

COMUNE DI BELLINO
PROVINCIA DI CUNEO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2015

Allegato delibera Giunta Comunale n. 21 del 06.04.2016.

FONTE NORMATIVA:

L'art. 11, comma 4° del Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 dispone che: "Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili: ...o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6°";

Il successivo comma 6° dispone che: "La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenuti in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24.12.2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e degli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richiesti dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

FONDO DI CASSA:

Alla chiusura dell'esercizio la giacenza complessiva di cassa ammontava ad euro 316.429,24 rispetto ad € 115.596,44 del 2015.

RESIDUI:

Ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D. Lgs. 10.08.2014, n. 126 che ha corretto ed integrato il D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 in materia di armonizzazione di sistemi contabili, con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 15.05.2015, si è proceduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2014 conformemente alle nuove disposizioni succitate.

I residui attivi conservati ammontavano al 01.01.2015 ad € 521.823,08 mentre quelli reimputati sull'esercizio 2015 risultavano pari ad € 402.628474.

I residui passivi conservati ammontavano al 01.01.2015 ad € 194.566,07 mentre quelli reimputati sul 2015 risultavano pari ad € 406.603,47.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 21 in data odierna si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2015.

I residui attivi risultano conservati per € 364.055,11, eliminati per € 624,22 per insussistenza e re imputati per € 236.431,41.

I residui passivi risultano conservati per € 222.748,22, reimputati per € 277.880,54 di cui rilevanti FPV per € 76.912,02 ed eliminati per € 84,25.

SITUAZIONE ECONOMICA:

L'impostazione di una linea politica molto rigida caratterizzata da un costante controllo e contenimento delle spese correnti anche in materia di personale nonché da una estrema limitazione al ricorso a fonti di finanziamento di investimenti per la realizzazione di opere pubbliche comportanti oneri di ammortamento finanziario ha consentito di conseguire un avanzo di amministrazione di € 457.736,13 di cui FPV spese correnti per € 36.636,57 e FPV spese conto capitale per € 4.812,56.

La strutturazione delle entrate correnti, pari ad €361.721,88, può così riassumersi:

- Entrate tributarie € 153.397,26 (42,41% delle entrate correnti);
- Entrate per contributi e trasferimenti € 54.936,10 (15,19% delle entrate correnti)
- Entrate extra-tributarie € 153.388,52 (42,40% delle entrate correnti);

L'analisi per interventi (ex analisi economico-funzionale) delle spese correnti, ammontante a euro 259.082,91 risulta essere la seguente:

- Personale	euro 83.217,15 pari al 32,12%
- Acquisto di beni di consumo e di materie prime	euro 9.178,40 pari al 3,54%
- Prestazioni di servizi	euro 117.093,68 pari al 45,20 %
- Trasferimenti	euro 34.937,07 pari al 13,48%
- Interessi passivi e oneri finanziari	euro 4.357,45 pari al 1,68%
- Imposte e tasse	euro 9.321,37 pari al 3,60 %
- Oneri straordinari gestione corrente	euro 977,79 pari al 0,38%

La spesa di personale risulta in linea con le spese sostenute negli anni precedenti.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 è indicata di seguito, anche in raffronto all'esercizio 2008 (anno preso a riferimento per i Comuni non soggetti al patto di stabilità), in relazione alla Legge 296/2006:

Spese per il personale		
		29
	spesa rendiconto 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	99.088,05	83.217,15
spese incluse nell'int.03	798,00	
irap	5.124,30	5.669,50
altre spese incluse (intervento 5)		19.000,00
Totale spese di personale	105.010,35	107.886,65
spese escluse	534,93	3.565,65
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	104.475,42	104.321,00
Spese correnti	288.709,17	259.082,91
Incidenza % su spese correnti	36,19%	40,27%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Al 31.12.2014 risultava di complessivi euro 250.785,93.

A seguito della procedura di riaccertamento straordinario dei residui di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 15.05.2015, l'avanzo di amministrazione è stato rideterminato in € 438.934,72.

Il risultato di amministrazione alla data di riaccertamento straordinario dei residui rideterminato in € **438.934,72** risulta così costituito:

Parte accantonata:	€ 418,63
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 35,76
- Fondo indennità di fine mandato	€ 382,87
Parte vincolata:	€ 143.678,02
- Vincoli da trasferimenti	€ 63.000,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 80.678,02
Parte disponibile	€ 294.838,07

Al 31.12.2015 il risultato di amministrazione determinato in applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 era di € **416.287,00** al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti di € 36.636,57 e al netto del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di € 4.812,56.

Il risultato di amministrazione corrispondente ad €416.287,00 risulta così costituito:

Parte accantonata:	€ 1.244,99
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 205,77
- Fondo indennità di fine mandato	€ 1.039,22
Parte vincolata:	€ 80.678,02
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 80.678,02
Parte disponibile	€ 334.363,99

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione previsto con la redazione del Bilancio di Previsione 2015 ammontava ad € 481,94. Ora, in sede di redazione del Conto Consuntivo 2015, il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, ammonta ad € 205,77, accantonato tra le somme dell'avanzo di amministrazione come sopra indicato.

E' stato utilizzato l'avanzo di amministrazione per complessivi € 99.068,35 e precisamente come segue:

- € 7.000,00 avanzo di amministrazione non vincolato per spese correnti;
- € 63.000,00 avanzo di amministrazione per investimenti (parte vincolata);
- € 29.000,00 avanzo di amministrazione per investimenti (parte disponibile).

Non sono stati utilizzati gli oneri di urbanizzazione per finanziamento di spese correnti.

Non è stato utilizzato il fondo di riserva.

SPESE D'INVESTIMENTO:

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state attivate le seguenti opere:

- Asfaltatura di strade comunali, per migliorare la viabilità, anche in relazione alla intervenuta riqualificazione delle borgate alpine;

- Sistemazione acquedotto comunale in località Celle, in modo da garantire una adeguata infrastrutturazione manutentiva in previsione dell'esternalizzazione del servizio al soggetto individuato dall'Autorità d'ambito;
- Interventi in ambito turistico L.R. 4/2000): si tratta di due importanti progetti, uno dell'importo di 102.280 euro circa, da concludersi a breve, e l'altro dell'importo di euro 73.820; entrambe le iniziative costituiscono complemento degli interventi di riqualificazione delle borgate alpine;

All'inizio dell'esercizio figuravano residui del Tit. II pari ad € 739.909,79. In corso d'anno ne sono stati pagati per un ammontare di € 137.088,82 relativi a:

- saldo spese tecniche per lavori inerenti a Centro Culturale in B.ta Celle;
- saldo lavori e spese tecniche per lavori di opere in alveo T. varaita in località Fontanile;
- saldo indennizzi e spese tecniche per Consolidamento frana in località Pleyne;
- stati avanzamento lavori per fenomeni valanghivi in località Chiazzale;
- saldo lavori e spese tecniche per riqualificazione centrale termica della sede comunale;
- adeguamento impianto elettrico sede municipale;
- acquisto personale computer per uffici;

In merito alla gestione di competenza sono state pagate opere per € 261.142,02 relativi a:

- spese tecniche a progettisti per consolidamento frana in località Pleyne;
- stato avanzamento lavori per intervento difesa abitato su valanga in località melezzè;
- stato finale lavori per intervento difesa abitato su valanga in località Chiazzale;
- lavori di ripristino opere acquedottistiche in B.ta Celle;
- 1^ sal lavori di valorizzazione turistica delle B.te alpine;
- bitumatura strade comunali diverse;

ANTICIPAZIONI:

Nel corso dell'esercizio non è stato necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI:

Il bilancio di previsione 2015, approvato con deliberazione consiliare n. 12 del 10.04.2016, pareggiava nella competenza nell'importo di euro 724.232,11. In sede di assestamento di bilancio (DCC n. 23 del 27.11.2015) il bilancio pareggiava in euro 1.404.521,08.

Il totale degli accertamenti è risultato di euro 818.890,32 pari al 113,07% delle previsioni mentre gli impegni, pari a euro 808.834,40, hanno realizzato le previsioni nella misura del 111,68%.

Considerando solo le entrate dei primi 3 titoli si sono avuti accertamenti per euro 361.721,88 pari al 118,59% delle previsioni (euro 305.024,88) ed impegni per spese correnti per euro 259.082,91 pari al 93,65% delle previsioni (euro 276.641,85).

Le quote di capitale per ammortamento mutui registrano impegni definitivi per euro 28.383,03 pari al 100% delle previsioni.

CONTO DEL PATRIMONIO:

L'art. 1 comma 164 della legge 23.12.2005 n° 266 (legge finanziaria 2006) ha esonerato dalla disciplina del conto economico i Comuni inferiori ai 3.000 abitanti. Pertanto, viene redatto il solo Conto del Patrimonio.

Lo stesso, alla data del 31.12.2015, pareggiava nell'importo di euro 7.921.453,82: il patrimonio netto è risultato pari ad euro 2.212.839,71. I valori sono stati opportunamente aggiornati rispetto all'esercizio precedente.

SOCIETA' PARTECIPATE:

L'Ente non ha esternalizzato servizi ad organismi partecipati.

Il Comune di Bellino aderisce soltanto all'Unione dei Comuni Valle Varaita (non ancora operativamente attivata), al Consorzio Bacino imbrifero montano, al Consorzio servizi ecologia e ambiente, al Consorzio Monviso solidale, questi ultimi due gestori sono relativi ai servizi di igiene urbana e dell'ambito sociale.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA E GARANZIE PRESTATE:

Non sussiste la fattispecie.