

COMUNE DI SAN DIDERO

PROVINCIA DI TORINO

VIA ROMA n. 1 – 10050 SAN DIDERO

P.IVA 05920680013 - COD. FISC. 86501330012 - TEL. 011/963.78.37 – FAX 011-963.73.41

e-mail : ufficio.ragioneria@comune.sandidero.to.it

RELAZIONE CONTO CONSUNTIVO 2016

Il Bilancio di Previsione 2016 è stato predisposto in base alle disposizioni della legge di stabilità 2016 ed i decreti emanati in corso d'anno.

Per l'anno 2016 le disposizioni in materia tributaria sono rimaste invariate rispetto al precedente anno e nonostante i continui tagli alle risorse economiche è stato imposto l'obbligo del blocco dell'imposizione fiscale pertanto l'Ente non ha potuto affrontare i tagli subiti con variazione delle aliquote per i tributi locali.

I continui tagli che vengono esercitati sulle entrate comunali ha obbligato l'Ente a ridurre ulteriormente alcune tipologie di spese, da sempre contenute nei limiti massimi possibili, e a ricercare nuove e diverse entrate, senza tralasciare anche qualsiasi richiesta di risarcimenti danni subiti durante l'anno.

Di seguito vengono illustrati i dati finanziari relativi alla gestione dell'Ente nell'anno 2016.

Entrata

Si illustrano le principali voci di Entrata.

TITOLO 1 - ENTRATA

IMU

La legge di stabilità 2015 ha mantenuto invariata la disciplina dell'IMU, come ha mantenuto invariato l'attribuzione del gettito IMU tra comuni e Stato. In particolare lo Stato trattiene il gettito relativo all'aliquota base dei fabbricati produttivi (categoria D, con esclusione degli immobili di categoria D posseduti dai Comuni e che insistono sul proprio territorio) ed una quota pari al 38,23% calcolato su IMU standard quale quota di alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale.

Il blocco delle aliquote operato dallo Stato, per l'anno 2016, non ha permesso di adeguare il gettito in funzione dei tagli che si continuano a subire; le aliquote erano state variate nell'anno finanziario 2015, anno in cui non si era riscosso completamente il gettito stimato; per il presente anno invece la riscossione è stata superiore rispetto alle previsioni di Bilancio. Il gettito era stato stimato in € 72.682,00, la riscossione si è verificata di € 73.730,80, sarà necessario effettuare controlli sull'annualità precedente o eventualmente verificare se alcuni contribuenti abbiano variato i versamenti considerando anche la variazione dell'aliquota "non utilizzata" nell'anno 2015.

E' doveroso ricordare che dal gettito effettivo totale di riscossione ciascun Ente partecipa alla determinazione del Fondo di solidarietà comunale con una percentuale pari al 22,43% e che del gettito relativo ai Fabbricati Produttivi l'importo fino alla concorrenza del 7,6 per mille è a totale beneficio dello Stato, di tale voce l'Ente beneficia solamente per € 8.925,00.

Del totale gettito che si può determinare dalle statistiche di riscossione informatiche pari ad € 159.693,75 l'Ente partecipa alla determinazione del Fondo di solidarietà comunale per € 17.975,00 e l'importo pari ad € 67.812,00 viene direttamente versato a favore dello Stato dai proprietari dei fabbricati produttivi; a deduzione di quanto esposto di seguito il dettaglio della riscossione a favore del comune suddiviso nelle diverse tipologie di versamento:

TIPOLOGIA VERSAMENTO	VERSAMENTI
Terreni agricoli	€ 616,00
Aree fabbricabili	€ 27.905,00
Abit. Principali	€ 96,00
Altri fabbricati tra cui Fabbricati produttivi	€ 45.113,80

Si ricorda che la riscossione avviene direttamente dallo Stato e che al Comune vengono riversate solo le quote di propria competenza.

TARI

La Legge di stabilità 2014 ha introdotto la "TARI" con l'imposizione della copertura totale delle spese di investimento, raccolta e smaltimento pertanto a partire dal Bilancio di Previsione 2014 si è attuato il passaggio dalla precedente impostazione relativa alla tassazione per la raccolta rifiuti "TARSU" alla nuova impostazione della "TARI".

In fase di redazione del Bilancio di Previsione 2016 si è quindi prevista la copertura totale delle spese secondo il prospetto del Piano Finanziario relativo al nostro Ente, con maggiorazione del 5% da versarsi a favore della Provincia.

La tassazione è stata elaborata ed emessa con rate di scadenza 16/07/2016 e 16/10/2016 secondo quanto stabilito e deliberato dal Consiglio Comunale, con il presente conto consuntivo non è possibile determinare la copertura definitiva in quanto ad oggi non si è ancora ricevuta l'asseverazione al 31/12/2016 dei debiti e dei crediti da parte della società ACSEL SPA è possibile dimostrare la copertura totale ipotizzando gli importi come segue:

PARTE ENTRATA:

- Entrate per ruolo	€ 62.222,00	
- Entrate ipotetiche per contributo Conai	€ 5.478,32	(da PEF)
		Totale € 67.700,32

PARTE SPESA:

- Impegni per servizio svolto	€ 61.700,00	
- Impegni per CADOS	€ 1.091,60	
- Impegni per Add.le Provinciale, personale e software	€ 4.908,72	
		Totale € 67.700,32

Copertura 100%

TASI

La IUC comprende, tra le sue tre componenti, il tributo per i servizi indivisibili comunali, cioè la TASI. Per l'anno 2016 lo Stato ha esentato i contribuenti relativamente alla quota relativa agli immobili adibiti ad abitazione principale effettuando una perequazione.

Il gettito è risultato leggermente superiore rispetto alle stime iniziali; si dovrà verificare se ciò sia dovuto a versamenti tardivi dell'anno precedente ove il gettito non si era raggiunto nella sua totalità.

ADDIZIONALE COMUNALE

Per l'anno 2016 è stato obbligatorio confermare l'aliquota dell'anno precedente pari allo 0,50%, il gettito complessivo stimato è stato riscosso totalmente.

Con il nuovo sistema contabile l'addizionale comunale IRPEF, come altre poste di entrata è stata riscossa per cassa.

Importo stimato € 38.000,00, gettito riscosso € 38.363,16.

FONDO DI SOLIDARIETA'

Il Fondo di Solidarietà Comunale, come per il precedente anno 2015, viene alimentato con una quota dell'imposta municipale propria di spettanza dei comuni. Tale fondo ha la finalità di attuare una perequazione orizzontale tra i comuni.

Per la stesura del Bilancio di previsione 2016 la quantificazione era stata fatta sulla base delle indicazioni presenti sul sito del Ministero.

Il gettito della riscossione tiene conto anche dei versamenti ricevuti a saldo degli anni precedenti.

Di piccola entità risulta l'importo mantenuto nei residui attivi a saldo dell'annualità 2016.

TITOLO 2 ENTRATA

Contributi e Trasferimenti Correnti

A partire dall'anno scolastico 2016/2017 il contributo della Regione Piemonte finalizzato al mantenimento delle pluriclassi è transitato di competenza delle Unioni Montane pertanto nel Bilancio dell'Ente la voce non è più presente, permanendo però l'accesso attraverso la presentazione dei progetti formulati direttamente da parte dell'Istituto Comprensivo e trasmessi alla Regione Piemonte per tramite dell'Unione Montana Valle Susa.

Rimane ancora presente nel Bilancio dell'Ente la quota che la Regione non ha ancora riversato per i progetti dell'anno scolastico 2015/2016, conseguentemente l'Ente non ha ancora provveduto al saldo di quanto rendicontato da parte dell'Istituto Comprensivo.

Trasferimenti dalla Provincia per assistenza scolastica: non si è accertato alcun importo in quanto non sono stati pubblicati decreti/delibere di ripartizione di fondi disponibili da parte della Provincia.

Minori entrate per la voce protezione civile per € 2.000,00 (competenza).

Minori entrata per la voce C.M.B.V.S. Contributo manutenzione ordinaria del territorio – si ricorda che alla minore entrata non corrisponde una maggiore spesa in quanto sono contribuzioni che si ricevono a rendicontazione di lavori pianificati ed approvati appartenenti ai Piani di Manutenzione Ordinaria coordinati dalla Comunità montana.

Minor accertamento per la risorsa Contributo Cados – rimborso Conai per € 4.474,93 si è accertato solo quanto effettivamente incassato, si è ancora in attesa di conoscere l'importo che potrebbe essere accertato e di conseguenza riscosso, certificazione che deve essere effettuata dalla società ACSEL Spa che gestisce l'intero ciclo di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani. La certificazione che si attende potrà modificare anche gli importi di spesa sostenuti nell'anno 2016 ed il relativo PEF 2016, per non tralasciare anche la determinazione delle tariffe conteggiate per il ruolo di riscossione della TARI 2016.

TITOLO 3 ENTRATA

Proventi Extratributari

MENSA SCOLASTICA E MENSA DI SERVIZIO

Anche per l'anno 2016 è stato garantito il servizio di refezione scolastica per la scuola primaria e per la scuola dell'infanzia, affidamento è stato fatto a stessa ditta del precedente anno scolastico, ditta di ristorazione con sede in San Giorio.

Il personale dipendente del Comune fruisce della mensa di servizio presso il ristorante locale come gli anni precedenti.

Gli incassi di competenza relativi ai servizi suddetti ammontano ad € 21.905,70. La quota di partecipazione dell'utenza tiene conto delle richieste di agevolazione sulla base degli indicatori ISEE pervenute agli uffici comunali.

TRASPORTO ALUNNI

La quota di compartecipazione dell'utenza stabilita dall'Amministrazione per l'anno scolastico 2016/2017 è dell'80% per gli alunni che hanno frequentato la scuola primaria di San Didero, del 100% per gli alunni che provengono da scuole primarie esterne, ad eccezione di coloro che abbiano presentato motivata richiesta di riduzione sulla base degli indicatori ISEE.

L'importo accertato e riscosso relativo all'anno scolastico 2016/2017 è di € 254,00 l'importo relativo all'anno scolastico 2015/2016 è di € 585,00.

DIRITTI DI SEGRETERIA

Gli accertamenti di competenza per l'anno 2016 relativi ai diritti di Segreteria (Anagrafe - C.I.) e ai diritti di Segreteria Ufficio Tecnico ammontano a € 1.147,88.

SOVRACCANONI SULLE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI D'ACQUA

Gli accertamenti di competenza per l'anno 2016 relativi ai sovraccanoni BIM ammontano a € 8.834,42.

L'Amministrazione nel mese di dicembre 2014 aveva richiesto alla FEDERBIN di Roma una verifica sui versamenti effettuati dai concessionari in modo da controllare effettivamente il ritorno economico di questa risorsa, ad oggi non risultano pervenute comunicazioni in merito.

PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE – RIMBORSO SPESE

Gli uffici comunali annualmente rendicontano le spese relative alla manutenzione dell'acquedotto comunale effettuata tramite personale comunale; secondo le nuove e diverse modalità di rendicontazione richieste dalla ditta SMAT Torino s.p.a., gestore dell'acquedotto comunale, sono state emesse le fatture relative all'anno 2015.

Alla data odierna non si ha ancora la certificazione sottoscritta dei debiti/crediti alla data del 31/12/2016 e si è anche in attesa di risposta alla richiesta inoltrata dall'Ente relativamente alla prosecuzione dell'attività di collaborazione prorogata sino ad oggi. Al momento attuale si è mantenuto l'accertamento della sola somma riscossa nell'anno.

PROVENTI DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO

Gli incassi relativi agli impianti fotovoltaici installati sui tetti degli edifici comunali (scuola e casa comunale) nell'anno 2010 risultano durante l'anno 2016 pari ad € 12.221,99, si può pertanto affermare che la produzione è ritornata a regime; ricordiamo che l'anno 2015 ha registrato incassi inferiori a causa di una interruzione della produzione dell'impianto fotovoltaico presso via Abegg 12 (edificio scolastico) dovuto a uno sbalzo di tensione.

INTROITI E RIMBORSI DIVERSI

Gli accertamenti di competenza per l'anno 2016 relativi alla voce introiti diversi ammontano ad € 13.809,63. In tale voce confluiscono gli introiti che non hanno una specifica destinazione nel Bilancio e che si riscuotono durante l'anno senza creare nuovi capitoli e conseguenti variazioni al Bilancio di Previsione; ne si elencano le voci più significative:

- utilizzo strutture comunali (€ 5.810,00)
- attività integrative scuola (€ 2.780,00)
- rimborso assicurazione (€ 1.170,00)
- contribuzioni dello Stato per mensa personale docente (€ 2.014,45 – relativo alle annualità 2015 e 2016)

ALTRE ENTRATE:

- incassi oneri cimiteriali € 900,00;
- incasso attività sportive € 592,00 (competenza)

MINORI ENTRATE – RESIDUI ATTIVI ELIMINATI

Nella fase di analisi dei residui attivi presenti nel Bilancio di Previsione 2016 si sono eliminati i sottoelencati importi da considerarsi minori entrate:

- Contributi vari della Regione Piemonte (pluriclasse) per € 6,72;

Si pone in evidenza come il nuovo sistema contabile, armonizzazione dei sistemi contabili, imponga l'accantonamento di un importo pari alla media degli scostamenti delle riscossioni in conto residui degli ultimi cinque anni di riscossione; tale importo pur facendo parte dell'Avanzo di Amministrazione viene accantonato in modo prudenziale e può essere

rideterminato in funzione delle azioni che l'amministrazione unitamente al personale preposto agli uffici riesce ad attuare al fine di addivenire alla completa riscossione delle somme relative alle voci che concorrono alla determinazione di residui di dubbia e difficile riscossione.

I conteggi vengono esposti nella sezione relativa alla determinazione dell'Avanzo di Amministrazione relativo all'anno 2016.

TITOLO 4 ENTRATA

Contributi e Trasferimenti in C/Capitale

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

Come per l'anno precedente il Bilancio di Previsione 2015 prevede gli interventi in conto capitale con copertura finanziaria o attraverso entrate proprie quali Oneri di urbanizzazione o applicazione di Avanzo di amministrazione.

Si sottolinea come le nuove disposizioni dell'armonizzazione contabile abbiano permesso di assumere impegni per lavori ed investimenti solamente se perfezionati e con procedure di affidamento già giunte nelle fasi di aggiudicazione dei lavori; disposizioni che non permettono più di riportare a nuovo esercizio residui passivi per eventuali affidamenti nel corso dell'anno anche se provenienti da applicazione di avanzo, cioè con propri fondi anche se accantonati per investimenti.

CONTRIBUTI REGIONE PIEMONTE L.R. 4/2000

La Regione Piemonte con la L.r. n. 4 in data 24/02/2000 e s.m.i. ha approvato gli "Interventi regionali per lo sviluppo e la rivitalizzazione e il miglioramento qualitativo dei territori turistici". In seguito il Comune di San Didero ha individuato, in accordo con altri comuni della valle, alcuni punti per il potenziamento e la qualificazione della dotazione infrastrutturale e dei servizi turistici locali.

In riferimento ai contributi dell'annualità 2007 è stato redatto il progetto "Diacono Martino" nell'ambito del quale erano previsti gli arredi della Casaforte; il Comune di San Didero ha già provveduto a rendicontare la spesa complessiva sostenuta al Comune di Condove.

In riferimento ai contributi dell'annualità 2009 è stato redatto il progetto "L'Anello Forte" nell'ambito del quale erano previsti i lavori di fruizione di aree di sosta in Via Frassinere e di percorso turistico a tema; anche per questo progetto è stata redatta la rendicontazione per l'erogazione finale del contributo.

La rendicontazione globale è stata presentata dal Comune di Condove alla Regione Piemonte e opportunamente integrata come richiesto.

A seguito di conclusione degli interventi relativi alla L.R. 4/2000 "Interventi regionali per lo sviluppo, la rivitalizzazione ed il miglioramento qualitativo di territori turistici" il Comune di Condove con propria determinazione n. 23 del 23/05/2014 ha comunicato gli importi a saldo dei vari progetti che per il nostro Ente risultano pari ad € 14.894,98; nel mese di

dicembre 2014 sono già stati erogati € 3.027,11 mentre la restante parte di € 11.867,87 è stata erogata nel mese di marzo 2016.

PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE

Lo stanziamento iniziale di competenza degli oneri era pari ad € 10.000,00 gli accertamenti e le riscossioni per l'anno 2016 ammontano ad € 4.604,99

TITOLO 5 ENTRATA

Accensione di Prestiti

Nell'esercizio finanziario 2016 non è stato contratto, coerentemente alle previsioni del bilancio di previsione, alcun mutuo.

Riscossione di Crediti e Anticipazioni di Cassa

Nell' anno 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

USCITA

Le spese sono state inserite nel bilancio 2016 secondo le disposizioni della legge di stabilità 2016 e sono ricomprese nelle missioni secondo la recente normativa in materia (armonizzazione contabile).

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo allegato "e" predisposto ed allegato al rendiconto di gestione dimostrativo degli impegni per missione assunti relativi alle spese correnti e relativi alle spese in conto capitale.

Allegato E) al Rendiconto - Spese per macroaggregati

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	102.771,34	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	14.627,90	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	263.302,51	0,00
104	Trasferimenti correnti	48.376,22	0,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	98,62	0,00
110	Altre spese correnti	11.646,49	0,00
100	Totale TITOLO 1	440.823,08	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29.379,25	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	29.379,25	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		

701	Uscite per partite di giro	61.608,10	0,00
702	Uscite per conto terzi	169,20	0,00
700	Totale TITOLO 7	61.777,30	0,00
	TOTALE IMPEGNI	531.979,63	0,00

Durante l'anno si è applicato parte dell'Avanzo di Amministrazione per la sostituzione del Server che, a causa di sovralimentazione di tensione elettrica accaduta nell'autunno e non sufficiente protezione da parte del gruppo di continuità dello stesso, si è arrestato definitivamente. La normativa attuale non permette il libero utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione pertanto non si è potuto programmare nessun lavoro o manutenzione che non avesse copertura finanziaria propria.

Come il precedente anno si sono reimputati alcuni impegni determinando l'FPV parte corrente e parte capitale necessari per la redazione del Bilancio di Previsione 2017/2019.

Impegni da riportare ad esercizio/i successivi con creazione del Fondo Pluriennale Vincolato

Secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011, con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 27/02/2017 si è deliberata la variazione ordinaria dei residui per cui i sottoelencati residui sono stati reimputati all'esercizio successivo, la copertura viene garantita attraverso la costituzione di apposito fondo denominato Fondo Pluriennale Vincolato specificandone parte corrente e parte in conto capitale come segue:

- FPV parte corrente	€ 38.962,89	
- FPV conto capitale	€ 37.409,98	
- Organi istituzionali (al 2019)		€ 1.205,76
- Segreteria generale		€ 29.349,95
- Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		€ 250,00
- Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		€ 6.161,00
- Ufficio tecnico		€ 600,00
- Risorse umane		€ 3.563,16
- Altri ordini di istruzione		€ 17.800,00
- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		€ 11.800,00
- Servizio idrico integrato		€ 4.025,00
- Viabilità e infrastrutture stradali		€ 1.618,00

VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

Dai dati contabili relativi a quanto sopra, che si possono dettagliatamente desumere da un'attenta analisi del Conto Consuntivo e dei prospetti ad esso allegati, risulta un Avanzo di Amministrazione di € 596.223,44 così originato:

Il fondo cassa al 01/01/2016 era di	€ 751.121,23 +
Le riscossioni sia di competenza che residue ammontano ad	€ 555.909,05 +
I pagamenti sia di competenza che residui ammontano ad	€ 525.149,76 -
Il fondo di cassa al 31/12/2016 ammonta ad	€ 781.880,52

I residui attivi riportati ammontano ad	€ 34.291,46 +
I residui passivi riportati ammontano ad	€ 143.575,67 –
FPV Spese correnti	€ 38.962,89 –
FPV Spese in conto capitale	€ 37.409,98
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016	€ 596.223,44

Di cui:

- Fondi vincolati e accantonati:	
per FCDDE al 31/12/2016	€ 24.376,22
per Indennità fine mandato Sindaco	€ 813,75
per Investimenti per opere di culto	€ 3.000,00
per Spese legali	€ 210.416,74
- Fondi per finanziamento spese investimento	€ 154.582,87
- Fondi non vincolati	€ 203.033,86

Il Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione viene calcolato come di seguito:

	2011	2012	2013	2014	2015	Residui al 31/12/2016	Importo FCDDE consuntivo
risc. residui	76.418,89	59.827,43	49.931,56	21.262,26	25.229,18	23.311,23	8.385,05
res. al 31/12	122.977,35	104.058,46	63.058,43	34.626,87	42.093,11	% media riscosso	% media non riscosso
% riscosso	62,14	57,49	79,18	61,40	59,93	64,03	35,97

Il Conto del Patrimonio 2016 raggiunge l'equilibrio tra attivo e passivo con un valore totale di € 3.938.080,31.

San Didero, 20 MARZO 2017



Il Responsabile del Servizio Finanziario
CIRESA Emanuela

Emanuela Ciresa