parametri di deficiarietà



Si riporta il quadro generale riassuntivo, per titoli di bilancio, della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2019:

ENTRATE			SPESE		
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI	CASSA	DESCRIZIONE	IMPEGNI	CASSA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		251.449,64			
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.684,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	550,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	48.601,68				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	356.021,79	341.846,03	Titolo 1 - Spese correnti	473.316,97	521.640,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	38.649,48	32.434,06	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	3.400,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	72.058,05	82.303,29			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	134.321,67	106.783,24	Titolo 2 - Spese in conto capitale	101.179,23	135.130,75
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	66.008,05	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	0
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0	
Totale entrate finali	601.050,99	563.366,62	Totale spese finali	643.904,25	656.771,39
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0		Titolo 4 - Rimborso Prestiti	7.379,70	7.379,70
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	94.238,17	94.835,01	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	94.238,17	116.469,79
Totale entrate dell'esercizio	695.289,16	658.201,63	Totale spese dell'esercizio	745.522,12	780.620,88
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>748.124,84</b>	<b>909.651,27</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>745.522,12</b>	<b>780.620,88</b>
			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>2.602,72</b>	<b>129.030,39</b>
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b>748.124,84</b>	<b>909.651,27</b>		<b>748.124,84</b>	<b>909.651,27</b>

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone un avanzo di amministrazione di € 56.426,19, dei quali € 12.000,00 vincolati per vincoli previsti dall'Amministrazione, € 10.000,00 accantonati per crediti di dubbia esigibilità, ed € 350,00 per altri accantonamenti. La parte disponibile è pari a € 34.076,19.

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				251.449,64
RISCOSSIONI	(+)	105.382,65	552.818,98	658.201,63
PAGAMENTI	(-)	251.691,13	528.929,75	780.620,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			129.030,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	19.075,65	142.470,18	161.545,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.557,66	147.184,32	164.741,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.400,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			66.008,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	(=)			<b>56.426,19</b>

**Composizione del risultato di amministrazione**

**Parte accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	10.000,00
Altri accantonamenti	350,00

**Parte vincolata**

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.000,00
------------------------------------------	-----------

**Parte disponibile**

Fondi liberi da destinazioni	34.076,19
<b>totale avanzo</b>	<b>56.426,19</b>

A seguire, la tabella del rispetto degli equilibri di bilancio:

**Equilibrio Economico-Finanziario**

		<b>Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	550,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	466.729,32
Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	473.316,97
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.400,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.379,70
Entrate di parte capitale destinate alla parte corrente	(+)	15.736,07
Avanzo applicato alla parte corrente	(+)	3.684,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.602,72</b>
<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>		<b>Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)</b>
Avanzo applicato	(+)	
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale dopo il riaccertamento	(+)	48.601,68
Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	134.321,67
Entrate conto capitale destinate alla parte corrente	(-)	15.736,07
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	101.179,23
Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.008,05
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>2.602,72</b>

Ciò premesso, passiamo ad un'analisi più dettagliata della gestione finanziaria.

### Analisi delle entrate e delle spese

L'analisi parte dal confronto di tutte le entrate raggruppate nei Titoli stabiliti dalla legge che regola il bilancio comunale. Per ciascun Titolo riportiamo il dato previsionale definitivo, raffrontato con il dato consuntivo.

	PREVISIONI DEFINITIVE	CONSUNTIVO	%
AVANZO APPLICATO	3.684,00		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	550,00		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	48.601,68		
TITOLO I ENTRATE TRIBUTARIE	382.500,00	356.021,79	93,08%
TITOLO II ENTRATE DA TRASFERIMENTI	41.550,00	38.649,48	93,02%
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	63.850,00	72.058,05	112,86%
TITOLO IV ENTRATE CONTO CAPITALE	149.032,00	134.321,67	90,13%
ANTICIPAZIONI	100.000,00		
TITOLO IX ENTRATE CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	159.000,00	94.238,17	59,27%
TOTALE ENTRATE (L'AVANZO ED I FONDI PLURIENNALI VINCOLATI NON SONO OGGETTO DI ACCERTAMENTO)	948.767,68	695.289,16	73,28%

Dalla tabella si evince che le entrate complessive, comprensive dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato, (non oggetto di accertamento in quanto entrate derivanti dall'esercizio precedente) e dell'anticipazione (non utilizzata) sono state accertate per il 73,28 per cento.

Se non si tiene conto dell'avanzo e del fondo pluriennale vincolato, facendo quindi riferimento esclusivamente alle entrate di competenza dell'esercizio 2019, e dell'anticipazione il dato sale al 87,36 per cento.

Le entrate in conto capitale sono costituite da entrate da permessi di costruire per € 25.289,67 e trasferimenti in conto capitale per € 109.032,00.

Il bilancio prevede la suddivisione della spesa in missioni e programmi. Missioni e programmi sono trasversalmente suddivisi in titoli.

Segue un riepilogo delle spese per missione

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	413.528,66	342.586,51	82,84%
4	Istruzione e diritto allo studio	90.298,64	86.727,15	96,04%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	7.600,00	6.947,23	91,41%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	28.803,04	28.803,04	100,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.602,69	12.853,40	94,49%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	65.682,29	64.870,88	98,76%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	40.702,36	21.207,99	52,11%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.300,00	9.300,00	100,00%
20	Fondi e accantonamenti	11.550,00	0	0,00%
50	Debito pubblico	8.700,00	8.579,70	98,62%
60	Anticipazioni	100.000,00		
99	Servizi conto terzi	159.000,00	94.238,17	59,27%
		948.767,68	676.114,07	71,26%

La spesa è stata impegnata per il 71,26 per cento,

I fondi non sono oggetto di impegno. Tuttavia, occorre tenere conto dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità di € 10.000,00 che non costituisce economia. In questo caso il dato sale al 72,32%

I totali per titoli sono riportati nella seguente tabella e successivo grafico:

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%
<b>TITOLO I SPESE CORRENTI</b>	504.634,00	473.316,97	93,79%
<b>TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	177.633,68	101.179,23	56,96%
<b>TITOLO IV SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	7.500,00	7.379,70	98,40%
<b>CHIUSURA ANTICOPAZIONE DI TESORERIA</b>	100.000,00		
<b>TITOLO VII SPESE PER PARTITE DI GIRO</b>	159.000,00	94.238,17	59,27%
	<b>948.767,68</b>	<b>676.114,07</b>	71,26%

Missioni e Programmi sono a loro volta articolati in macroaggregati. Nella spesa corrente i macroaggregati individuano i fattori produttivi utilizzati per l'erogazione dei servizi. In conto capitale individuano le tipologie di spesa in cui sono impiegate le risorse.

E' la giunta che approva la spesa per macroaggregato, nei limiti degli stanziamenti per missioni e programmi approvati dal Consiglio col bilancio e le variazioni. In sede di approvazione del Piano esecutivo di gestione, la Giunta approva l'ulteriore suddivisione dei macroaggregati in capitoli, oltre all'assegnazione degli stessi ai responsabili di area.

Segue l'indicazione della spesa impegnata per macroaggregato, per ogni titolo del bilancio.

Redditi da lavoro dipendente	125.020,81
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.548,55
Acquisto di beni e servizi	263.143,63
Trasferimenti correnti	18.207,05
Interessi passivi	1.200,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	29787,99
Altre spese correnti	28.408,94
<b>Totale titolo 1-spesa correnti</b>	<b>473.316,97</b>

Si riportano a seguire gli importi per macroaggregati della spesa in conto capitale:

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.698,64
Contributi agli investimenti	
Altre	79.480,59
<b>Totale titolo 2- spese in conto capitale</b>	<b>101.179,23</b>

Il rimborso di prestiti riguarda esclusivamente rimborso di debiti a lungo termine.

Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	7.379,70
<b>Totale titolo 4 -rimborso prestiti</b>	<b>7.379,70</b>

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente.

<b>Totale titolo 7-Conto terzi e partite di giro</b>	<b>94.238,17</b>

A seguire sono riportati i parametri di deficitarietà. Il mancato rispetto di almeno la metà dei parametri previsti è indice di una situazione di difficoltà finanziaria. Il Comune di Brione è rispettoso dei parametri, come si evince dalla tabella di cui sotto.

DESCRIZIONE PARAMETRO	LIMITE	CALCOLO	DEFICITARIO
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	48	30,85	NO
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	22	58,19	NO
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0	0	NO
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	16	1,84	NO
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	1,2	0	NO
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	1	0	NO
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	0,6	0	NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	47	75,79	NO