

COMUNE DI BARANO D'ISCHIA
Provincia di Napoli

RENDICONTO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE DELLA
GIUNTA COMUNALE

1 - PREMESSA

La relazione al Rendiconto dell'esercizio 2019 viene redatta, come è noto, nel rispetto degli artt. 151 co. 6 e 231 del D.Lgs. 267/00 che, prescrivendone l'obbligo, ne indicano anche il contenuto, e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti:

Articolo 151

Principi generali

...

6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

...

Articolo 231

La relazione sulla gestione

1. La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni..

Appare, quindi, evidente che l'analisi della Giunta sui risultati conseguiti inizi tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione 2019-2021 e nel relativo Documento Unico di Programmazione (DUP).

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Ai fini che qui rilevano occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti sono state rispettate in maniera quasi precisa le previsioni degli stanziamenti rispetto agli accertamenti realizzati.

Infatti, le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a € 6.732.624,08 mentre gli accertamenti ammontano a € 6.620.873,73. Il grado di realizzazione degli accertamenti rispetto alle previsioni è dell'**98,34 %** (89,25% nel 2018).

Tra le entrate proprie (tributarie, extratributarie e oneri concessori), le più significative sono le seguenti (gestione della competenza):

<i>Capitolo</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Accertamento</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>%</i>
12 02	<i>Imu</i>	1.050.493,29	1.028.814,47	97,93
13 01	<i>Tasi-Imposta di soggiorno</i>	435.088,00	76.787,15	17,64
32 01	<i>Tassa smaltimento rifiuti</i>	2.765.000,00	2.107.255,43	76,21
80 01	<i>Fondo di solidarietà comunale</i>	1.057.503,07	1.057.503,07	100,00
476 04	<i>Introiti Nitrodi</i>	96.355,46	96.355,46	100,00
606 01	<i>Cosap</i>	22.170,50	5.513,50	24,86
878 01 03	<i>Oneri concessori</i>	515.584,49	259.130,08	50,25

Altre entrate proprie di rilievo si riferiscono soprattutto ai seguenti proventi:

Diritti di segreteria	32.747,64
Diritti per DIA	33.911,57
Violazioni CdS	26.220,70
Introiti diversi	71.736,19

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti, si deve evidenziare che l'azione dell'Amministrazione comunale è stata diretta con efficacia nei diversi settori, con una spesa impegnata che risulta congrua rispetto ai risultati ottenuti ed ammonta a € 5.474.419,36 (stanziamento definitivo di bilancio € 6.157.623,49).

Per quanto riguarda le spese relative al personale, si deve rilevare che in presenza di un numero di 32 dipendenti al 31.12.2019, la spesa è stata pari ad € 1.250.984,17).

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	€ 91.846,41
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	€ 3.432.897,05
TRASFERIMENTI CORRENTI	€ 155.577,04
INTERESSI PASSIVI	€ 458.046,01
ALTRE SPESE CORRENTI	€ 85.068,68

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2019 si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA ALL'01.01.19			0,00
RISCOSSIONI	654.824,27	20.989.172,26	21.643.996,53
PAGAMENTI	811.355,70	17.959.495,67	18.770.851,37
FONDO DI CASSA AL 31.12.19			2.873.145,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RESIDUI ATTIVI	8.455.374,84	4.519.403,64	12.974.778,48
RESIDUI PASSIVI	4.439.861,71	6.855.044,16	11.294.905,87
DIFFERENZA (Risultato amministrazione al 31.12.2019)			4.553.017,77
di			
FCDE			4.376.808,71
Fondo anticipazione liquidità DL 35/2013			5.549.312,81
TOTALE PARTE ACCANTONATA			9.926.121,52
TOTALE DISPONIBILE			-5.373.103,75

Come si vede, la gestione in conto competenza ed in conto residui anno 2019 mette in evidenza come risultato finale una situazione di disavanzo provocata sia dal FCDE che è stato per legge ripartito in 30 annualità (le prime 5 già ammortizzate negli esercizi 2015-2019) e sia dall'anticipazione di liquidità (sblocca debiti) ricevuta dalla CDP negli anni 2013 e 2014 anch'essa in fase di ammortamento.

Da evidenziare che:

- con deliberazione di C.C. n. 12 del 29.07.2019 è stato assunto, in conformità all'art. 193 del Decreto Legislativo n. 267/00, provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio senza assumere alcuna particolare iniziativa rivolta al riequilibrio della gestione la quale risultava attiva.

INDICI DI BILANCIO

Si riportano di seguito alcuni indicatori tra i più significativi:

Incidenza spese rigide su entrate correnti	35,88%
Incidenza accertamenti correnti su previsioni iniziali	104,14%
Incidenza accertamenti correnti su previsioni definitive	98,34%
Incidenza accertamenti entrate proprie su prev. iniziali	98,98%
Incidenza accertamenti entrate proprie su prev. definit.	93,47%
Incidenza incassi correnti su previsioni iniziali	41,76%
Incidenza incassi correnti su previsioni definitive	41,03%
Incidenza incassi entrate proprie su prev. iniziali	40,41%
Incidenza incassi entrate proprie su prev. definitive	39,72%
Incidenza spesa personale su spesa corrente	26,64%
Incidenza spesa personale flessibile	11,12%
Spesa di personale pro capite	134,59 €
Incidenza interessi passivi su entrate correnti	6,92%
Incidenza interessi anticipazioni su totale interessi passivi	0,26%
Incidenza investimenti su totale spese correnti e c/c	53,45%
Investimenti diretti pro capite	635,66 €
Incidenza nuovi residui passivi correnti su stock residui corr.	45,06%
Incidenza nuovi residui passivi c/c su stock residui c/c	65,20%

Incidenza nuovi residui attivi correnti su stock residui corr.	19,38%
Incidenza nuovi residui attivi c/c su stock residui c/c	58,27%
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	33,40%
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	17,78%
Sostenibilità debiti finanziari	99,87%
Incidenza quota libera parte corrente nell'avanzo	3,83%
Incidenza quota accantonata nell'avanzo	96,13%
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	1,85%
Incidenza partite di giro entrata	104,26%
Incidenza partite di giro uscita	126,10%

CONCLUSIONI

Da quanto sopra riportato, si evince il grado di efficacia dell'azione amministrativa. La gestione di competenza (I, II e III Titolo dell'entrata, rapportati al I e III Titolo della spesa, quest'ultimo per quanto riguarda la restituzione della quota capitale dei mutui in ammortamento) presenta un avanzo pari ad € 571.453,78, e nel complesso l'intera gestione – comprensiva di quella dei residui – dimostra che l'attività svolta nell'anno 2019 è in linea con gli obiettivi prefissati al momento di approvazione del Bilancio di previsione. Ovviamente il risultato complessivo finale, negativo, tiene conto delle risorse vincolate di parte corrente e degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti. Il grado di realizzazione delle previsioni di entrata corrente è stato soddisfacente, così come quello relativo alle spese correnti. Per quanto riguarda le entrate e le spese in conto capitale, esse presentano un grado di realizzazione elevato per quanto concerne il rapporto tra accertamenti/impegni e stanziamenti relativi ai rispettivi capitoli di Bilancio, avendo l'Amministrazione comunale dato priorità a quei progetti per opere di investimento ritenuti più importanti per la comunità locale.