

UNIONE DI COMUNI MONTANI VALCHIUSELLA

Comuni di: Alice Superiore – Brosso – Issiglio – Lugnacco – Pecco – Rueglio – Trausella – Vico Canavese

VIA PROVINCIALE, 10 - 10010 ALICE SUPERIORE (Città Metropolitana di Torino)

Tel 0125 783141 - Fax 0125 783320 - e-mail: unionevalchiusella@libero.it - pec: unionevalchiusella@pec.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE. RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Introduzione

La relazione sulla gestione è il documento predisposto dalla Giunta dell'Unione, e previsto dall'art. 151, comma 6, del TUEL 267/2000 e dall'art. 11 comma 6 del D.Lgs 118/02011 e s.m.i., ed esprime le proprie valutazioni di efficacia dell'azione condotta nel esercizio 2016, sulla base dei risultati conseguiti, in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nel D.U.P. periodo 2016/2018 e nel piano degli obiettivi di gestione (performance).

Con il "rendiconto della gestione", a cui va allegata la presente relazione, viene rappresentato il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei Responsabili dei Servizi.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 9 recita *"Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio."*

Lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di "rendere conto della gestione" e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione in merito ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Si provvede, pertanto, di seguito, a fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali al fine di consentire la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

L'Unione è formata da 8 Comuni: Alice Superiore, Brosso, Issiglio, Lugnacco, Pecco, Rueglio, Trausella, Vico Canavese.

L'Unione gestisce i seguenti servizi:

- ufficio tecnico dal 1.11.2016,
- scuola infanzia di Lugnacco (gestione, mensa e trasporto),
- scuole infanzia e primaria di Rueglio (gestione e mensa),
- scuole infanzia, primaria e secondaria di Vico Canavese (gestione, mensa e trasporto),
- funzioni montagna.

Dal marzo 2016 sono funzionanti gli uffici dell'Unione siti nei locali della ex Comunità Montana nel Comune di Alice Superiore.

Nell'anno scolastico 2016/2017 i bambini frequentanti risultano i seguenti:

n. 27 per la scuola infanzia Lugnacco,
n. 20 per la scuola infanzia di Rueglio,
n. 32 per la scuola primaria di Rueglio,
n. 33 per la scuola infanzia di Vico Canavese,
n. 55 per la scuola primaria di Vico Canavese,
n. 120 per la scuola secondaria di Vico Canavese.

Nelle scuole è attivo il servizio di mensa scolastica che ha i seguenti utenti:

n. 23 per la scuola infanzia Lugnacco,
n. 20 per la scuola infanzia di Rueglio,
n. 27 per la scuola primaria di Rueglio,
n. 26 per la scuola infanzia di Vico Canavese,
n. 47 per la scuola primaria di Vico Canavese,
n. 111 per la scuola secondaria di Vico Canavese.

Inoltre è attivo il servizio scuolabus che ha i seguenti utenti:

n. 23 per la scuola infanzia Lugnacco,
n. 18 per la scuola infanzia di Vico Canavese,
n. 34 per la scuola primaria di Vico Canavese,
n. 106 per la scuola secondaria di Vico Canavese.

Esiste nel territorio anche un micronido (gestione privata) nel Comune di Alice Superiore.

Popolazione degli 8 Comuni dell'Unione:

al 31.12.2015 = abitanti 3822

al 31.12.2016 = abitanti 3833

risulta pertanto un lieve incremento di n. 11 abitanti.

Gli uffici comunali risultano dotati dei seguenti strumenti:

n. 8 personal computer,
n. 1 server di rete,
n. 1 route,
n. 1 firewall,
n. 4 stampanti singole,
n. 1 fax,
n. 2 scanner,
n.1 fotocopiatore a noleggio.

Autovetture di servizio: n. 1 automezzo FIAT Doblò in comodato dalla Comunità Montana.

Dotazione organica e assetto organizzativo

L'Unione presenta, al 31.12.2016 una dotazione organica, approvata con deliberazione C.U. N. 39/2016, e un assetto organizzativo interno come rappresentato di seguito:

DOTAZIONE ORGANICA				
n. posti	Categoria	Profilo professionale	Area di attività	T.P. /P.T.
1	C	Istruttore Tecnico	Settore tecnico, manutentivo e gestione del territorio	Vacante
1	C	Istruttore Amministrativo/Contabile	Settore Amministrativo, Finanziario e Tributi	T.P.
1	B3	Collaboratore amministrativo	Settore Amministrativo, Finanziario e Tributi	T.P.
1	B3	Autista	Settore tecnico, manutentivo e gestione del territorio	T.P.

Un dipendente è cessato a seguito di mobilità esterna in uscita nel mese di dicembre 2016.

Attualmente dei 4 posti previsti in pianta organica sono occupate n. 3 unità.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA al 31.12.2016		
Sttore	Responsabile	note
Gestione del territorio	Ronchetto Salvana Tiziano	Dipendente Comune di Caluso in convenzione per 6 ore settimanali.
Tecnico e manutentivo e servizi scolastici	Guaita Mara	Dipendente Comune di Alice Superiore in comando per 32 ore settimanali.
Amministrativo, Finanziario e Tributi	Minellono Remo	Assessore delle Giunta
Area servizi scolastici	Guaita Mara	Dipendente Comune di Alice Superiore in comando per 32 ore settimanali.

Inoltre al 31.12.2016 risultano in comando i seguenti dipendenti:

Cioffi Angela, dal Comune di Issiglio, per n. 12 ore settimanali presso l'Ufficio Tecnico,

Ughetti Domenica, dal Comune di Vico Canavese, per n. 18 ore settimanali presso la mensa del plesso scolastico di Vico Canavese.

Guaita Mara, , dal Comune di Alice superiore, per n. 32 ore settimanali presso l'Ufficio Tecnico.

A novembre 2016 è cambiato il Segretario dell'Unione, ruolo adesso ricoperto dal segretario comunale di 5 Comuni appartenenti tutti all'Unione.

Gli organismi istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Presidente. Il Consiglio è composto dal n. 24 consiglieri, compreso il Presidente.

A seguito delle dimissioni del precedente Presidente, da novembre 2016 l'Unione ha un nuovo Presidente ed una nuova Giunta composta da 5 membri.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente agli fondamentali previsti all'art.42 del TUEL 267/2000 e s.m.i..

L'autonomia statutaria e potestà regolamentare dell'ente.

L'Unione è dotata di un proprio Statuto. Lo statuto rappresenta l'atto fondamentale dell'Ente. Nel rispetto dei principi fissati dal testo unico degli Enti locali (D.Lgs. 267/2000), lo statuto stabilisce le norme fondamentali dell'organizzazione dell'ente e, in particolare, specifica le attribuzioni degli organi e le forme di garanzia e di partecipazione delle minoranze, i modi di esercizio della rappresentanza legale dell'ente, anche in giudizio. Lo statuto stabilisce, altresì, i criteri generali in materia di organizzazione dell'ente, le forme di collaborazione fra comuni e province, della partecipazione popolare, del decentramento, dell'accesso dei cittadini alle informazioni e ai procedimenti amministrativi, lo stemma e il gonfalone, le norme per assicurare condizioni di pari opportunità tra uomo e donna ai sensi della legge 10 aprile 1991, n. 125, e per garantire la presenza di entrambi i sessi nelle giunte e negli organi collegiali non elettivi del comune e della provincia, nonché degli enti, aziende ed istituzioni da essi dipendenti e quanto ulteriormente previsto dal testo unico.

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati nei documenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione assestato, con i dati finali del rendiconto.

Tra i documenti richiesti dal legislatore per sintetizzare l'attività amministrativa dell'ente, il Conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espressi in termini di risultato contabile di amministrazione. Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo di amministrazione, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il Conto del bilancio si compone di due parti: una riguardante le entrate e l'altra le spese e trova negli allegati finali le tabelle di sintesi volte a determinare il risultato di amministrazione a livello complessivo o nelle sue aggregazioni principali.

Questo è il primo anno in cui viene applicata la nuova normativa contabile prevista dal D.LGS 118/2011 e s.m.i. Con tale nuova normativa si espongono le entrate e le spese secondo la medesima articolazione, tenendo conto delle unità elementari previste nel bilancio di previsione ed evidenziando per ciascuna di esse:

- le entrate di competenza, suddivise per titolo e tipologie, dell'anno 2016 previste, accertate, rimosse e rimaste da riscuotere e le spese di competenza, suddivise per missioni e macroaggregati, previste, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui degli anni precedenti ottenuta attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali ed un loro confronto con quelli finali;
- il conto del tesoriere in cui trovano riscontro le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio 2016.

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, si rileva quanto evidenziato nella seguente tabella.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				€ 72.752,64
RISCOSSIONI	(+)	€ 15.501,48	€ 2.186.710,82	€ 2.202.212,30
PAGAMENTI	(-)	€ 104.205,58	€ 460.012,46	€ 564.218,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			€ 1.710.746,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			€ 1.710.746,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 19.035,63	€ 174.871,33	€ 193.906,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ -	€ 132.864,35	€ 132.864,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 6.500,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 622.744,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			€ 1.142.544,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		€ -
Fondo indennità sindaco al 31/12/2016		€ -
Fondo salario accessorio al 31/12/2016		€ -
Totale parte accantonata (B)		€ -
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 1.142.544,10
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		€ -
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ -

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, volta ad effettuare una corretta gestione di flussi finanziari al fine di evitare oneri finanziari derivanti dal ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Nonostante i ritardi negli incassi dei trasferimenti dello Stato, delle entrate proprie dell'ente, non si mai effettuato un ricorso all'anticipazione di tesoreria. Il rendiconto 2016 chiude con un fondo cassa, al 31 dicembre, di 1.710.746,90 euro; la situazione risulta comunque buona anche se con un peggioramento del saldo. Nella tabella che segue è evidenziato l'andamento della relativa gestione.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				€ 72.752,64
RISCOSSIONI	(+)	€ 15.501,48	€ 2.186.710,82	€ 2.202.212,30
PAGAMENTI	(-)	€ 104.205,58	€ 460.012,46	€ 564.218,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			€ 1.710.746,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			1.710.746,90

Indicatore di tempestività dei pagamenti - ANNO 2016

Ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, dell'art. 10 del DPCM del 22 settembre 2014 e della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22.07.2015, si pubblica l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016.

1° TRIMESTRE: *Valore dell'indicatore: n. 25 giorni*

2° TRIMESTRE: *Valore dell'indicatore: n. 4 giorni*

3° TRIMESTRE: *Valore dell'indicatore: n. - 14 giorni*

4° TRIMESTRE: *Valore dell'indicatore: n. 30 giorni*

ANNO 2016 INTERO: *Valore dell'indicatore: n. 18 giorni*

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

Crediti verso enti settore pubblico = euro 183.564,90
Crediti verso altri = euro 10.342,06
Fondo di cassa = euro 1.710.746,90

PASSIVO

Conferimenti = euro 1.735.715,14
Debiti di funzionamento = euro 132.608,18
Altri debiti = euro 256,17

PATRIMONIO NETTO VALORI AL 31.12.2016	CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE	VARIAZIONE
ATTIVO	107.289,75 euro	1.904.653,86 euro	+ 1.797.364,11 euro
PASSIVO	105.818,16 euro	1.868.579,49 euro	+ 1.762.761,33 euro
PATRIMONIO NETTO	1.471,59 euro	36.074,37 euro	+ 34.602,78 euro

Si evidenzia che il fabbricato sede dell'Unione, assieme a tutti gli arredi e le attrezzature informatiche, risulta ancora essere di proprietà della ex Comunità Montana.

FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (FCDE)

Non è stato fatto alcun accantonamento in quanto non vi sono residui attivi soggetti al calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

L'Unione non ha partecipate.

ILLUSTRAZIONE DATI (ART. 11 COMMA 6 – DLGS. 118/2011).

A. I criteri di valutazione usati sono stati già sopra esposti.

B. Le principali voci del conto del bilancio sono le seguenti:

- ENTRATE:

- Contributi Regione Piemonte (funzioni associate) = euro 12.000,00
- Contributi Regione Piemonte (funzioni montagna) = euro 115.007,05
- Contributi Regione Piemonte (personale ex C.M.) = euro 105.000,00
- Quote trasferimenti dai 12 Comuni della Valchiussella = euro 217.533,20
- Servizi scolastici = euro 97.254,46
- Trasferimenti fondi A.T.O. = euro 1.735.715,14

- SPESE:

- Personale = euro 148.488,56
- Gestione uffici sede Unione = euro 39.949,54
- Beni e Servizi per erogazione servizi scolastici = euro 318.212,38
- Incarichi progettazioni varie = euro 13.859,32

C. Le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno sono le seguenti:

- C.U. n. 7 del 16.5.2016: approvazione bilancio 2016/2018;
- C.U. n. 10 del 30.5.2016: approvazione rendiconto 2015;
- C.U. n. 16 del 12.8.2016: assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio (prima variazione bilancio 2016/2018);
- G.U. n. 34 del 30.11.2016: seconda variazione bilancio 2016/2018;
- C.U. n. 22 del 22.12.2016: ratifica seconda variazione bilancio 2016/2018;
- G.U. n. 40 del 31.12.2016: primo prelievo dal fondo di riserva”;

D. Relativamente all'utilizzo del risultato d'amministrazione si evidenzia quanto segue:

L'elenco analitico delle quote in cui è suddiviso il risultato d'amministrazione, per gli anni 2015 e 2016 è quello risultante dal seguente prospetto:

• descrizione	• Anno 2015	• Anno 2016
• Quota accantonata	• 0 euro	• 0 euro
• Quota vincolata	• 1.471,59 euro	• 1.142.544,10 euro
• Quota destinata ad investimenti	• 0 euro	• 0 euro
• Quota libera	• 0 euro	• 0 euro
• TOTALE risultato amministrazione	• 1.471,59 euro	• 1.142.544,10 euro

E. Le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore a 5 anni e di maggior consistenza: NEGATIVO

F. Elenco movimentazioni effettuate sui capitoli riguardante l'anticipazione di CASSA: NEGATIVO

G. Elencazione dei diritti reali di godimento: NEGATIVO

H. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, ed indirizzi internet per consultare i rendiconti/bilanci: NEGATIVO

- I. Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate: **NEGATIVO**
- J. Oneri e impegni sostenuti relativi a strumenti finanziari derivati: **NEGATIVO**
- K. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti o altri soggetti: **NEGATIVO**
- L. Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente con indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da esse prodotti: **NEGATIVO**
- M. Elementi richiesti dagli art. 2427 e 2428 del codice civile: nessuno;
- N. Altre informazioni riguardanti i risultati della gestione: nessuno;

ANALISI DELLE ENTRATE

L'attività di ricerca delle risorse finanziarie, per la copertura sia delle spese di competenza che di investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. E' sulla base dell'entità delle risorse che vengono effettuate le previsioni di spesa al fine di perseguire gli obiettivi, nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza, trasparenza ed economicità.

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate Tributarie, Trasferimenti correnti, extra tributarie, alienazioni di beni e contributi in conto capitale, accensione di prestiti ed infine da movimenti di risorse per conto di terzi. Le entrate di competenza dell'esercizio sono l'asse portante dell'intero Bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese Correnti e degli investimenti.

L'Ente per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione.

La tabella seguente analizza le entrate correnti dell'anno 2016.

ENTRATE CORRENTI	stanziato		accertato		incassato	
~ I tributarie	€	~	€	~	€	~
~ II trasferimenti	€	1.052.005,00	€	449.540,24	€	285.010,97
~ III extratributarie	€	194.799,95	€	120.170,48	€	116.235,06
Totale	€	1.246.804,95	€	569.710,72	€	401.246,03

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

NESSUNA

TITOLO II - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Entrate del Titolo II provengono dai contributi e dai trasferimenti correnti della Regione e dai Comuni della Valchiusella, sia gli 8 appartenenti all'Unione che i 4 esterni.

Gli importi principali risultano essere i seguenti:

- contributi della Regione per complessivi 232.007,10 euro.
- contributi Comuni per complessivi 217.533,20 euro.

Nella seguente tabella si riportano gli importi versati dai 12 Comuni utilizzatori dei servizi erogati dall'Unione:

Comune	importo versato
Lugnacco	€ 8.089,53
Vico Canavese	€ 25.818,02
Rueglio	€ 10.871,60
Alice Superiore	€ -
Trausella	€ 1.955,52
Brosso	€ 15.941,23
Issiglio	€ 7.337,22
Pecco	€ 4.253,75
Parziale 8 Comuni	€ 74.266,87
Meugliano	€ 6.312,94
Vidracco	€ 5.759,98
Vistrorio	€ 8.416,05
Traversella	€ -
Parziale 4 Comuni	€ 20.488,97
Totale	€ 94.755,84

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extra tributarie contribuiscono insieme alle entrate dei titoli II e III, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

I valori principali di tale entrata risultano i seguenti:

servizi scolastici scuole infanzia per 19.774,60 euro;

servizi scolastici scuole primaria per 34.471,68 euro.

servizi scolastici scuole secondaria per 40.278,18 euro;

TITOLO IV -ENTRATE IN CONTO CAPITALE

NESSUNA

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

NESSUNA

TITOLO 9 – CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le risorse del titolo nono corrispondono con quelle del titolo 7 della Spesa.

ANALISI DELLA SPESA

Le uscite dell'Unione sono costituite da spese correnti, spese in conto capitale, spese per Incrementi di attività finanziarie, rimborso di prestiti e da spese per servizi per conto di terzi.

Il volume complessivo dei mezzi spendibili dipende dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) dev'essere compatibile con il mantenimento costante degli equilibri tra entrate ed uscite di bilancio.

La successiva tabella riporta l'elenco delle spese impegnate a consuntivo suddivise per titoli relative all'anno 2016:

SPESE	impegnato
TITOLO 1 (spese correnti)	€ 529.014,88
TITOLO 2 (spese investimento)	€ 7.705,64
TITOLO 3 (spese incremento attività finanziarie)	€ ~
TITOLO 4 (spese rimborso prestiti)	€ ~
TITOLO 7 (spese conto terzi e partite di giro)	€ 56.156,29
Totale	€ 592.876,81

TITOLO I -SPESE CORRENTI

Le spese correnti vengono stanziare per fronteggiare costi del personale, acquisto di beni e servizi erogazione di trasferimenti correnti, rimborso di interessi passivi accantonamento per ammortamenti ed altre uscite di minore rilevanza.

Secondo la destinazione attribuita, le spese correnti vengono suddivise in missioni e macroaggregati. Ogni titolo di spesa ha dei suoi specifici macroaggregati così come risulta dall'allegato E) al rendiconto 2016.

Spesa del personale: per le 4 unità assunte sono stati impegnati complessivamente a 148.488,56 euro pari al 28,00% della spesa corrente impegnata che ammonta a 529.014,88 euro.

Le tabelle che seguono riportano il totale delle spese correnti impegnate nel corso dell'esercizio 2016 ripartite per missioni.

QUADRO SPESA TOTALE PER MACROAGGREGATI

TOTALE SPESE

MISSIONE	RIPARTIZIONE SPESE PER MISSIONE <i>DESCRIZIONE</i>	importo impegnato <i>anno 2016</i>
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 204.648,82
MISSIONE 02	Giustizia	€ -
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	€ -
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	€ 318.212,38
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ -
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 13.859,32
MISSIONE 07	Turismo	€ -
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ -
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ -
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ -
MISSIONE 11	Soccorso Civile	€ -
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ -
MISSIONE 13	Tutela della salute	€ -
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	€ -
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formaz. Profes.	€ -
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari	€ -
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti ener.	€ -
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie terr.	€ -
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	€ -
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	€ -
MISSIONE 50	Debito pubblico	€ -
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	€ -
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	€ 56.156,29
TOTALE		€ 592.876,81

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'amministrazione ha realizzato nell'esercizio 2016.

Le spese di investimento mantengono lo stesso sistema di aggregazione adottato nelle spese correnti e vengono pertanto ripartite in missioni.

La tabella che segue riporta il totale delle spese in conto capitale impegnate nel corso dell'esercizio 2016 ripartite per missione.

L'importo risultante al titolo 2° della spesa, pari a 7.705,64 euro, è così dettagliato:

- interventi legati al P.M.O per euro 7.705,64

Si evidenzia che la spesa relativa agli interventi sul territorio legati ai fondi P.M.O. saranno realizzati in parte nell'anno 2017 per cui sono stati soggetti a reimputazione della spesa tramite la funzione del F.P.V. mentre una parte considerevole è confluita nel risultato d'amministrazione che verrà applicato dopo l'approvazione del rendiconto anno 2016.

TITOLO III – SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

NESSUNA

TITOLO IV – SPESE RIMBORSO PRESTITI

NESSUNA

TITOLO 7 – CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le risorse del titolo settimo corrispondono con quelle del titolo 9 dell'Entrata.

F.P.V. (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)

Dall'esercizio anno 2016 è in vigore la nuova contabilità per cui il rendiconto 2016 è presentato nella nuova forma prevista dal D.LGS. 118/2011 e s.m.i.

Con deliberazione n. 10 del 13.4.2017, la Giunta dell'Unione ha provveduto alla ricognizione e successivo riaccertamento dei residui attivi e passivi il cui risultato generale, al 31.12.2016, è il seguente:

RESIDUI ATTIVI : euro 193.906,96

RESIDUI PASSIVI: euro 132.864,35

IMPEGNI REIMPUTATI NELL'ANNO 2017: euro 629.245,41

RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA -EQUILIBRI DI BILANCIO COMPETENZA (EX PATTO DI STABILITA')

L'Unione non è tenuta al rispetto di tale vincolo.

* * * * *

Da dati sopra riportati, si può concludere che i risultati conseguiti hanno garantito un livello soddisfacente, per quanto concerne il funzionamento delle strutture comunali e i servizi resi alla cittadinanza, con grande sforzo e impegno sia dell'amministrazione che del personale e del segretario comunale.

Va sottolineato che il difficile momento sotto l'aspetto economico e sociale, a fronte di sempre meno risorse finanziarie, incide sempre più pesantemente sulle scelte

programmatiche dell'Amministrazione, che vedono le poche risorse disponibili assorbite in larga parte dalle spese obbligatorie con sempre meno margini di discrezionalità.

In considerazione della particolare situazione finanziaria dell'ente, già da qualche anno l'impegno dell'Amministrazione, è rivolto, prioritariamente, a garantire una gestione efficace, efficiente ed economica, date le scarse risorse finanziarie, umane e strumentali in dotazione, anche attraverso il miglioramento organizzativo e gestionale dei servizi in forma associata, al fine di:

- assicurare il livello qualitativo e quantitativo dei servizi resi ai cittadini,
- garantire interventi di manutenzione del patrimonio dei Comuni e la realizzazione delle opere pubbliche programmate.
- assicurare la conformità dell'attività amministrativa alla normativa in vigore, sebbene in continuo fermento, soprattutto in riferimento al riordino dell'assetto organizzativo dei piccoli comuni con meno di 5.000 abitanti per i quali è previsto l'obbligo della gestione associata delle funzioni fondamentali e alle disposizioni in materia di trasparenza e anticorruzione per consentire una maggiore partecipazione e controllo da parte del cittadino.

Sul piano dei servizi essenziali resi, particolare attenzione è stata volta a consolidare l'erogazione di tutti i servizi di assistenza scolastica, quali:

servizio trasporto alunni delle scuole infanzia, primaria e secondaria gestito direttamente dall'Unione, tramite appalti di servizi e svolto anche in favore degli alunni provenienti da comuni limitrofi, per salvaguardare il mantenimento dei vari plessi scolastici, alla luce del processo di riordino e di dimensionamento della rete scolastica in atto, in virtù di apposite convenzioni e accordi extra convenzione.

servizio mensa delle scuole infanzia, primaria e secondaria gestito direttamente dall'Unione, sia con personale comandato che tramite appalti di servizi e svolto anche in favore degli alunni provenienti da comuni limitrofi, per salvaguardare il mantenimento dei vari plessi scolastici, alla luce del processo di riordino e di dimensionamento della rete scolastica in atto, in virtù di apposite convenzioni e accordi extra convenzione; il servizio è totalmente gratuito per l'utenza;

Tali servizi scolastici hanno come risultanza i seguenti dati:

entrate = euro 94.524,46

spese = euro 182.061,01

con una copertura del servizio del 51,92 %.

Avvenimenti primi mesi dell'anno 2017:

I Comuni di Rueglio e Brosso hanno comunicato l'intenzione di uscire dall'Unione con decorrenza anno 2018.

dal 1° Aprile è stata comandata un'impiegata contabile per 12 ore settimanali dal Comune di Alice Superiore.

Alice Superiore, 18.4.2017

Il Presidente
MARUBINI Mario

Il Responsabile del Servizio Finanziario
MINELLONO Remo

Il Segretario Comunale
Dott. CALVETTI Claudio