



***COMUNE DI SERRENTI***  
*Provincia del Medio Campidano*

***RELAZIONE SULLA GESTIONE***  
***RENDICONTO ANNO 2015***

## *Premessa*

**La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.**

Con l'approvazione del rendiconto il **Consiglio Comunale** è chiamato a **giudicare l'operato della Giunta e dei responsabili** preposti ad attuare le linee programmatiche definite nella relazione previsionale e programmatica e a **valutare il grado di realizzazione degli obiettivi**: la programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso.

La relazione sulla gestione costituisce un allegato al rendiconto previsto dall'articolo 11 del Dlgs 118/2011 come modificato e integrato dal Dlgs 10 agosto 2014 n. 126. E' un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il rendiconto della gestione è costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dal conto del patrimonio.

Ciascuno dei documenti evidenzia un particolare aspetto della rilevazione dei fatti di gestione e dei risultati conseguiti, rispettivamente quello finanziario, quello economico e quello patrimoniale.

## LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione con i dati finali del conto del bilancio.

Di seguito è riportata la tabella riepilogativa delle entrate e delle spese divise per titolo rispettivamente relativa alle previsioni del bilancio di previsione iniziale, al bilancio dopo la costituzione del fpv al 31/12/2015, ai risultati finali della gestione finanziaria 2015, ai risultati della gestione di cassa e della gestione di competenza:

<b>Bilancio di previsione 2015</b>	
<b>ENTRATA</b>	
Titolo I - tributarie	1.635.936,24
Titolo II – Contributi e trasferimenti	2.504.965,44
Titolo III - Extratributarie	515.992,97
Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	1.792.564,99
Titolo VI – entrate per servizi c/terzi	753.342,98
Avanzo applicato + FPV iscritto in entrata	553.362,67
<b>Totale complessivo delle entrate</b>	<b>7.756.165,29</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo I – Spesa corrente	4.979.027,76
Titolo II – Spesa in conto capitale	1.932.675,90
Titolo III – Rimborso prestiti	91.118,65
Titolo IV – Spese per servizi c/terzi	753.342,98
Disavanzo applicato	0
<b>Totale complessivo delle spese</b>	<b>7.756.165,29</b>

<b>Bilancio di previsione 2015 dopo costituzione del FPV AL 31/12/2015</b>	
<b>ENTRATA</b>	
Titolo I - tributarie	1.638.724,71
Titolo II – Contributi e trasferimenti	2.660.546,89
Titolo III - Extratributarie	524.054,74
Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	1.952.564,99
Titolo VI – entrate per servizi c/terzi	773.531,98
Avanzo applicato + FPV iscritto in entrata	2.679.736,33
<b>Totale complessivo delle entrate</b>	<b>10.229.159,64</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo I – Spesa corrente	5.140.459,45
Titolo II – Spesa in conto capitale	4.224.049,56
Titolo III – Rimborso prestiti	91.118,65
Titolo IV – Spese per servizi c/terzi	773.531,98
Disavanzo applicato	0
<b>Totale complessivo delle spese</b>	<b>10.229.159,64</b>

<b>Risultati finali della gestione finanziaria 2015</b>	
<b>ENTRATA</b>	
Titolo I - tributarie	1.532.881,09
Titolo II – Contributi e trasferimenti	2.300.745,78
Titolo III - Extratributarie	312.713,47
Titolo IV – Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	1.314.012,08
Titolo VI – entrate per servizi c/terzi	547.936,86
Avanzo applicato	
<b>Totale complessivo delle entrate</b>	<b>6.008.289,28</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo I – Spesa corrente	3.917.379,03
Titolo II – Spesa in conto capitale	1.184.808,87
Titolo III – Rimborso prestiti	91.118,65
Titolo IV – Spese per servizi c/terzi	547.936,86
Disavanzo applicato	
<b>Totale complessivo delle spese</b>	<b>5.741.243,41</b>

#### **La gestione di cassa**

	residui	competenza	totali
Fondo di cassa al 01/01/2015			4.152.730,74
Riscossioni	1.151.032,55	5.080.054,33	
Pagamenti	1.493.580,81	4.296.983,34	
Saldo di cassa al 31/12/2015			4.593.253,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.593.253,47

#### **La gestione di competenza**

Riscossioni a competenza	5.080.054,33
Pagamenti a competenza	4.296.983,34
differenza	783.070,99
Residui attivi	928.234,95
Residui passivi	1.444.260,07
differenza	-516.025,12
Avanzo di gestione	267.045,87

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015

Il risultato di amministrazione al 01/01/2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui è stato pari a euro 4.237.455,82 al netto di euro 428.700,54 di fondi pluriennali vincolati di cui 344.149,91 di parte corrente ed euro 84.550,63 di parte conto capitale. I fondi pluriennali vincolati sono riferiti ad impegni di spesa giuridicamente vincolanti assunti nel corso dell'esercizio 2014 con le risorse 2014 ma che saranno esigibili negli esercizi 2015 e successivi. Il risultato 2014 si distingue in fondi accantonati e fondi vincolati. La quota di avanzo accantonata è pari a € 434.113,88 di cui € 1.866,07 relativa al fondo per l'indennità di fine mandato maturata dal sindaco ed euro 432.247,81 relativa al fondo crediti dubbia e difficile esazione. L'accantonamento al FCDE è un obbligo previsto dal Dlgs 118/2011, ed è calcolato sulla base della media degli incassi e gli accertamenti dell'ultimo quinquennio quale media semplice e applicata ai residui attivi considerati di difficile esazione e che pertanto potrebbero determinare degli squilibri.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è invece il seguente:

fondo di cassa al 01 gennaio		4.152.730,74
+ riscossioni		6.231.086,88
In conto competenza	5.080.054,33	
In conto residui	1.151.032,55	
- pagamenti		5.790.564,15
In conto competenza	4.296.983,34	
In conto residui	1.493.580,81	
Fondo di cassa al 31/12/2015		4.593.253,47
+ residui attivi		2.028.883,37
In conto competenza	928.234,95	
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla stima del dipartimento finanze	(72.603,07)	
In conto residui	1.100.648,42	
-residui passivi		1.840.683,75
In conto competenza	1.444.260,07	
In conto residui	396.423,68	
Fpv per spese correnti		251.391,96
Fpv per spese in c/capitale		1.807.453,48
<b>AVANZO DI AMM.ONE AL 31/12/2015</b>		<b>2.722.607,65</b>

L'avanzo di amministrazione è pari a euro 2.722.607,65 al netto di euro 2.058.845,44 di fondi pluriennali vincolati di cui 251.391,96 di parte corrente ed euro 1.807.453,48 di parte capitale.

A seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n.29 del 04/04/2016 si è provveduto alla rideterminazione del FCDE.

La quota accantonata è pari a euro 381.816,14 di cui euro 367.994,61 per fondo crediti di dubbia esigibilità. Le entrate svalutate sono :

- taxa rifiuti
- canone fognatura e depurazione
- entrate da servizi erogate agli utenti del servizio sociale .

Figura inoltre il fondo per l'indennità di fine mandato maturata dal sindaco che ammonta a euro 3.821,53 e il fondo rischi soccombenza pari a euro 10.000,00.

I fondi vincolati pari a euro 1.867.587,62 sono invece quote di entrate vincolate accertate e spesso incassate non ancora programmate sia di parte corrente che di parte capitale. Per il dettaglio si rinvia allo specifico allegato agli atti istruttori del rendiconto della gestione.

## **LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO**

I dati previsionali sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 25 del 11/08/2015.

Nel corso della gestione 2015 risultano emesse 2365 reversali e n. 4873 mandati.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti variazioni al bilancio da parte dei diversi organi competenti per materia:

-deliberazione di giunta comunale n.91 del 19/08/2015 avente ad oggetto "Prima variazione al bilancio di previsione 2015/2017";

-deliberazione di consiglio comunale n.26 del 16/10/2015 avente ad oggetto "Ratifica prima variazione al bilancio di previsione 2015/2017";

-deliberazione di consiglio comunale n.27 del 16/10/2015 avente ad oggetto "Seconda variazione al bilancio di previsione 2015/2017";

-deliberazione di consiglio comunale n.32 del 30/11/2015 avente ad oggetto "Assestamento generale al bilancio di previsione 2015 2016 2017;

-deliberazione di giunta comunale n.153 del 31/12/2015 avente ad oggetto " Atto ricognitivo delle obbligazioni giuridiche perfezionate nell'anno 2015 ed esigibili in anni successivi – Costituzione FPV di competenza (D.Lgs 118/2011).

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.29 del 04/04/2016 si e' provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 e alla variazione al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 3 comma 4 D lgv 118/2011 e ssmmii.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### RESIDUI ATTIVI

gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui	Maggiori entrate
Corrente	2.033.643,04	760.077,32	986.365,13	1.746.442,45	287.861,59	661,00
Conto capitale	1.602.851,61	383.262,00	102.974,71	486.236,71	1.1116.614,90	
Accensione prestiti						
Servizi c/terzi	23.030,68	7.693,23	11.308,58	19.001,81	4.028,87	
TOTALE	3.659.525,33	1.151.032,55	1.100.648,72	2.251.680,97	1.408.505,36	661,00

### RESIDUI PASSIVI

gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente	1.895.678,34	1.106.092,48	203.055,95	1.309.148,73	586.529,91
Conto capitale	2.885.574,51	384.413,18	188.655,19	573.068,37	2.312.506,14
Accensione prestiti	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi	9.357,51	3.075,15	4.712,54	7.787,69	1.569,82
TOTALE	4.790.610,36	1.493.580,81	396.423,68	1.890.004,49	2.900.605,87



## LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE AI CINQUE ANNI

Nella tabella che segue sono riportati i residui distinti per anni di provenienza. Si rilevano residui attivi con anzianità superiore a cinque anni di importo rilevante. Trattasi delle seguenti entrate:

- entrate la cui riscossione è stata affidata al concessionario e che non ha completato la fase della riscossione ordinaria e coattiva (TARSU);
- entrate derivanti da canone fognatura e depurazione per le quali si sta procedendo alla compensazione con le fatturazioni Abbanoa.

Tali residui attivi sono stati considerati nel calcolo del FCDE.

RESIDUI	Anni precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	totale
<b>ATTIVI</b>							
1- Titolo I	260.412,04	28.937,04	47.270,66	96.915,18	105.554,22	214.547,56	753.636,70
Di cui Tarsu – Tares- Tari	126.991,68	28.937,04	53.270,66	96.915,18	92.827,22	121.136,70	
Di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.443,64	
2- Titolo II	15.611,69	0,00	0,00	0,00	374.154,80	348.713,48	738.479,97
Di cui trasferimento stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Di cui trasferimento Ras	0,00	0,00	0,00	0,00	374.154,80	348.713,48	
3- Titolo III	11.664,13	4.243,44	11.882,88	24.172,99	5.546,06	27.448,79	84.958,29
Di cui C.D.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4- Titolo IV	55.552,56	0,00	32.911,12	14.511,03	0,00	337.416,12	440.390,83
Di cui trasferimento stato	0,00	0,00	25.058,06	0,00	0,00	91.987,97	
Di cui trasferimento Ras	55.552,56	0,00	710,82	14.511,03	0,00	241.868,09	
5- Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6- Titolo VI	3.993,65	0,00	0,00	0,00	7.314,93	109,00	11.417,58
<b>TOTALE ATTIVI</b>	<b>347.234,07</b>	<b>33.180,48</b>	<b>92.064,66</b>	<b>135.599,20</b>	<b>492.570,01</b>	<b>928.234,95</b>	<b>2.028.883,37</b>

RESIDUI	Anni precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	totale
<b>PASSIVI</b>							
1- Titolo I	26.615,47	15.297,67	2.600,00	17.981,78	140.561,03	1.070.957,65	1.274.013,60
2- Titolo II	53.253,05	11.287,53	73.079,76	42.870,09	8.164,76	332.714,31	521.369,50
3- Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4- Titolo IV	3.322,82	0,00	206,58	620,43	562,71	40.588,11	45.300,65
<b>TOTALE PASSIVI</b>	<b>83.191,34</b>	<b>26.585,20</b>	<b>75.886,34</b>	<b>61.472,30</b>	<b>149.288,50</b>	<b>1.444.260,07</b>	<b>1.840.683,75</b>



## **L'ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa

### **L'ELENCO DELLE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATE**

L'ente ha le seguenti partecipazioni:

-Abbanoa spa	quota di partecipazione 0,1%
-Ente di governo ambito della Sardegna	quota di partecipazione 0,0026310 %
- Cisa Consorzio	quota di partecipazione 13,08%
- Cisa Service srl	quota di partecipazione 5,42%

1) ABBANOA spa (Gestore unico per il Servizio idrico integrato della Sardegna) la cui partecipazione è stata disposta, in attuazione della Delibera di Giunta Regionale n. 25/40 del 3.7.2007, con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 9 del 27.2.2008 e della Giunta Comunale n. 89 dell'1.9.2008.

2) EGAS (ex - Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna) ente di governo istituito dalla L.R. n. 4 del 4.2.2015.

3) C.I.S.A. – Consorzio Intercomunale di Salvaguardia Ambientale, Consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 267 del 2000, per la gestione di funzioni amministrative e servizi pubblici in forma associata, attualmente relativi al Servizio di Igiene Urbana e S.U.A.P.

4) CISA SERVICE S.P.A, trasformata in Società a Responsabilità Limitata dal 20.2.2013, la cui costituzione è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 18.12.2002 per la gestione del servizio idrico integrato di acquedotto, depurazione e smaltimento delle acque reflue - affidataria, inoltre, da parte del Consorzio CISA, della gestione dell'impianto di compostaggio.

L'ente fa parte inoltre dell'Unione dei Comuni Terre del Campidano.

I rendiconti e bilanci dei suddetti enti e consorzi, sono consultabili nel proprio sito internet raggiungibili dal sito istituzionale del Comune.

### **PATTO DI STABILITA'**

Si specifica che sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica patto di stabilità interno.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Alla chiusura dell'esercizio finanziario, sulla base delle dichiarazioni rese dai responsabili di servizio, non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.



## ASPETTI ECONOMICI - PATRIMONIALI

Nelle tabelle seguenti si riportano in sintesi il quadro dello stato patrimoniale e del conto economico comunale:

STATO PATRIMONIALE			
attivo	importo	passivo	importo
Immobilizzazioni immateriali	57.025,76	Patrimonio netto	11.304.838,78
Immobilizzazioni materiali	25.244.626,25		
Immobilizzazioni finanziarie	374.492,61		
rimanenze	0		
crediti	1.697.622,62		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	conferimenti	18.392.959,22
Disponibilità liquide	4.593.253,47	debiti	2.271.710,69
Ratei e risconti attivi	2.487,98	Ratei e risconti passivi	
<b>TOTALE</b>	<b>31.969.508,69</b>	<b>TOTALE</b>	<b>31.969.508,69</b>

CONTO ECONOMICO	
Proventi	4.153.885,14
Costi della gestione	4.783.327,77
Risultato della gestione	-629.442,63
Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate	0
Risultato della gestione operativa	-629.442,63
Proventi e oneri finanziari	-43.184,56
Proventi e oneri straordinari	292.683,32
<b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>	<b>-379.943,87</b>

Serrenti 4.4.2016



Responsabile del Servizio

Tiziana Mannu