

COMUNE DI GIVOLETTO
(Provincia di Torino)
Via Sandro Pertini, 3 – 10040
GIVOLETTO

RENDICONTO DELLA
GESTIONE

ESERCIZIO 2015

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'art. 227 del D. L.vo 267/2000 prevede che al bilancio consuntivo vengano allegati, oltre all'elenco dei residui distinti per anno di provenienza, la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, del predetto D. Lgs. e la relazione dei revisori dei conti.

I contenuti di questi documenti dovrebbero fornire nel loro insieme l'informazione minima indispensabile sui risultati di gestione da un punto di vista economico, finanziario e patrimoniale e garantire la veridicità delle informazioni presentate.

Come prevede il Testo Unico degli Enti Locali, la relazione dell'esecutivo deve esprimersi sulla valutazione dell'efficacia della gestione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il bilancio di previsione e la relativa relazione previsionale e programmatica sono i documenti dai quali avviare l'analisi richiesta.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n° 33 del 30/07/2015, esecutiva, aveva provveduto ad approvare il predetto bilancio secondo i principi di unità, annualità, universalità, integrità, veridicità e pareggio finanziario.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 30.11.2015 veniva approvata una variazione al bilancio di previsione 2015;

A norma dell'art. 151, comma 5, del D. L.vo 267/2000 la dimostrazione dei risultati di gestione sono rilevati anche mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio.

Per quanto attiene la valutazione del patrimonio si sono adottati i criteri di valutazione previsti dal D.L.vo 267/2000. Gli schemi del conto del patrimonio rilevano la gestione patrimoniale e riassumono la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

LA GESTIONE DELLE RISORSE CORRENTI E DEGLI IMPIEGHI CORRENTI IN RAPPORTO ALLE PREVISIONI DI BILANCIO

Sotto un profilo generale l'attendibilità del bilancio può essere provata, a consuntivo, dai seguenti indicatori:

- scarto percentuale delle previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali;
- scarto percentuale degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni.

Le entrate dei primi tre titoli (che concorrono a finanziare la spesa corrente) sono state accertate per un importo complessivo di Euro 2.069.610,74 pari al 93% delle somme definitivamente stanziare (Euro 2.236.342,00). Le principali entrate tributarie hanno sostanzialmente rispettato le previsioni. In particolare l'Imu è stata accertata, come prevede la normativa, al netto della quota trattenuta alla fonte per alimentare il fondo di solidarietà comunale, mentre il gettito Tasi equivale a quello della precedente Imu sull'abitazione principale. La Tari ha sostituito la Tares e copre interamente il costo di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Minori introiti si sono invece verificati nel recupero evasione Ici e Imu senza tuttavia intaccare l'equilibrio di bilancio. Hanno realizzato la previsione indicata anche i trasferimenti erariali costituiti principalmente dal fondo di solidarietà comunale e dal fondo sviluppo investimenti a sostegno dell'ammortamento dei mutui e sostanzialmente le altre entrate extratributarie. Altri minori introiti si sono registrati nei contributi della Regione per eliminazione barriere architettoniche e per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione. Trattasi tuttavia di entrate a carattere vincolato e che di conseguenza non hanno trovato i corrispondenti impegni nella parte spesa.

Tra le entrate in conto capitale si evidenzia un introito da oneri di urbanizzazione di Euro 93.059,56 a fronte di una previsione definitiva di 100.000,00 e un introito di Euro 29.409,88 per concessioni loculi e cellette a fronte di una previsione definitiva di € 40.000,00. E' stato riscosso in conto residui un contributo in conto capitale da parte della Regione Piemonte di € 300.000,00 che ha consentito, nel rispetto dei vincoli del patto di stabilità, la realizzazione di spese in conto capitale tra cui in particolare l'asfaltatura di alcune vie comunali.

Gli stanziamenti delle spese correnti non hanno subito, nel corso della gestione, variazioni, in quanto non è stato possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione per via del patto di stabilità interno.

Gli impegni complessivamente realizzati ammontano al 84% degli stanziamenti definitivi, con la produzione di economie di spesa, per la parte corrente di competenza pari a Euro 342.170,31, che si suddividono nelle seguenti grandi funzioni di spesa:

Funzioni generali di gestione e controllo	Euro	135.183,71
Polizia locale	Euro	9.417,28
Istruzione pubblica	Euro	28.341,54
Cultura e beni culturali	Euro	27.225,27
Settore ricreativo e sportivo	Euro	15.939,77
Viabilità e trasporti	Euro	18.016,83
Gestione del territorio ed ambiente	Euro	20.331,53
Settore sociale	Euro	87.714,38

TOTALE	Euro	342.170,31

Le economie non sono frutto di inadempienze o di scarsa attività gestionale, ma manifestazione di risparmi di gestione realizzati grazie all'efficienza della struttura organica del Comune e all'oculatazza e prudenza dell'Amministrazione nell'effettuazione delle spese.

Nel complesso è possibile affermare che, per quanto riguarda la parte corrente della gestione, le previsioni di bilancio abbiano espresso una discreta attendibilità rispetto alle attuazioni effettivamente registrate nella parte di competenza.

Gli impegni di spesa che hanno raggiunto la fase finale del pagamento sono pari al 81%.

RIGIDITA' DEL BILANCIO

Una analisi del bilancio, nella parte corrente delle spese evidenzia come talune categorie, per loro natura, si presentano caratterizzate da un elevato grado di rigidità.

Le categorie principali di spesa che creano rigidità sono essenzialmente quelle del personale, ma nella realtà esistono altre spese che per loro natura non possono subire ridimensionamenti, perché storicamente variabili indipendenti. Sono, ad esempio, quelle per riscaldamento, per manutenzione, per svolgimento di servizi essenziali tecnici ed operativi, che il Comune affida in parte a terzi per insufficienza di proprio personale dipendente.

Può certamente affermarsi che tali spese rigide determinano pesanti ipoteche sulla futura destinazione delle risorse assorbendo buona parte delle medesime.

REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Il bilancio di previsione è stato impostato per programmi seguendo gli schemi stabiliti dall'ex D. L.vo 77/95, ribaditi dal D. Lgs. 267/2000.

La relativa analisi pone in evidenza i seguenti dati finanziari:

PROGRAMMA

AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

Comprende la gestione economico-finanziaria, economale, gestione delle entrate tributarie e gestione contabile del personale e degli amministratori.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
889.126,00	753.942,29	686.323,10	135.183,71

Si evidenzia che la consistente economia di Euro 135.183,71 incide solo marginalmente sul risultato di amministrazione (avanzo) in quanto si riferisce in gran parte a spese, correlate ad altrettante entrate, potenzialmente attuabili ma di difficile previsione. Trattasi per esempio di spese per le elezioni politiche, europee, referendum ed amministrative. Tutti questi tipi di minori spese trovano quindi la relativa compensazione nelle minori entrate. Altre spese di manutenzione non si sono potute attivare al fine di non pregiudicare il raggiungimento dell'obiettivo del patto di stabilità.

PROGRAMMA

POLIZIA LOCALE

Comprende la gestione del servizio di polizia municipale, vigilanza e viabilità.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
18.500,00	9.082,72	6.262,63	9.417,28

Il programma evidenzia i servizi di cui sopra tramite il controllo del territorio e dei cantieri nell'edilizia privata, sicurezza stradale anche con pattuglie serali e controlli periodici generici su rifiuti e inquinamento.

PROGRAMMA

ISTRUZIONE PUBBLICA

Comprende la gestione della Scuola Materna, Elementare e Media, assistenza scolastica, refezione e trasporto alunni.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
157.000,00	128.658,46	114.608,63	28.341,54

Anche questo programma è stato quasi completamente realizzato assicurando i servizi scolastici primari.

PROGRAMMA

CULTURA

Comprende la gestione dei beni e delle attività culturali.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
68.000,00	40.774,73	34.785,04	27.225,27

Anche per il 2015 la gestione bibliotecaria, grazie all'apporto di risorse strumentali ed alla disponibilità di vari volontari, ha aumentato la fruibilità per l'utenza dei servizi bibliotecari. Sono state assicurate le manifestazioni annuali culturali, turistiche e commerciali grazie al sostegno ed alla sponsorizzazione delle associazioni locali.

PROGRAMMA

SPORT E RICREAZIONE

Comprende la gestione dei servizi sportivi e ricreativi

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
40.000,00	24.060,23	18.752,57	15.939,77

La consistente differenza tra impegni e pagamenti è dovuta al fatto che la maggior parte dei contributi di carattere ricreativo e sportivo è stata concessa nel 2015 ma erogata nel 2016.

PROGRAMMA

VIABILITA'

Comprende la gestione dei servizi relativi alla viabilità e ai trasporti.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
166.000,00	147.983,17	119.593,33	18.016,83

La realizzazione del programma evidenzia l'assicurazione da parte di questa Amministrazione dei vari servizi di manutenzione delle strade, segnaletica, sgombero neve e illuminazione pubblica.

PROGRAMMA

TERRITORIO E AMBIENTE

Comprende la gestione dell'urbanistica, del territorio, dell'edilizia residenziale, della protezione civile, del servizio idrico integrato, dello smaltimento dei rifiuti e della tutela ambientale del verde

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
474.500,00	454.168,47	262.361,84	20.331,53

Si evidenzia in questo programma che il servizio idrico integrato (fognatura, depurazione, acquedotto) è gestito tramite partecipazione azionaria alla Smat, mentre la raccolta e lo smaltimento rifiuti è affidata al Consorzio Rifiuti di Ciriè che fattura i costi al Comune. Altre spese riguardano la manutenzione del verde pubblico.

PROGRAMMA

SETTORE SOCIALE

Comprende la gestione dei servizi per l'infanzia, per i minori, per anziani, assistenza e beneficenza, necroscopico e cimiteriale.

In totale per il programma è evidenziata la seguente situazione contabile finale di parte corrente espressa in Euro:

Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Economie
354.700,00	266.985,62	233.826,63	87.714,38

Anche in questo programma si evidenzia una consistente economia di Euro 87.714,38. Trattasi di spese (finanziate da contributi regionali) da erogare ai privati per eliminazione barriere architettoniche e per il sostegno alla locazione che non essendo state accertate nell'esercizio 2015 sono state rinviate all'anno successivo. Tutti questi tipi di minori spese trovano quindi la relativa compensazione nelle minori entrate. Anche per il 2015 l'assistenza socio/assistenziale è stata gestita tramite consorzio. La stessa è stata estesa all'assistenza scolastica anche degli alunni diversamente abili.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Stato di attuazione delle opere pubbliche

[illegible]

Considerazioni sullo stato di attuazione dei programmi ⁽¹⁾

Come si evince dal prospetto precedente sono in fase di attuazione alcune opere finanziate negli esercizi precedenti e che di seguito si elencano.

Asfaltatura strade: è stato approvato lo stato finale dei lavori. L'opera è finanziata con fondi propri.

Manutenzione patrimonio: è stato approvato lo stato finale dei lavori. L'opera è finanziata con fondi propri.

Si dà atto che nel 2015 sono state completate le seguenti opere:

Pavimentazione Via Don Bosco: importo totale € 26.620,00. L'opera è stata finanziata con fondi propri.

Completamento sistemazione Via Crucis: importo totale € 7.000,00. L'opera è stata finanziata con fondi propri per € 1.262,30 e con contributo del Gruppo Azione Locale Valli di Lanzo per € 5.737,70.

Riparazione tetto sede comunale: importo totale € 24.332,90. L'opera è stata finanziata con fondi propri.

Rifacimento marciapiede ex municipio: importo totale € 10.382,20. L'opera è stata finanziata con fondi propri.

¹ indicare anche Accordi di programma, Patti territoriali, ecc.

IL CONTO FINANZIARIO

L'esercizio finanziario 2015 chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 461.252,53. Si ritiene opportuno riportare il quadro riassuntivo della gestione finanziaria, dimostrativo, in termini analitici, dell'avanzo di amministrazione:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<hr/>			
Fondo di cassa al 1/1			621.477,21
<hr/>			
Riscossioni	522.121,23	2.386.483,87	2.908.605,10
Pagamenti	384.091,54	2.098.231,40	2.482.322,94
<hr/>			
Fondo di cassa al 31/12			1.047.759,37
<hr/>			
Residui attivi	13.007,65	112.411,42	125.419,07
Residui passivi	184.772,88	436.397,88	621.170,76
Fondo pluriennale vincolato spese correnti			16.669,49
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale			74.085,66
<hr/>			
Avanzo di amministrazione			461.252,53
<hr/>			
di cui:			
finanziamento spese c/capitale			292.702,38
non vincolato			168.550,15

IL CONTO DEL PATRIMONIO

L'esercizio finanziario 2015 evidenzia un patrimonio netto di Euro 6.659.180,55. Si riportano i principali dati del conto del patrimonio:

ATTIVO		PASSIVO	
-----		-----	
IMMOBILIZZAZIONI	8.930.096,44	PATRIMONIO NETTO	6.659.180,55
ATTIVO CIRCOLANTE	1.172.697,16	CONFERIMENTI	2.824.848,10
		DEBITI	616.657,36
RATEI E RISCONTI	20.899,53	RATEI E RISCONTI	23.007,12
-----		-----	
TOTALE ATTIVO	10.123.693,13	TOTALE PASSIVO	10.123.693,13
CONTI D'ORDINE	183.676,27	CONTI D'ORDINE	183.676,27

IL CONTO ECONOMICO

L'esercizio finanziario 2015 evidenzia un risultato economico positivo di Euro 117.870,16. Si riportano i principali dati del conto economico:

PROVENTI DELLA GESTIONE	+ 2.176.567,12
COSTI DELLA GESTIONE	- 2.056.000,50
PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 12.171,98
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+ 9.475,52

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	+ 117.870,16