

COMUNE DI CANTOIRA

(Provincia di Torino)

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2013

RELAZIONE

ILLUSTRATIVA

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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.

Il documento finanziario in esame evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

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.

Ai sensi del D.P.R. n. 194/96, esso espone 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 dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere o, in alternativa, le spese di competenza 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.

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario dell'amministrazione riportato nella tabella seguente:

| | | | |
|--|---------------|--------------|----------------|
| DIFFERENZA | € 597.870,01 | | |
| Residui attivi | € 242.935,26 | € 536.291,00 | € 779.226,26 |
| Residui Passivi | € 531.463,47 | € 638.005,32 | € 1.169.468,79 |
| DIFFERENZA | -€ 390.242,53 | | |
| Risultato di Amministrazione 2013 | € 207.627,48 | | |
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per fin. Spese in conto capitale | € - | | |
| Fondi non vincolati | € 118.750,82 | | |
| | | | |
| Avanzo disponibile | € 207.627,48 | | |

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

| PRIMO | |
|--|--------------------|
| FONDO DI CASSA | 597.870,01 |
| Totale accertamenti e residui attivi riaccertati | 779.226,26 |
| Totale impegni e residui passivi riaccertati | 1.169.468,79 |
| TOTALE | 207.627,48 |
| SECONDO | |
| Minori spese di competenza | 119.619,74 |
| Minori entrate di competenza | 133.533,20 |
| DIFFERENZA | - 13.913,46 |
| Avanzo degli esercizi precedenti non applicato | 55.903,62 |
| Avanzo applicato al bilancio | 66.198,00 |
| Saldo gestione residui | 99.439,32 |
| Avanzo o disavanzo di amministrazione | 207.627,48 |

1.2 LA SCOMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si può procedere alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000,
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Nel primo caso, si arriva alla determinazione di un avanzo disponibile nel quale la suddivisione dell'avanzo è articolata nel seguente modo:

| | |
|--|--------------|
| Fondi vincolati (fondo svalutazione crediti) | € - |
| Fondi per spese in conto capitale | € - |
| Fondi per ammortamento | € - |
| Fondi non vincolati | € 207.627,48 |
| TOTALE | € 207.627,48 |

1.2 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente

| IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | IMPORTI |
|---|---------------------|
| Importi riscossi in conto competenza | € 679.916,12 |
| Pagamenti in conto competenza | € 592.115,26 |
| Differenza | € 87.800,86 |
| Residui attivi dalla competenza | € 536.291,00 |
| Residui passivi dalla competenza | € 638.005,32 |
| AVANZO DI COMPETENZA | -€ 13.913,46 |
| AVANZO 2012 APPLICATO | € 66.198,00 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | € 52.284,54 |

Il valore "segnale" del risultato della gestione di competenza assume un significato maggiore se lo stesso viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

| Il rendiconto finanziario di competenza 2013 e le sue componenti | accertamenti in conto competenza | Avanzo | Impegni in conto competenza | Differenza |
|--|----------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| Parte corrente | € 963.665,68 | € - | € 916.220,60 | € 47.445,08 |
| Parte investimenti | € 207.189,87 | € 66.198,00 | € 268.548,41 | € 4.839,46 |
| Movimenti di fondi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Servizi c/terzi | € 45.351,57 | € - | € 45.351,57 | 0 |

1.3 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000. Ne consegue che anche in sede di rendicontazione appare indispensabile riscontrare se detto vincolo iniziale abbia trovato poi concreta attuazione al termine dell'esercizio confrontando tra

loro, non più previsioni di entrata e di spesa, ma accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE | | parziali | TOTALI |
|--|-----|--------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato alle spese correnti | (+) | € - | |
| Entrate Tributarie (titolo I) | (+) | € 725.225,94 | |
| Entrate da trasferimenti correnti dello Stato, ecc. (Titolo II) | (+) | € 69.909,91 | |
| Entrate Extratributarie (tit. III) | (+) | € 168.529,83 | |
| Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti | (+) | € - | |
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) che finanziano gli investimenti | (-) | € - | |
| TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI | (=) | | € 963.665,68 |
| Disavanzo applicato alle spese correnti | (+) | € - | |
| Spesa corrente (Titolo I) | (+) | € 859.919,37 | |
| Spesa per rimborso prestiti (Titolo III interventi 3, 4, 5) | (+) | € 56.301,23 | |
| Spesa per estinzione anticipata prestiti | (+) | € - | |
| TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE | (=) | | € 916.220,60 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE | | | € 47.445,08 |

1.4 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D.Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV e V (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente) con le spese del titolo II da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato in fase di redazione del bilancio di previsione confrontando i dati attesi e di rendicontazione, gli accertamenti e gli impegni nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate titoli IV + V *minori o uguali alle* Spese titolo II

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti. Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI | (+/-) | PARZIALI | TOTALI |
|--|-------|--------------|---------------------|
| Avanzo Amministrazione applicato per spese in c/capitale | (+) | € 66.198,00 | |
| Entrate da trasferimenti di capitale, ecc. (Titolo IV) | (+) | € 207.189,87 | |
| Entrate da accensioni di prestiti (Titolo V categorie 3 e 4) | (+) | € - | |
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) che finanziano gli investimenti | (+) | € - | |
| Entrate da OO.UU. destinate al finanziamento della spesa corr | (-) | € - | |
| Riscossione di crediti (Titolo IV categoria 6) | (+) | € - | |
| TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI | (=) | | € 273.387,87 |
| Spesa in c/capitale (Titolo II) | (+) | € 268.548,41 | |
| Concessione di crediti (Titolo II intervento 10) | (+) | € - | |
| TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI | (=) | | € 268.548,41 |
| DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI | | | € 4.839,46 |

1.5 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

Non movimentato.

1.6 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

| EQUILIBRIO DEL BILANCIO PER CONTO TERZI | PARZIALI | TOTALI |
|---|-------------|--------------------|
| Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI) | € 45.351,57 | |
| TOTALE ENTRATA DEL BILANCIO DI TERZI | | € 45.351,57 |
| Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV) | € 45.351,57 | |
| TOTALE SPESA DEL BILANCIO DI TERZI | | € 45.351,57 |

Con deliberazione n° 19 del 2/10/2013 il Consiglio Comunale ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

1.7 LA GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Il risultato di tale operazione è definito con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 23 del 30/01/2013, a seguito di un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza giungendo

al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

Gestione residui attivi

| <i>Gestione</i> | | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenza</i> |
|--------------------------|------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | Euro | 268.597,32 | 227.588,27 | 34.316,41 | 261.904,68 | 6.692,64 |
| C/capitale Tit. IV, V | Euro | 1.402.054,28 | 113.295,03 | 208.618,85 | 321.913,88 | 1.080.140,40 |
| Partite di giro Tit. VI | Euro | 1.612,97 | 1.612,97 | 0,00 | 1.612,97 | 0,00 |
| | | | | | | |
| <i>Totale ..</i> | Euro | 1.672.264,57 | 342.496,27 | 242.935,26 | 585.431,53 | -1.086.833,04 |

Gestione residui passivi

| <i>Gestione</i> | | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Impegni</i> | <i>Differenza</i> |
|----------------------------|------|-------------------------|------------------|---------------------|----------------|-------------------|
| Corrente Tit. I | Euro | 317.399,39 | 152.207,30 | 115.377,89 | 267.585,19 | 49.814,20 |
| C/capitale Tit. II | Euro | 1.637.530,29 | 88.420,07 | 413.102,58 | 501.522,65 | 1.136.007,64 |
| Rimborso prestiti Tit. III | Euro | 0,00 | 0,00 | | | |
| Partite di giro Tit. IV | Euro | 6.858,02 | 3.424,50 | 2.983,00 | 6.407,50 | 450,52 |
| | | | | | | |
| <i>Totale ..</i> | Euro | 1.961.787,70 | 244.051,87 | 531.463,47 | 775.515,34 | 1.186.272,36 |

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano

| <i>Codice Risorsa</i> | <i>Descrizione Risorsa</i> | <i>IMPORTO</i> |
|-----------------------|---|-------------------|
| 1005 | IMU | 277.603,54 |
| 1010 | Addizionale Comunale IRPEF | 15.425,40 |
| 1025 | TARES 2013 | 32.220,01 |
| 2057 | Contributo fondazione CRT per manifestazioni | 9.500,00 |
| 2059 | Proventi per servizi convenzionati (scuola) | 3.000,00 |
| 3013 | Proventi per servizi mensa scol. | 6.359,02 |
| 3128 | Rimborso spese per personale comandati | 8.627,14 |
| 4027 | Contributo regione per opere dissesto idrogeolog. | 139.000,00 |
| 4061 | Contributo del GAL per sentieri | 19.992,00 |
| 4060 | fondo politiche ambientali (CISA) | 5.600,00 |
| | TOTALE | 517.327,11 |

I residui passivi più consistenti riguardano:

| Descrizione Servizio | IMPORTO | |
|--|------------------------|-------------------|
| | Titolo/Funzione | |
| Segreteria generale, personale e organizzazione | TIT. I FUNZ.1 | 337.644,66 |
| Funzioni di Istruzione Pubblica | TIT. I FUNZ. 4 | 19.135,54 |
| | | |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | Tit I funz. 6 | 4.311,09 |
| | | |
| Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | Tit. I funz. 8 | 24.524,60 |
| Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | TIT. II Funz. 8 | 46.500,00 |
| Urbanistica e territorio | TIT. I FUNZ. 9 | 29.556,98 |
| Urbanistica e territorio | TIT. II FUNZ. 9 | 209.218,72 |
| TOTALE | | 670.891,59 |

1.8 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

Infatti, nel regime di Tesoreria Unica, le norme riguardanti i trasferimenti richiedono un'attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

| il risultato complessivo della gestione di cassa | gestione | | TOTALE |
|--|--------------|--------------|----------------|
| | residui | competenza | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2013 | | | € 411.624,75 |
| Riscossioni | € 342.496,27 | € 679.916,12 | € 1.022.412,39 |
| Pagamenti | € 244.051,87 | € 592.115,26 | € 836.167,13 |
| Fondo di cassa al 31/12/2013 | | | € 597.870,01 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2013 | | | 0 |
| Differenza | | | € 597.870,01 |

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento evitando il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

2. ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, cercheremo di approfondire i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione, l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie 1.3.1".

2.1 ANALISI DELLE ENTRATE PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2012, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate

| | TITOLO | PREVISIONE | PREVISIONE | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore (+) |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| | | INIZIALE | ASSESTATA | | | | | | MiNore (-) |
| 1 | Entrate tributarie | 777.254,02 | 725.647,48 | 725.225,94 | #### | 398.879,49 | 75,88 | 326.346,45 | - 421,54 |
| 2 | Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici | 33.313,00 | 73.803,72 | 69.909,91 | #### | 51.090,95 | 43,33 | 18.818,96 | - 3.893,81 |
| 3 | Entrate extratributarie | 159.762,30 | 177.370,12 | 168.529,83 | #### | 143.029,24 | 77,25 | 25.500,59 | - 8.840,29 |
| | TOTALE ENTRATE CORRENTI | 970.329,32 | 976.821,32 | 963.665,68 | | 592.999,68 | | 370.666,00 | - 13.155,64 |
| 4 | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 219.996,00 | 209.988,00 | 207.189,87 | #### | 42.597,87 | 66,44 | 164.592,00 | - 2.798,13 |
| | TOTALE ENTRATE FINALI | 1.190.325,32 | 1.186.809,32 | 1.170.855,55 | #### | 635.597,55 | 74,20 | 535.258,00 | - 15.953,77 |
| 5 | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | - | - | - | #### | - | - | - | - |
| 6 | Entrate da servizi per conto terzi | 96.733,00 | 96.733,00 | 45.351,57 | #### | 44.318,57 | 97,51 | 1.033,00 | - 51.381,43 |
| | TOTALE | 1.287.058,32 | 1.283.542,32 | 1.216.207,12 | #### | 679.916,12 | 72,56 | 536.291,00 | - 67.335,20 |
| | AVANZO DI AMMINISTRAZION | 51.000,00 | 66.198,00 | | | | | | |
| | FONDO DI CASSA | 411.624,75 | 411.624,75 | | | | | | |

2.2 ANALISI DEI TITOLI DI ENTRATA

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "categorie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

2.2.1 LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone all'Amministrazione di non poter ridurre le aliquote e le tariffe. Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2013.

| CATEGORIA | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE ASSESTATA | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore (+) | |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------|
| | | | | | | | | MiNore (-) | |
| 1 Imposte | 623.038,00 | 594.404,28 | 594.323,77 | 99,99 | 301.294,83 | 50,70 | 293.028,94 | - | 80,51 |
| 2 Tasse | 8.000,00 | 125.000,00 | 124.665,74 | 99,73 | 91.363,73 | 73,29 | 33.302,01 | - | 334,26 |
| 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 146.216,02 | 6.243,20 | 6.236,43 | 99,89 | 6.220,93 | 99,75 | 15,50 | - | 6,77 |
| TOTALE | 777.254,02 | 725.647,48 | 725.225,94 | 99,94 | 398.879,49 | 55,00 | 326.346,45 | - | 421,54 |

2.2.2 Le Entrate da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici

Abbiamo già segnalato nei paragrafi precedenti come il titolo II evidenzi tutte le forme contributive, poste in essere dagli enti del settore pubblico allargato nei confronti dell'ente, finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Tenendo conto delle premesse fatte, è necessario precisare che sin dall'anno 2012 i trasferimenti erariali sono stati fiscalizzati e pertanto sono passati dal titolo II delle entrate al titolo I.

| CATEGORIA | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIO ASSESTATA | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore (+) | |
|--|---------------------|--------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | | | | | | | MiNore (-) | |
| 1 Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 240,00 | 38.310,72 | 39.406,28 | | 36.001,05 | | 3.405,23 | - | 1.095,56 |
| 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 4.927,00 | 4.927,00 | 4.307,46 | 87,43 | 2.393,73 | 55,57 | 1.913,73 | - | 619,54 |
| 3 Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma per funzioni delegate | | - | - | | - | | | | - |
| 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali | | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | |
| 5 Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 28.146,00 | 30.566,00 | 26.196,17 | 85,70 | 12.696,17 | 48,47 | 13.500,00 | - | 4.369,83 |
| TOTALE | 33.313,00 | 73.803,72 | 69.909,91 | 94,72 | 51.090,95 | 73,08 | 18.818,96 | - | 3.893,81 |

2.2.3 LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le Entrate extratributarie (titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2012 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

| | CATEGORIA | PREVISIONE | PREVISIONE | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore (+) |
|---|--|------------|------------|------------|-------|------------|--------|-----------|---------------|
| | | INIZIALE | ASSESTATA | | | | | | MiNore (-) |
| 1 | Proventi dei servizi pubblici | - | - | - | | - | | - | - |
| | | 54.762,30 | 55.480,30 | 53.351,68 | 96,16 | 45.658,62 | 85,58 | 7.693,06 | - 2.128,62 |
| 2 | Proventi dei beni dell'ente | | | | | | | | |
| | | 57.000,00 | 71.000,00 | 70.509,15 | 99,31 | 66.818,77 | 94,77 | 3.690,38 | - 490,85 |
| 3 | Interessi su anticipazioni e crediti | 700,00 | 700,00 | 433,56 | 61,94 | 433,56 | 100,00 | - | - 266,44 |
| 4 | Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | 5300 | 5.300,00 | 3.425,02 | 64,62 | 3.425,02 | 100,00 | - | - 1.874,98 |
| 5 | Proventi diversi | 42000 | 44.889,82 | 40.810,42 | 90,91 | 26.693,27 | 65,41 | 14.117,15 | - 4.079,40 |
| | TOTALE | 159.762,30 | 177.370,12 | 168.529,83 | 95,02 | 143.029,24 | 84,87 | 25.500,59 | - 8.840,29 |

2.2.4 LE ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, partecipano, insieme con quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento e cioè all'acquisizione di quei beni, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi erogativi dell'ente locale.

Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che vengono riproposte nella tabella seguente e che possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

Il Comune di Cantoiria nel corso del 2013 non ha individuato tra il proprio patrimonio beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione.

| | CATEGORIA | PREVISIONE | PREVISIONE | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore (+) |
|---|--|------------|------------|------------|--------|-----------|-------|------------|---------------|
| | | INIZIALE | ASSESTATA | | | | | | MiNore (-) |
| 1 | Alienazione di beni patrimoniali | 20.000,00 | 20.000,00 | 15.609,83 | 78,05 | 15.609,83 | ##### | | - 4.390,17 |
| 2 | Trasferimenti di capitale dallo Stato | | | | | | | - | - |
| 3 | Trasferimenti di capitale dalla Regione | 139.000,00 | 139.000,00 | 139.000,00 | 100,00 | - | - | 139.000,00 | - |
| 4 | Trasferimenti di capitale da altri enti settore pubblico | 47.996,00 | 37.988,00 | 37.988,00 | | 17.996,00 | | 19.992,00 | - |
| 5 | Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 13.000,00 | 13.000,00 | 14.592,04 | 112,25 | 8.992,04 | 61,62 | 5.600,00 | 1.592,04 |
| 6 | Riscossione di crediti | | | | | | | | |
| | TOTALE | 219.996,00 | 209.988,00 | 207.189,87 | 98,67 | 42.597,87 | 20,56 | 164.592,00 | - 2.798,13 |

2.2.5 Le Entrate derivanti da accensione di prestiti

L'amministrazione comunale, stante il rilevante peso dell'indebitamento causato dall'assunzione di numerosi mutui nel corso degli ultimi anni, ha avviato un percorso di risanamento e ristrutturazione del debito, innanzitutto evitando l'assunzione di nuovi mutui, oltre ad un'attività di riduzione del debito attraverso interventi di estinzione anticipata. Nel corso del 2013 non sono stati assunti nuovi mutui.

3.3 CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO RESIDUA

E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, poiché si è ricorsi all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento. L'indebitamento del Comune di Cantoiria ha avuto la seguente evoluzione

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Residuo debito | 644.933,91 | 569.060,49 | 677.872,56 | 706.646,78 | 746.723,29 | 734.183,11 |
| Nuovi prestiti | 98.457,26 | 176.000,00 | 70.000,00 | 87.000,00 | 40.000,00 | - |
| Prestiti rimborsati | 65.478,96 | 67.187,93 | 41.136,08 | 46923,49 | 52.540,18 | 56.301,23 |
| estinzioni anticipate | | | - | | | |
| Altre variaizoni | - 108.851,74 | | - 89,70 | | | |
| Totale fine anno | 569.060,47 | 677.872,56 | 706.646,78 | 746.723,29 | 734.183,11 | 677.881,88 |

1

1 mutuo contratto con la CC DD PP ma gli oneri di ammortamento (interessi + capitale) vengono rimborsati dalla Regione Piemonte con rate annuali

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico che limita la possibilità di indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs. n. 267/2000, infatti, nell'articolo 204 ed in precedenza le altre disposizioni confluite nel TUEL hanno sempre sancito il principio che non potessero essere contratti mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, superasse il 25 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui (2004).

La Legge Finanziaria 2005 ha invece, per la prima volta dopo molti anni, modificato il limite percentuale sopra richiamato portandolo dal 25% al 12% e successivamente con la Legge Finanziaria 2006 al 15%. La Legge di Stabilità 2011 ha previsto una progressiva riduzione del limite in parola, portandolo per il 2011 al 12% per poi scendere al 10% nel 2012 e all'8% nel 2013. Il comma 1, art. 8, L. 12.11.2011, n. 183 ha ulteriormente ridotto tali percentuali portandole all'8% per il 2012 poi al 6% e al 4% rispettivamente per il 2013 e 2014.

Da ultimo, con il comma 735 della legge di stabilità 2014, il limite di indebitamento risale all'8%, a decorrere dal 2012.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residua per il nostro Ente.

| CAPACITA' DI INDEBITAMENTO | PARZIALE | TOTALE |
|---|------------|-------------------|
| Entrate tributarie (Titolo I) | 534.851,34 | |
| Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) | 30.579,50 | |
| Entrate extratributarie (Titolo III) | 150.351,63 | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2012 | | 715.782,47 |
| | | |
| limite di impegno per interessi passivi anno (8%) | | 57.262,59 |
| Quota interessi passivi bilancio 2013 | | 35.909,79 |
| Quota interessi disponibile 2013 | | 21.352,80 |
| | | |
| | | |
| | | |

3.4 ANALISI DELL'AVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2013

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme accumulate negli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento. Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

| AVANZO 2012 APPLICATO NELL'ESERCIZIO | |
|--------------------------------------|------------------|
| Avanzo disponibile 2012 | 122.101,82 |
| Avanzo applicato alle spese correnti | 0 |
| Avanzo applicato agli investimenti | 66.198,00 |
| TOTALE AVANZO 2012 APPLICATO | 66.198,00 |
| Avanzo disponibile | 55.903,82 |

L'utilizzo dell'avanzo nel quadriennio 2009/2012 è riassunto nella seguente tabella:

| avanzo 2009 applicato nel 2010 | avanzo 2010 applicato nel 2011 | avanzo 2011 applicato nel 2012 | avanzo 2012 applicato nel 2013 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 63.000,00 | 86.980,00 | 119.000,00 | 66.198,00 |

4. ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti. Nella parte seguente si intende procedere, con una logica descrittiva del tutto analoga a quella vista per le entrate, ad una analisi delle spese.

Nei successivi paragrafi si evidenziano le modalità in base alle quali la Giunta ha destinato le varie entrate al conseguimento degli indirizzi programmatici definiti in fase di insediamento e, successivamente, ricalibrati nella Relazione Previsionale e Programmatica. Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

4.1 ANALISI PER TITOLI DELLA SPESA

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa posta in essere nell'anno 2013, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun macro aggregato, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2013.

| TITOLO | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE ASSESTATA | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | MiNore (-) |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Spese correnti | 913.962,32 | 920.454,32 | 859.919,37 | 92,92 | 433.069,27 | 70,44 | 426.850,10 | -60.534,95 |
| Spese in conto capitale | 270.996,00 | 276.186,00 | 268.548,41 | 48,15 | 57.393,19 | 16,66 | 211.155,22 | -7.637,59 |
| Spese per il rimborso di prestiti | 56.367,00 | 56.367,00 | 56.301,23 | 97,13 | 56.301,23 | 100,00 | 0,00 | -65,77 |
| Spese per servizi in conto terzi | 96.733,00 | 96.733,00 | 45.351,57 | 53,01 | 45.351,57 | 92,04 | 0,00 | -51.381,43 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.338.058,32 | 1.349.740,32 | 1.230.120,58 | 75,67 | 592.115,26 | 63,15 | 638.005,32 | -119.619,74 |

4.2 ANALISI DEI TITOLI DI SPESA

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa. A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

4.2.1 ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER FUNZIONI

La spesa corrente trova iscrizione nel titolo I e ricomprende gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio si propone dapprima una sua distinzione per funzioni. Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo I della spesa nel rendiconto annuale 2013:

| | FUNZIONE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONI ASSESTATA | IMPEGNAT | % | PAGATO | % | RESIDUI | ECONOMIA |
|----|--|---------------------|----------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-----------|
| 1 | Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 594.593,95 | 603.231,95 | 557.537,55 | 92,43 | 219.892,89 | 39,44 | 337.644,66 | 45.694,40 |
| 2 | Funzioni relative alla giustizia | | - | | | | | | |
| 3 | Funzioni di polizia locale | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | ##### | 1.531,00 | 76,55 | 469,00 | - |
| 4 | Funzioni di istruzione pubblica | 89.422,00 | 87.122,00 | 81.662,75 | 93,73 | 62.527,21 | 76,57 | 19.135,54 | 5.459,25 |
| 5 | Funzioni relative alla cultura e beni culturali | 8.729,32 | 8.479,37 | 8.029,69 | 94,70 | 4.116,19 | 51,26 | 3.913,50 | 449,68 |
| 6 | Funzioni del settore sportivo e ricreativo | 7.032,00 | 6.952,00 | 5.575,91 | 80,21 | 3.753,96 | 67,32 | 1.821,95 | 1.376,09 |
| 7 | Funzioni nel campo turistico | 25.226,00 | 26.786,00 | 25.949,49 | 96,88 | 18.727,52 | 72,17 | 7.221,97 | 836,51 |
| 8 | Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | 64.393,00 | 64.473,00 | 62.004,18 | 96,17 | 37.469,58 | 60,43 | 24.534,60 | 2.468,82 |
| 9 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 92.500,00 | 92.094,00 | 90.228,98 | 97,97 | 60.672,00 | 67,24 | 29.556,98 | 1.865,02 |
| 10 | Funzioni nel settore sociale | 27.366,00 | 26.616,00 | 24.730,82 | 92,92 | 22.178,92 | 89,68 | 2.551,90 | 1.885,18 |
| 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo econ. | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.200,00 | 81,48 | 2.200,00 | ##### | - | 500,00 |
| 12 | Funzioni relative a servizi produttivi | | | | | | | | |
| | TOTALE | 913.962,27 | 920.454,32 | 859.919,37 | | 433.069,27 | 50,36 | 426.850,10 | 60.534,95 |

4.2.2 ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER INTERVENTO DI SPESA

Un ulteriore livello di indagine può essere realizzato analizzando la spesa corrente non più nell'ottica funzionale, quanto piuttosto cercando di comprendere la natura economica della spesa. A riguardo, può essere interessante conoscere quali siano stati i fattori produttivi acquistati nell'anno 2013. In altri termini, la domanda a cui si vuole rispondere in questo paragrafo è la seguente: "Per che cosa sono state effettuate le spese?". La tabella che segue propone la classificazione della spesa per "intervento" facilitando, in tal modo, la succitata lettura.

| LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI | ANNO 2013 | % |
|--|------------|--------|
| Personale | 156.996,41 | 18,26 |
| Acquisto beni di consumo e/o materia prime | 44.864,52 | 5,22 |
| Prestazioni di servizi | 273.504,69 | 31,81 |
| Utilizzo beni di terzi | | |
| Trasferimenti | 231.361,42 | 26,91 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 35.909,79 | 4,18 |
| Imposte e tasse | 15.374,54 | 1,79 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 101.908,00 | 11,85 |
| Ammortamenti di esercizio | | |
| Fondo svalutazione crediti | | |
| TOTALE SPESE TITOLO I | 859.919,37 | 100,00 |

L'importo dei trasferimenti nonché degli oneri straordinari della gestione corrente risulta piuttosto elevato rispetto agli anni precedenti. L'incremento è dovuto al fatto che l'articolo 1, comma 380, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, alla lettera b) ha previsto l'istituzione, nello stato di previsione del Ministero dell'Interno, del Fondo di solidarietà comunale che è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni; per l'anno 2013 tale Fondo è stato stabilito nel complessivo importo di 6.974.344.596,18 euro.

Per il Comune di Cantoiria questa manovra finanziaria di alimentazione del Fondo di solidarietà Comunale si traduce in €180.073,90 (iscritto nei trasferimenti), che sono stati trattenuti direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla seconda rata IMU e versata sul Bilancio Statale;

Inoltre, in occasione del riparto del Fondo di solidarietà Comunale (quota determinata in misura pari alla differenza tra la base di riferimento e la quota di imposta municipale propria 2013 stimata) il nostro Comune è risultato debitore nei confronti dello Stato dell'importo di € 100.407,67 (iscritto negli oneri straordinari della gestione corrente); anche questo importo è stato trattenuto dall'Agenzia delle Entrate dagli incassi della seconda rata dell'Imu.

In ossequio al principio di integrità del bilancio, la quota Imu è stata comunque iscritta ed accertata «al lordo» di entrambe le quote di alimentazione del fondo, che sono state contestualmente contabilizzate nel titolo I della spesa.

Per comprendere meglio come si è arrivati a tali risultati si indica di seguito lo schema di calcolo eseguito dal Ministero:

Popolazione 2011 : 551

| QUADRO A) DEFINIZIONE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO | | QUADRO C) RIPARTO FONDO SOLIDARIETA' 2013 | | QUADRO D) REGOLAZIONE RAPPORTI FINANZIARI SUL FONDO DI SOLIDARIETA' 2013 | |
|--|--------------------|--|-------------------|---|-------------|
| A1) F.S.R. 2012 dati F.L. del 27/06/2013 | 20.176,82 | | | D1) Importo da recuperare | -94.664,47 |
| A2) Restituzione detrazione art. 16 DL 95/2012 anno 2012 (Comuni < 5.000 ab.) | 7.583,22 | | | D2) Totale acconti percepiti a titolo di F.S.C. (a detrarre) | -5.743,20 |
| A3) F.S.R. 2012 aggiornato al 17/05/2013 integrato restituzione detrazione 2012 | 27.760,05 | | | D3) Somme a debito a valere su rapporti finanziari | -100.407,67 |
| A4) Detrazione art. 16 DL 95/2012 - spending review anno 2013 (D.M.Interno 24 settembre 2013) | -30.773,12 | | | | |
| A5) Rettifica per stanziamenti non confermati art.34 c.37 DL. 179/2012 | -3.273,48 | | | | |
| A6) Gettito IMU 2012 dato Dipartimento Finanze 29 maggio 2013 | 317.924,59 | | | | |
| A7) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO | 311.638,04 | C1) TOTALE DELLE RISORSE DI RIFERIMENTO | 311.638,04 | | |
| QUADRO B) ALIMENTAZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2013 | | | | | |
| B1) Gettito IMU 2013 stimato ad aliquota base (dato DF al 30.09.13) | 585.690,67 | | | | |
| B2) Quota da trattenere per alimentare il F.S.C. 2013 Art.1 c.380 L. 228/2012 | -180.073,90 | | | | |
| B3) GETTITO IMU NETTO stimato 2013 ad aliquota base (dato DF al 30.09.13) | 405.616,77 | C2) GETTITO IMU NETTO stimato 2013 ad aliquota base (dato DF al 30.09.13) | 405.616,77 | | |
| | | C3) Saldo algebrico (C1-C2): IMU netta 2013 > Risorse di riferimento | -93.978,72 | | |
| | | C4) Rettifica (art. 2, comma 3 DPCM) | -685,75 | | |
| | | C5) IMPORTO DA RECUPERARE | -94.664,47 | | |

4.2.3 SPESE DI PERSONALE

La legge 44/2012 è intervenuta a 360 gradi sulla gestione del personale degli enti locali. Diverse disposizioni sono andate nella direzione di allentare la stretta sulle assunzioni, soprattutto in settori delicati quali la polizia locale, l'istruzione pubblica e il sociale. Queste novità non incidono, però, per gli enti non soggetti a Patto di stabilità, ad oggi i Comuni sotto i 1000 abitanti. Le amministrazioni più piccole si vedono, infatti, modificare il tetto di spesa del personale dall'anno 2004 all'anno 2008. Ciò è stato migliorativo per il nostro Comune anche grazie ad uno sforzo di natura discrezionale che questa Amministrazione ha fatto per poter rientrare nei parametri e si può di conseguenza certificare che la spesa per il personale è stata contenuta negli importi impegnati nell'esercizio 2008, ai sensi dell'art.1 comma 562 della legge 296/2006.

| | spese 2008 | spese 2012 | spese 2013 | TOTALE SPESE CORRENTI 2013 | % DI INCIDENZA |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|-------------------|
| Intervento 01 (stipendi, oneri riflessi, ecc.) | 191.101,00 | 168.405,09 | 156.715,40 | | |
| Intervento 03 (Prest. Servizi) | 14.328,00 | 2.755,56 | 5.828,38 | | |
| Intervento 07 (Irap) | 12.599,39 | 11.300,00 | 11.274,09 | | |
| Intervento 05 (Convenzione segr. comunale) | - | 18.872,39 | 16.500,00 | | |
| TOTALE | 218.028,39 | 201.333,04 | 190.317,87 | | 20,82 |
| Importo rimborsato da altri enti per personale a comando o in convenzione | - 12.415,67 | - 16.103,96 | - 16.000,00 | | |
| Diritti di rogito | | | - 451,46 | | |
| Mensa a carico dei dipendenti | | | - 315,79 | | |
| Importo rimborsato per spese elettorali | - 2.851,69 | - 2.211,00 | - 3.796,62 | | |
| TOTALE | 202.761,03 | 183.018,08 | 170.521,25 | 913.963,32 | 18,66 |

Dai dati sopra riportati si deduce che la percentuale di incidenza delle spese di personale 2013 sulla corrispondente spesa corrente risulta pari al 20,82% (% massima 50%).

Questo Ente nel 2013 non ha né rinnovato né conferito nuovi incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012;

Con deliberazione n° 48 dell'11/7/2008 la Giunta Comunale ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008; Nel corso del 2013 nessun in carico è stato affidato e, pertanto, la spesa è pari a zero.

Nel corso del 2013 ci si è avvalsi, nel limite di spesa dell'anno precedente e con i proventi delle sanzioni amministrative del codice della strada, di n. 1 vigili del comune di Lanzo Torinese per intensificare la vigilanza estiva soprattutto nelle giornate festive e della notte bianca. Nello stesso periodo, l'amministrazione, per sopperire alle esigenze connesse alle ferie del personale e all'intensificazione del lavoro per l'afflusso turistico anche legato all'organizzazione delle manifestazioni estive, si è avvalsa dello strumento del lavoro occasionale (voucher) per supportare gli uffici amministrativi e la gestione del centro estivo. Tale spese sono state sostenute nel rispetto delle disposizioni dell'art. 9 del Dl.78/2010 anche alla luce delle modifiche apportate alla normativa dal Dl.n.76/2013.

E' proseguita l'esperienza del comando al 50% del tecnico comunale, cat. C4, presso la Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone

4.3 ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Conclusa l'analisi della spesa corrente, intendiamo approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente. L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato, trattando del titolo I della spesa, che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento

dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del titolo II per funzione nel rendiconto annuale 2013 e, successivamente, l'importo di ciascuna funzione è confrontato con quelli dell'anno e dei tre precedenti.

| FUNZIONE | PREVISIONE | PREVISIONE | IMPEGNATO | % | PAGATO | % | RESIDUI | ECONOMIA |
|--|------------|------------|------------|--------|-----------|-------|------------|----------|
| | INIZIALE | ASSESTATA | | | | | | |
| 1 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 100,00 | - | - | 500,00 | - |
| 2 Funzioni relative alla giustizia | | - | | | | | | |
| 3 Funzioni di polizia locale | | | | | | | | |
| 4 Funzioni di istruzione pubblica | | | | | | | | - |
| 5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | | | | | | | | |
| 6 Funzioni del settore sportivo e ricreativo | | | | | | | | - |
| 7 Funzioni nel campo turistico | | | | | | | | |
| 8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | 39.500,00 | 39.500,00 | 32.649,00 | 82,66 | 31.212,50 | 95,60 | 1.436,50 | 6.851,00 |
| 9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 230.996,00 | 230.186,00 | 229.511,65 | 99,71 | 20.292,93 | 8,84 | 209.218,72 | 674,35 |
| 10 Funzioni nel settore sociale | | 6.000,00 | 5.887,76 | 98,13 | 5.887,76 | ##### | - | 112,24 |
| 11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico | | | | | | | | |
| 12 Funzioni relative a servizi produttivi | | | | | | | | |
| TOTALE | 270.996,00 | 276.186,00 | 268.548,41 | 97,23 | 57.393,19 | 21,37 | 211.155,22 | 7.637,59 |

Interessante appare, in una diversa lettura delle risultanze, la conoscenza dell'articolazione degli impegni per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.P.R. n. 194/96, avremo:

| IL RENDICONTO FINANZIARIO 2013: LA SPESA IN CONTO CAPITALE IMPEGNATA PER INTERVENTI | ANNO 2013 |
|--|--------------|
| Acquisizione di beni immobili | 253.336,70 |
| Espropri e servitù onerose | |
| Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia | |
| Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia | - |
| Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche | 5.000,00 |
| Incarichi professionali esterni | 2.218,00 |
| Trasferimenti di capitale | 7.993,71 |
| Partecipazioni azionarie | |
| Conferimenti di capitale | - |
| Concessione di crediti e anticipazioni | - |
| | - |
| TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE | 268.548,41 |

4.4 ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti. L'analisi di questa voce si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nella tabella sottostante viene presentata la ripartizione percentuale degli impegni per intervento rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2013

| IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012: | | |
|--|------------------|-----|
| LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI | ANNO 2013 | % |
| Rimborso per anticipazioni di cassa | | |
| Rimborso di finanziamenti a breve termine | | |
| Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti | 56.301,23 | 100 |
| Rimborso di prestiti obbligazionari | | |
| Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali | | |
| TOTALE SPESE TITOLO III | 56.301,23 | |

5. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI

L'analisi fin qui condotta è stata orientata a scomporre il risultato della gestione nelle varie componenti cercando di analizzarne le principali caratteristiche. Nel presente paragrafo, invece, si quantificano gli scostamenti tra i dati risultanti dal bilancio di previsione iniziale, quello variato e quelli definitivi ottenuti al termine della gestione.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Più in dettaglio avremo:

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2013 | previsioni iniziali | previsioni definitive | accertamenti 2013 |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Bilancio corrente | 970.329,32 | 976.821,32 | 963.665,68 |
| Bilancio investimenti | 219.996,00 | 209.988,00 | 207.189,87 |
| Bilancio movimento fondi | - | - | - |
| Bilancio di terzi | 96.733,00 | 96.733,00 | 45.351,57 |
| Avanzo di amm.ne | 51.000,00 | 66.198,00 | - |
| TOTALE ENTRATE | 1.338.058,32 | 1.349.740,32 | 1.216.207,12 |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2013 | previsioni iniziali | previsioni definitive | impegni 2013 |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Bilancio corrente | 970.329,32 | 976.821,32 | 916.220,60 |
| Bilancio investimenti | 270.996,00 | 276.186,00 | 268.548,61 |
| Bilancio movimento fondi | - | - | - |
| Bilancio di terzi | 96.733,00 | 96.733,00 | 45.351,57 |
| TOTALE SPESE | 1.338.058,32 | 1.349.740,32 | 1.230.120,78 |

6. IL CONTO DEL PATRIMONIO

La situazione patrimoniale del Comune viene alla data del 31/12/2013 risulta essere la seguente:

| ATTIVO | SITUAZIONE INIZIALE | SITUAZIONE FINALE |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI | 5.582.400,63 | 5.437.817,02 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | 2.087.549,32 | 1.380.200,27 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 3.487,20 | 4.960,26 |
| TOTALE ATTIVITA' | 7.673.437,15 | 6.893.195,96 |
| PASSIVO | | |
| PATRIMONIO NETTO | 3.504.028,22 | 3.505.819,86 |
| CONFERIMENTI | 3.082.668,41 | 2.164.283,23 |
| DEBITI | 1.065.440,52 | 1.223.092,87 |
| TOTALE PASSIVITA' | 7.673.437,15 | 6.893.195,96 |



PROGRAMMA n. ____01____ “Mantenimento e potenziamento delle strutture e dei servizi generali. Organi Istituzionali, Amministrazione degli Uffici e del personale”.

RESPONSABILE: FRANCESETTI Marinella

SERVIZI: Stato Civile, Anagrafe, Statistica e Leva

RESPONSABILE ALTRI SERVIZI (elettorale, personale, e amministrativi generali) :
SEGRETARIO COMUNALE D.ssa Concetta CHISARI

FINALITA' DA CONSEGUIRE: efficienza ed efficacia nell'erogazione dei servizi tecnico-amministrativi resi ai cittadini e di competenza istituzionale propria dell'ente Comune

Amministrazione del Personale: Gestione assenze per malattia ed eventuali e conseguenti sostituzioni di personale; Gestione trattative sindacali per attribuzioni FES ed operazioni per ricostituzione del nucleo di valutazione; Gestione del rapporto di lavoro (presenze, permessi, congedi); Gestione del trattamento economico. Applicazione norme contrattuali, applicazione normative previdenziali; rilevazione conto annuale;

Servizi demografici: gestione servizi SIATEL gestione dati censimento-anagrafe; Gestione telematica servizio INA SAIA, AIRE; Stato Civile; Leva; Elettorale;

Servizi Cimiteriali: gestione assegnazione loculi, ossari ed aree cimiteriali;

Servizio protocollo: ottimizzazione e riduzione tempi di protocollazione della corrispondenza;

Gestione Albo Pretorio: Puntuale pubblicazione mediante albo pretorio informatico

Servizio Segreteria: predisposizione e stampa deliberazioni consiliari, provvedimenti del Sindaco e del Segretario comunale, determinazioni, contratti e provvedimenti vari;

Servizio vigilanza: controlli zone parcheggio autoveicoli, controlli attività urbanistica, riscossione sanzioni per violazione c.d.s., e TOSAP;

GESTIONE DEL PERSONALE



La gestione del personale si è svolta correttamente attraverso l'erogazione mensile delle retribuzioni, del versamento dei contributi obbligatori; è stata effettuata ed inviata nei termini la rilevazione del conto annuale e relativa relazione – anno 2013 (dati 2012); mensilmente viene comunicato il tasso di presenza/assenza del personale tramite il sistema PERLA PA.

E' stata approvata la metodologia per la misurazione e valutazione della performance del personale titolare di posizione organizzativa e del personale non titolare di posizione organizzativa (giusta D.S. N° 48 del 17/7/2013);

Sono stati puntualmente eseguiti gli adempimenti relativi alle comunicazioni: GEDAP, GEPAS, ARAN, Anagrafe delle prestazioni, CONSOC, lavoro flessibile, permessi L.104/92;

Si è provveduto a costituire nei termini di legge il F.E.S. 2013 e si è stipulato il contratto decentrato in data 11/12/2013.



Il lavoro straordinario è stato espletato nei limiti di legge ed ha comportato una spesa complessiva di € 900,00 (limiti dell'importo fissato dalla legge) ; si è fatto ricorso ad incarichi esterni esclusivamente per progettazione di opere pubbliche che richiedevano una specifica professionalità (progetti di opere pubbliche di una certa rilevanza).



Dall' 8/10/2012 è operativa la convenzione per la gestione associata del servizio di segreteria comunale, stipulata con i Comuni di Lanzo Torinese – capofila- e Vallo Torinese. La quota di partecipazione del Comune di Cantoira è pari al 20%.

Sono state liquidate al Comune di Lanzo Torinese le spese relative all'anno 2012 ottobre – dicembre) che ammontano a complessivi € 4.492,28.



La spesa sostenuta nel 2013 per il servizio mensa ai dipendenti, ammonta a € 947,38; 1/3 viene rimborsato dai dipendenti che ne usufruiscono.



Con deliberazione del Sindaco n° 24 del 21/11/2012/12/2011 è stato autorizzato il comando al 50%, per tutto l'anno 2013, dell'istruttore tecnico C4 presso la Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone; l'importo rimborsato dalla Comunità Montana è stato pari a € 16.103,96.

Questa convenzione, anche se ha aggravato il carico di lavoro dei colleghi d'ufficio, ha comunque contribuito a ridurre le spese di personale di questo ente che, anche a seguito dell'eliminazione della figura del Direttore generale, dalla data del rinnovo dell'Amministrazione comunale, nell'anno 2013 sono state contenute nell'ambito di quelle sostenute nell'anno 2008 nel pieno rispetto delle disposizioni normative in materia.



Sono stati puntualmente eseguiti gli adempimenti relativi alle comunicazioni: GEDAP, GEPAS, ARAN, Anagrafe delle prestazioni, CONSOC;



La gestione del servizio Anagrafe – Stato Civile si è svolta regolarmente: al 31/12/2013 si sono verificati i seguenti movimenti: nuove iscrizioni per immigrazione: 19; cancellazioni per emigrazione: 19; Atti di nascita trascritti: 7; Atti di matrimonio trascritti 4; Atti di morte trascritti 5;

Atti di Cittadinanza: 1

Sono state espletate le operazioni conclusive delle operazioni censuarie.



Per permettere lo svolgimento delle elezioni politiche del 24 e 25 febbraio 2013 sono state effettuate le revisioni straordinarie delle liste elettorali. Le procedure elettorali si sono svolte regolarmente.



Servizi cimiteriali: Sono state redatte le concessioni cimiteriali per n° 2 ossari ed un'area per edificazione tomba di famiglia.



Il servizio protocollo è svolto tramite l'utilizzo del programma EGISTO e alla data del 31/12/2013 sono stati protocollati n° 2775 pratiche in arrivo e n° 734 pratiche in partenza;



All'Albo Pretorio informatico sono stati pubblicati n° 414 documenti di cui n° 3 pubblicazioni di matrimonio.



Area amministrativa:

Al 31/12/2013 sono state redatte n° 114 deliberazioni, n° 155 determinazioni e n° 4 contratti (di cui 3 concessioni cimiteriali).

Nel corso del 2013 sono stati espletati a cura del Segretario comunale tutti gli adempimenti relativi alla legge anticorruzione e trasparenza amministrativa. In particolare con DCC. N. 2 del 23.01.2013 è stato approvato il Regolamento comunale dei controlli interni. Con Delibera del sindaco n. 27 del 27.03.2013 il Sindaco ha preso atto dell'atto organizzativo per i controlli interni dell'anno 2013 così come predisposto dal Segretario comunale, nominato responsabile anticorruzione e della trasparenza. Con delibera sindacale n. 28 del 27.03.2013 è stato altresì approvato in Piano provvisorio triennale anticorruzione così come proposto dal Segretario comunale.

Il responsabile anticorruzione ha provveduto, in data 14/06/2013, al primo sorteggio degli atti relativi al primo semestre 2013, ai sensi dell'art. 3 del DL 174/2012 convertito in L. n.213/2013 relazionando al primo successivo consiglio utile in merito al risultato delle operazioni di controllo.

Con determina n° 108 del 25/9/2013 è stata incaricata la ditta e-Public Srl di Novara della realizzazione del nuovo sito web istituzionale, conforme alle recenti normative anticorruzione, trasparenza, Legge "Stanca", delibere CIVIT, ecc. (€ 593,00). Nel sito rinnovato da ottobre 2013 è stata inserita la Sezione "Trasparenza amministrativa" che è stata aggiornata dagli uffici nel rispetto delle disposizioni della Delibera ANAC 50/2013.

Con deliberazioni Consiliari nn. 22 e 23 del 2/10/2013 sono state approvate le bozze di convenzione tra la Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone ed i Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone aderenti all'iniziativa per l'assunzione della funzione in materia di catasto e protezione civile.

Nella stessa seduta, con deliberazione n° 24, è stato approvato lo Statuto dell'Unione Montana di Comuni delle Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone e l'Atto Costitutivo dell'Unione Montana medesima. Ad oggi, tuttavia, date le incertezze delle disposizioni normative regionali in merito alla soppressione delle comunità montane ed alle Unioni, l'Unione non si è ancora costituita.

Con deliberazione n° 30 del 1/12/2013 il Consiglio Comunale ha provveduto alla Nomina del rappresentante del Comune di Cantoiria in seno al Consiglio della costituenda Unione Montana di

E' stata rinnovata la gestione del Bar - Piscina per il triennio 2013/2016 alla ditta G.R. ROSE di Giacomelli Guglielmo dietro corrispettivo annuale di € 4.000,00.



Servizio Vigilanza: nel giugno del 2012 è stata approvata una convenzione con la comunità montana ed i comuni della Val Grande , Ceres, Mezenile e Pessinetto per la gestione associata del servizio di vigilanza. A seguito di problemi sindacali la convenzione non ha operato come previsto e , con determinazione n. 84 del 3/7/2013, è stato affidato incarico ad un Vigile dipendente del Comune di Lanzo Torinese il servizio di potenziamento, durante il periodo estivo, della vigilanza sul territorio comunale (sanzioni elevate al 20/9/2013 = 26 – incassi al 31/12/2013 € 1.299,00.



Per consentire il regolare funzionamento degli uffici si è provveduto ad aderire al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MePA) per il noleggio di n° 1 stampante laser multifunzione OLIVETTI D-COLOR MF450 + FAXKIT presso la ditta SYSTEM 3 SNC di Mathi c.se per la durata 48 mesi (canone mensile di noleggio Euro 160,00 + IVA comprensivo di 5000 copie nero al mese e 2000 copie a colori al mese incluse, costo copie eccedenti nero 0,008 – colori 0,08).

SPESA DI INVESTIMENTO:

Nel triennio 2013/2015 non sono previsti investimenti nel presente programma.

Pertanto, In totale, per il programma n° 1 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

| | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ESECUTIVE | IMPORTO IMPEGNATO | IMPORTO LIQUIDATO | ECONOMIE |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Spese correnti | 274.874,95 | 271.230,95 | 239.935,70 | 195538,33 | 31.295,25 |
| Spese c/capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 274.874,95 | 271.230,95 | 239.935,70 | 195538,33 | 31.295,25 |



PROGRAMMA n. 02 “ATTIVITA’ FINANZIARIA E DI PROGRAMMAZIONE E GESTIONE TRIBUTI”.

RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO: FRANCESETTI Marinella

RESPONSABILE SERVIZIO TRIBUTI: SEGRETARIO COMUNALE D.ssa Concetta CHISARI.

SERVIZIO: CONTABILITA’

FINALITA’ DA CONSEGUIRE:

ATTIVITA’ NORMALI DELL’UFFICIO: Predisposizione dei documenti di programmazione finanziaria (Bilancio di Previsione - Relazione Previsionale e Programmatica, Bilancio Pluriennale);

- predisposizione del Rendiconto di gestione (conto del bilancio);
- gestione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;
- dichiarazioni fiscali (I.V.A., IRAP e sostituto d’imposta);
- Gestione degli ordinativi di incasso e di pagamento;
- gestione mutui passivi e, in generale, problematiche relative alle assunzioni di prestiti;
- controllo finanziario di gestione sui principali e più significativi aggregati del bilancio (spesa del personale, ammortamento mutui, utenze, ecc.)
- Gestione on – line dei rapporti con la Tesoreria.
- Gestione on – line tramite il sistema ENTRATEL dei pagamenti ritenute erariali, addizionali, IRAP, contributi previdenziali.
- Gestione invio telematico dati alla corte dei conti;
- Gestione invio telematico certificazioni contabili (bilancio, rendiconto, SOSE)

SERVIZIO ECONOMATO: acquisti (cancelleria, stampati, ecc.)

- spese postali
- gestione cassa economale - riscossioni - anticipazioni speciali
- gestione scorta cancelleria
- inventariazione e gestione beni mobili
- approvvigionamento materiale per la manutenzione del patrimonio
- abbonamenti giornali e riviste
- redazione conto agenti contabili

Risultano pienamente conseguite nei tempi fissati dalla normativa vigente in materia le finalità fissate dal Sindaco nella relazione previsionale e programmatica, nonché nel P.E.G. 2013, ed in particolare:



il Bilancio di previsione 2013, il bilancio pluriennale 2013/2015 e la relazione previsionale e programmatica sono stati redatti entro i termini di legge (31/10/2013 e successive proroghe) e sono stati sottoposti all'esame da parte del Consiglio Comunale in data 6/7/2013; Il conto del bilancio 2012 è stato predisposto entro i termini di legge (30/04/2013) ed è stato sottoposto all'esame da parte del Consiglio Comunale nella seduta del 17/04/2013.



Sono state predisposte ed inviate le dichiarazioni fiscali (770/2011 semplificato ed ordinario per sostituti di imposta, dichiarazione IVA e dichiarazione IRAP);



La contabilità viene gestita secondo i dettami del D. Lgs. 267/2000 e s. m e i.;

Si è provveduto trasmettere alla Corte dei Conti entro il 12/6/2013 il conto del bilancio 2012 tramite il sistema SIRTEL (FILE XML)



Si è provveduto a redigere e trasmettere entro i termini prescritti al Ministero dell'Interno tramite PEC il certificato al conto 2011 (entro il 1°11/10/2013).



Sono stati registrati n° 225 impegni di spesa e n° 69 accertamenti di entrata; sono stati emessi n° 778 ordinativi di pagamento e n°426 ordinativi di incasso; I documenti (mandati, reversali, bilancio e relative variazioni) vengono inviate alla Tesoreria sia su moduli cartacei sia per via telematica;



Sono stati effettuati i pagamenti delle rate di ammortamento dei mutui già esistenti presso la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito sportivo;



Le ritenute erariali, le addizionali IRPEF e l'IRAP vengono regolarmente pagate entro i termini utilizzando il modello F24EP mediante il sistema ENTRATEL (Agenzia delle Entrate);



SERVIZIO ECONOMATO: L'economato ha effettuato nel corso del 2013 spese per un totale di € 3.412,11.



E' stato rinnovato l'abbonamento alla rivista on – line “La gazzetta degli Enti Locali” – a cura di Maggioli spa;



Si è provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni dell'Ente (€ 1.694,00).

SERVIZIO TRIBUTI:

FINALITA' DA CONSEGUIRE:

-Attività di controllo e di accertamento delle imposte, di riscossione coattiva delle entrate patrimoniali mediante l'acquisizione dei supporti informatici necessari per l'elaborazione e l'incrocio delle banche dati disponibili .

-Intensificazione delle azioni tese alla lotta all'evasione qualificabile come attività ispettiva, di verifica e di riscossione dei tributi con particolare riferimento alla neo costituita IMU mediante il supporto e la consulenza di personale estraneo all'Ente.

-Gestione diretta della neo costituita TARES con riscossione anticipata delle prime due rate mediate i vecchi ruoli tarsu (70%) e successivo saldo a dicembre con la determinazione delle nuove tariffe;



Sono state mandate in riscossione, tramite Equitalia, le prime due rate in acconto della TARES (calcolate in base al ruolo TARSU 2012);

E' stato approvato il piano finanziario relativo alle spese del servizio rifiuti (Consiglio Comunale del 6/7/2013.

Notevole è stato il lavoro di questi uffici per determinare le tariffe TARES, stante il nuovo e complesso sistema di calcolo corrispondente al cosiddetto "metodo normalizzato" adottato da questa Amministrazione, che prevede la definizione di una tariffa di riferimento, suddivisa in parte fissa e parte variabile, calcolata in modo da coprire integralmente i costi di investimento e di esercizio. Il D.P.R. 158/1999 suddivide i costi in tre macro-categorie:

- i Costi Operativi di Gestione;
- i Costi Comuni;
- i Costi d'uso del Capitale.

I costi operativi di gestione sono dati dalla somma di:

- a. costi di gestione del ciclo dei servizi sui RSU indifferenziati (CGIND);
- b. costi di gestione del ciclo della raccolta differenziata (CGD).

A loro volta i costi comuni CC comprendono costi non direttamente relativi alla raccolta dei rifiuti, ma che comunque possono essere imputati alla gestione dei rifiuti solidi urbani.

Analogamente ai costi operativi di gestione, i costi comuni CC sono riferiti all'anno precedente rispetto a quello per cui viene elaborato il Piano Finanziario (es. per il Piano Finanziario 2013 si devono considerare i costi relativi all'anno 2012). Sono formati dalla somma delle seguenti voci:

- a. costi amministrativi dell'accertamento, della riscossione e del contenzioso;
- b. costi generali di gestione;
- c. costi comuni diversi.

I costi d'uso del capitale sono composti dalla somma delle tre seguenti spese:

- a. spese per ammortamenti;
- b. spese per accantonamenti;
- c. remunerazione del capitale investito.



Mediante l'acquisto del programma Esatur (€ 610,00), un'estensione al programma della gestione del tributo ex TARSU) presso la ditta SISCO spa di Cervere, è stato possibile elaborare i dati in possesso ed effettuare le varie simulazioni che hanno permesso di addivenire alla formulazione delle tariffe nonché alla bollettazione agli utenti.



Sono stati approvati il regolamento e le Tariffe TARES 2013 nella seduta consiliare del 2/10/2013 ed è stata incassata direttamente l'ultima rata del tributo a dicembre, tramite versamento da parte dei contribuenti con mod. F24 inviato pre-compilato dall'Ufficio Tributi ai contribuenti.



IMU - Si è provveduto ad incassare la prima rata dell'IMU, versata dai contribuenti tramite il mod. F24 in autoliquidazione (€ 274.821,00); La seconda rata è stata pressoché trattenuta totalmente dall'Agenzia delle Entrate ai fini dell'alimentazione del fondo di solidarietà comunale.

“MINI IMU”- Il decreto Legge n. 133 del 30/11/2013 oltre ad abolire la seconda rata IMU per le tipologie di immobili specificate successivamente (abitazione principale e relative pertinenze, immobili assimilati all'abitazione principale dal regolamento comunale, terreni agricoli ecc.) ha previsto, all'art.1 comma 5, sempre per le medesime tipologie, il pagamento da parte del contribuente di un importo pari al 40% della differenza d'imposta calcolata tra l'aliquota deliberata dal Comune e quella di base dello Stato. Per il nostro Comune, che ha a suo tempo deliberato un'aliquota pari allo 0,5%, è previsto un gettito di circa € 2.600,00.



Con il programma Magnolia, realizzato dalla Ditta Siscom sas già nel 2012, accessibile dal sito www.comune.cantoria.to.it, si è data la possibilità ai cittadini di calcolare autonomamente l'IMU e la MINI -IMU; gli uffici hanno fornito supporto tecnico/normativo ai cittadini che ne hanno fatto richiesta.



ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

Con determina n° 113 del 4/10/2013 è stato affidato alla ditta Areariscossioni spa di Mondovì, esperta nel settore, il servizio di verifica e accertamento dell'ICI per gli anni di imposta 2008/2011 e la riscossione coattiva. L'aggio che viene riconosciuto è del 29,00% sulle somme effettivamente riscosse (al netto dell'IVA).

Alla fine del 2013 la ditta ha spedito avvisi di accertamento relativi al 2008 per circa € 12.000,00. Ad oggi risultano pagati dai contribuenti (sanzioni ed interessi inclusi) circa 7.000 euro. Alcuni provvedimenti sono ancora in corso di definizione.

Non sono previste spese di investimento

In complessivo per spese correnti e rimborso prestiti:

| | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ESECUTIVE | IMPORTO IMPEGNATO | IMPORTO LIQUIDATO | ECONOMIE |
|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------|
| Spese correnti tit I | 299.894,00 | 309.376,00 | 300.854,00 | 14.120,00 | 5.488,49 |
| Spese correnti tit. III | 56.367,00 | 56.367,00 | 56.301,23 | 56.301,23 | 65,77 |
| Spese c/capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 356.261,00 | 365.743,00 | 357.155,32 | 70.421,32 | 8.587,68 |



PROGRAMMA n. 03 “Gestione del territorio, demanio e del patrimonio comunale”

RESPONSABILE: Vice Sindaco

PERSONALE PREPOSTO ALL’UFFICIO: Istruttore tecnico (in comando al 50% con Comunità Montana Valli di Lanzo) 2 Operai di cui 1 part time al 50%.

SERVIZIO: TECNICO

FINALITA’ DA CONSEGUIRE:

Piccole progettazioni e direzione lavori, pratiche edilizie e cdu, perizie, ritiro pratiche cemento armato, certificazioni di esecuzione lavori (validi per rinnovo e rilascio SOA), appalti opere pubbliche, forniture e servizi, richiesta codici identificativi gara e Documenti di regolarità contributiva, convenzioni urbanistiche, gestione patrimonio e demanio comunale (con particolare riguardo alle strutture ed alla viabilità), gestione del territorio.

STATO DI ATTUAZIONE



Nel corso della normale gestione dell’ufficio tecnico sono state gestite n° 34 D.I.A, N° 13 permessi per costruire; sono stati rilasciati n° 20 C.D.U.



E’ stato affidato il servizio di manutenzione delle caldaie degli edifici comunali e “servizio terzo responsabile” per il periodo 2013/2015 (Euro 9.200,00) . Inoltre sono stati affidati, per una più efficiente ed economica gestione, i lavori di sostituzione del termostato installato presso la caldaia in località Trambiè (Euro 165,00) .



Gli interventi di manutenzione ordinaria: lo sgombero neve dalle strade e piazze comunali è stato svolto in parte con proprio personale e propri macchinari ed in parte (40% del territorio) con ditta esterna con trattore di proprietà comunale concesso in comodato d’uso (costo totale Euro 674,25).

Lo sgombero neve dalle strade comunali che portano alle frazioni di Vru e Lities è stato effettuato dalla ditta appaltatrice del servizio per le stagioni invernali 2009/2014, con propri macchinari, e la spesa sostenuta per la stagione invernale 2012/2013 è pari a € 5.390,55.



Si è provveduto all’acquisto del materiale necessario per l’espletamento del suddetto servizio (sale) (€ 239,58) . Il trattamento antighiaccio (sale) sulle strade è stata effettuata esclusivamente dal personale comunale con propri mezzi (Ape PIAGGIO + Spargisale), ad eccezione delle strade conducenti alle frazioni Vru e Lities in quanto incluso nel servizio sgombero neve.



I dipendenti comunali che utilizzano le macchine operatrici di proprietà comunale hanno regolarmente svolto i corsi previsti dall'Accordo Stato Regione del 22/04/2013, ai fini dell'idoneità per la conduzione degli stessi.



La decespugliazione dei bordi delle strade comunali (Vru e Lities incluse) e la pulizia ordinaria e straordinaria, a seguito delle abbondanti piogge del maggio scorso, dei fossi stradali è stato effettuato con personale comunale e proprie attrezzature;



Sono stati regolarmente affidati i servizi di manutenzione dei sistemi antincendio a ditta esterna e delle verifiche degli impianti di messa a terra presso gli edifici comunali.

E' stato affidato il servizio per eseguire le verifiche di messa a terra degli impianti elettrici ai sensi del DPR 462/2001 sui siti di proprietà del Comune di Cantoira (scuola elementare, Scuola materna, Ambulatorio e Salone polifunzionale) (Euro 578,38).

Al fine di procedere alla manutenzione del marciapiede in località San Quirico, con l'ausilio degli operatori comunali, si è provveduto ad acquistare delle le pietra di Luserna a spacco naturale (Euro 1.171,20).



E' stato affidato a ditta esterna il servizio di pulizia dei locali comunali per il periodo 1 luglio 2013 – 30 giugno 2014.



Viene effettuata, con proprio personale dipendente, la gestione ordinaria del cimitero (tumulazione, inumazione, esumazione, manutenzione ordinaria).

Alla data del 31/12/2013 sono state tumulate n° 13 salme e traslate n° 3 salme nell'ambito del cimitero comunale. Sono inoltre state effettuate 3 esumazioni.

Si è reso necessario acquistare e sostituire le 2 batterie a gel per il funzionamento del montafretri ubicato presso il cimitero comunale nonché all'acquisto del carica batteria (Euro 847,00).



In data 1/3/2012 è stata firmata la convenzione, per la durata di 4 anni, con la C.F.A. Sas di Arbau Fabio" con sede in Torino (TO), Via Pietro Piffetti n. 38 e con sede operativa del canile è in Corso Savona 140 a Moncalieri per il servizio cattura cani vaganti, canile sanitario e canile rifugio. Il costo annuale ammonta a d € 330,00 oltre IVA (forfettario). Nel caso di cattura sono quantificate a parte le spese di sterilizzazione e veterinarie ed € 150,00 cadauno (maschi) e € 250,00 cadauno (femmine). Al 31/12/2013 non sono state effettuate catture.



Il servizio di manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica è svolto dall'Enel Sole (4.230,00 annui).

Si è provveduto ad incaricare un professionista abilitato per la redazione delle planimetrie catastali e della certificazione energetica relativa al fabbricato di proprietà sito in Via Roma n. 17. Detta certificazione si è resa necessaria in quanto propedeutica alla stipulazione dell'atto di vendita.

SPESE DI INVESTIMENTO:



Si è reso necessario sostituire, poiché obsoleto e non più funzionante, il quadro di comando delle campane e orologio della torre civica (€uro 3.593,70).

REGIMAZIONE ACQUE DA RUSCELLAMENTO IN ZONA VIGNASSE (€ 110.000,00).

La finalità di tale opera è quella di garantire la sicurezza alle abitazioni sottostanti al versante della località Vignasse, mediante la creazione di un canale di raccolta acque da convogliare e riversare nel Torrente Stura.

Il finanziamento per la realizzazione dell'opera è stato concesso dalla Regione Piemonte Settore OO.PP. a seguito di richiesta da parte dell'Amministrazione Comunale. Con determinazione del Responsabile del Servizio n. 98 del 24/07/2013 si è provveduto ad incaricare l'Arch. Franco Musso per la progettazione preliminare, definitiva, esecutiva, direzione lavori e contabilizzazione.



SISTEMAZIONE FRANA IN LOCALITÀ VRU (€ 29.000,00) :La finalità di tale opera è quella di ripristinare le condizioni di sicurezza per il transito sulla strada che conduce al depuratore fognario sito in frazione Vrù. Il finanziamento è stato concesso dalla regione Piemonte Settore OO.PP. a seguito di richiesta da parte dell'Amministrazione Comunale.

Con determinazione del Responsabile del Servizio n. 97 del 24/07/2013 si è provveduto ad incaricare l'Arch. Franco Musso per la progettazione preliminare, definitiva, esecutiva, direzione lavori e contabilizzazione.



MANUTENZIONE SENTIERO DEI SENSI (€ 25.382,63). La finalità di tale opera è la sistemazione e la messa in sicurezza del sentiero "Roci Foieri" e la sistemazione del sentiero di valle, cosiddetto "sentiero dei sensi" che da questo si diparte nei pressi del Dolmen di Rio Combin; in quest'ultimo tratto saranno eseguiti interventi di messa in sicurezza (sistema di guida per i non vedenti) e si provvederà all'inserimento di attrezzature per ipovedenti mediante il posizionamento di indicazioni sulle specie vegetali e faunistiche presenti (riferimenti ai profumi, ai suoni e alle sensazioni tattili della natura); nel bosco, lungo il sentiero, verranno disposte statue scolpite e messi a disposizione dall'associazione "*BARATONGA FLYERS*" di Cantoira.

Per il finanziamento dell'intervento si è provveduto ad inviare la richiesta di contributo al Gruppo di Azione Locale (GAL) Valli di Lanzo Ceronda e Casternone, che utilizza le risorse finanziarie rese disponibili in applicazione del programma di Sviluppo Rurale 2007/2013 - Asse 4 LEADER, per la realizzazione di interventi descritte nell'ambito del PSR un bando pubblico di Sviluppo Locale "Se il mercato non va in montagna...la montagna va sul mercato" per la presentazione di domande di finanziamento Misura 227 – Sostegno agli investimenti non produttivi nelle aree forestali.

L'importo ammesso a finanziamento è pari a € 19.991,76. La restante parte è finanziata con Avanzo di Amministrazione.



MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE E SENTIERI CONDUCENTI A VECCHI NUCLEI (€ 30.000,00 – Avanzo di Amministrazione): Al fine di valorizzare i centri storici del territorio comunale l'Amministrazione comunale ha provveduto ad affidare i lavori di manutenzione della "chintana" comunale di Via Villa; i lavori sono stati regolarmente eseguiti e conclusi a dicembre 2013 (Euro 24.650,00).

In totale per il programma n° 3 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

| | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ESECUTIVE | IMPORTO IMPEGNATO | IMPORTO LIQUIDATO | ECONOMIE |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Spese correnti | 100.594,00 | 103.668,00 | 92.717,33 | 57.945,54 | 10.950,67 |
| Spese c/capitale | 213.000,00 | 209.990,00 | 202.732,65 | 36.412,15 | 7.257,35 |
| TOTALE | 313.594,00 | 313.658,00 | 295.449,98 | 94.357,69 | 18.208,02 |



PROGRAMMA n. 04 "TUTELA DELL'AMBIENTE"

RESPONSABILE: VICE SINDACO

FINALITA' DA CONSEGUIRE: gestione aree verdi, aree attrezzate, fioriere, aree mercatali, igiene urbana, beni demaniali – opere idrauliche.

SERVIZIO: VERDE PUBBLICO



La manutenzione ordinaria (taglio erba, messa a dimora ed annaffiatura fiori) sono state effettuate dal personale comunale e proprie attrezzature;



La pulizia dei fossi stradali e la spazzatura delle aree mercatali è stata effettuata dal personale comunale.



Nel 2013, con il decespugliatore di proprietà comunale applicato al trattore Lamborghini, il personale comunale ha provveduto al decespugliare i bordi di alcune strade comunali, tra le quali Strada Lities, strada Vru, strada Sabbioni, Via Lensi, ecc.



SERVIZIO RIFIUTI

La gestione dell'appalto della raccolta rifiuti è passato, in forza di Legge Regionale, dalla Comunità Montana Valli di Lanzo al Consorzio Intercomunale Servizi per l'Ambiente di Ciriè di cui il Comune di Cantoira fa parte.

Il C.d.A. del CISA nella seduta del 21/05/2013 ha deliberato con atto n° 27 l'aggiudicazione del servizio di raccolta rifiuti alla ditta S.E.A. - Soluzioni Ecologiche Ambientali srl con sede in Torino la quale ha proposto un ribasso del 4% del prezzo a base d'asta. La ditta ha inoltre presentato, in sede di offerta tecnica, una serie di proposte innovative/migliorative, precisando che le stesse sono da intendersi ricomprese nei servizi offerti senza oneri aggiuntivi a carico dei Comuni.



La recentissima realizzazione delle nuove eco-isole che sono andate a sostituire in parte i cassonetti per la raccolta dei rifiuti posizionati su tutto il territorio Comunale, ha reso possibile l'avvio del nuovo sistema di raccolta rifiuti sin dall'ultima settimana di agosto.

Secondo il calendario presentato dal C.I.S.A. recentemente, il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti presso le nuove eco-isole, per il periodo ottobre – dicembre 2013, è stato svolto con frequenza mensile mentre la raccolta dei rifiuti indifferenziati con frequenza quindicinale.

E' operante, bi-settimanalmente, l'eco-stazione presente sul territorio comunale in località Roc Carà



La spesa desunta dal piano finanziario sul servizio rifiuti e servizi Tares ammonta a € 116.700,00.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO



Sin dal 1/7/2005 la gestione del servizio idrico integrato è passata alla SMA Torino spa della quale il Comune di Cantoira è divenuto socio, acquistando n° 1 azioni. Nel 2013, relativamente all'anno 2012, la SMAT ha versato al Comune un utile pari ad € 3.425,02.

SPESE DI INVESTIMENTO:



REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE (€ 50.000,00)

Nell'ottica di migliorare il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti nonché la necessità di meglio armonizzazione l'arredo urbano nel contesto locale sono state realizzare n. 9 isole con i contenitori seminterrati.

I lavori di scavo sono stati effettuati da operatori dipendenti della Provincia di Torino mediante l'utilizzo di macchine operatrici ed autocarri di proprietà dell'Ente medesimo. Il costo del carburante è stato sostenuto dalla Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Castrone.

Il Consorzio Rifiuti di Ciriè ha affidato alla Ditta F.lli Martinengo di Ala di Stura l'esecuzione delle opere connesse alla posa dei cassonetti (con spese da rendicontate al Comune di Cantoira che effettuerà un trasferimento di fondi a favore del CISA per la quota di propria competenza).

Poiché per la realizzazione delle eco-isole realizzate in località Villaggio Aurora e in località Bergognesco si è reso necessario costruire dei muri di contenimento, l'Amministrazione Comunale ha affidato alla sopracitata Ditta F.lli Martinengo i lavori di realizzazione degli stessi (Euro 14.361,28).

La realizzazione delle eco-isole nel piazzale del mercato in Via Perotto ha reso necessario procedere alla sistemazione dei cavi e delle tubazioni ivi ubicati, al fine di consentire l'utilizzo delle colonnine di distribuzione di energia elettrica per il regolare svolgimento del mercato settimanale. (Euro 732,00)

In totale per il programma n° 4 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

| | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ESECUTIVE | IMPORTO IMPEGNATO | IMPORTO LIQUIDATO | ECONOMIE |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Spese correnti | 89.600,00 | 89.450,00 | 88.595,38 | 60.598,40 | 854,62 |
| Spese c/capitale | 57.996,00 | 60.196,00 | 59.928,00 | 15.093,28 | 268,00 |
| TOTALE | 147.596,00 | 149.646,00 | 148.523,38 | 75.691,68 | 1.122,62 |



PROGRAMMA n. 05 “SVILUPPO SOCIO – CULTURALE – SPORTIVO E TURISTICO”

RESPONSABILE: RESP. SERVIZIO TECNICO E SEGRETARIO Comunale d.ssa Concetta CHISARI.

SERVIZIO: ASSISTENZA SCOLASTICA

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Garantire il diritto allo studio della popolazione attraverso il mantenimento delle strutture, l'erogazione di servizi, l'erogazione di aiuti economici, il finanziamento di corsi integrativi.



Il servizio scuolabus viene gestito direttamente con proprio mezzo e mediante l'ausilio dei due dipendenti comunali provvisti di idonea patente di guida e c.q.c.. Nel mese di maggio i due operatori hanno provveduto a frequentare il corso necessario per il mantenimento del c.q.c..

Gli utenti per l'anno scolastico 2012/2013 sono stati n° 15 e per l'anno scolastico 2013/14 sono n° 13. Gli introiti sono stati pari a € 695,00.

Il servizio è esteso, gratuitamente, alle visite didattiche ed ai corsi di nuoto presso la piscina di Lanzo Torinese.

Il costo complessivo del servizio per l'anno scolastico 2012/2013 è stato di circa € 21.370,00 (personale e manutenzione straordinaria inclusi).



La scuola primaria viene gestita in forma convenzionata con i Comuni di Chialamberto e Groscavallo. La nuova convenzione per gli anni scolastici 2012/2015, che da quest'anno comprenderà anche la gestione della scuola per l'infanzia, è stata approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n° 27 del 29/9/2012.



Il rendiconto, e relativo riparto, delle spese sostenute nel corso dell'anno scolastico 2012/2013 è stato approvato con determina n°116 del 18/10/2013. Si riportano di seguito i dati contabili:

| COMUNI | SCUOLA INFANZIA | SCUOLA PRIMARIA | TOTALE SPESE | ACCONTO VERSATO | SALDO DOVUTO |
|--------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| CANTOIRA | € 9.280,64 | € 8.206,49 | € 17.487,33 | € 17.487,33 | 0,00 |
| CHIALAMBERTO | € 6.744,86 | € 4.797,06 | € 11.541,92 | € 3.333,00 | € 8.208,92 |
| GROSCAVALLO | € 1.675,32 | € 1.449,73 | € 3.125,05 | € 1.485,00 | € 1.640,05 |
| TOTALE | € 17.700,82 | € 14.453,28 | € 32.154,30 | € 22.305,33 | € 8.848,97 |



Nel mese di giugno si è provveduto ad effettuare la gara per la fornitura gratuita alle famiglie dei libri di testo per l'anno scolastico 2013/2014. L'aggiudicazione è stata a favore della ditta PICCA PICCON Giovanna di Lanzo Torinese che ha effettuato uno sconto del 10,50% sul prezzo ministeriale;



La gestione del servizio mensa per gli alunni della scuola primaria statale e della scuola statale per l'infanzia "A. TEPPA" di Cantoira vengono affidati, mediante appalto, a ditta esterna. Dal 2010 al 2015 il servizio per la gestione del servizio mensa per gli alunni frequentanti la scuola per l'infanzia e la scuola primaria di Cantoira, a seguito di espletamento di regolare gara di appalto, è affidato alla ditta Nuovo Look sas.



Il costo sostenuto per i 32 alunni della scuola primaria e le insegnanti che hanno usufruito del servizio mensa nel corso dell'anno scolastico 2012/2013 ammonta a € 13.984,46. Sono stati forniti 1855 agli alunni e 123 pasti alle insegnanti.

Il costo sostenuto per i 29 bambini frequentanti la scuola per l'infanzia "Anna Teppa", le insegnanti ed il personale ex A.T.A. che hanno usufruito del servizio mensa nel corso dell'anno scolastico 2012/2013 ammonta a € 21.351,06. Sono stati forniti n° 3820 ai bambini e n° 342 al personale docente e ex A.T.A.

Per gli utenti residenti in Cantoira la percentuale di rimborso del costo del pasto è pari al 65%. Per gli utenti residenti nei comuni convenzionati, la percentuale è stabilita dall'Amministrazione di appartenenza.



Il servizio scuola secondaria di primo grado viene gestito in forma convenzionata dal Comune di Ceres, sede della scuola medesima. La convenzione per gli anni scolastici 2010/2013 è stata sottoscritta il 12/5/2011. Il costo per l'anno scolastico 2012/2013 (10 alunni) è stato pari a € 7.291,77 di cui € 2.055,51 per il servizio mensa (pasti erogati 693).

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n° 31 del 18/12/2013, ha approvato la convenzione per la gestione della scuola predetta per gli anni scolastici 2013/2016.

Per l'anno scolastico 2013/2014 (12 alunni) è stato pagato un primo acconto di € 704,12.



Il trasporto degli alunni viene effettuato dall'autobus di linea ed il costo viene rimborsato agli utenti nella misura del 70%. Si è proceduto al rimborso delle utenze anno scolastico 2012/2013 ammontanti a complessivi € 2.065,00 e riferito ai 10 studenti che hanno usufruito del servizio.

Si è provveduto ad impegnare la spesa di € 2.520,00 per l'anno scolastico 2013/2014.



Rimangono fissi alcuni momenti di collaborazione nel corso dell'anno tra Comune e Scuola: si intende in particolare continuare il coinvolgimento dei bambini e dei ragazzi in occasione di date importanti per la comunità civile (come ad esempio la commemorazione del IV Novembre e del XXV Aprile, 2 giugno)-,

SERVIZIO: BIBLIOTECA

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Avvicinare i cittadini alla lettura; intensificare la collaborazione con la scuola.



Nel periodo luglio – agosto l'apertura della biblioteca è stata garantita per due giorni a settimana; Nel restante periodo per un giorno a settimana da volontari cantoiresi e villeggianti..

SERVIZIO CULTURALE:

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Promuovere e sponsorizzare le manifestazioni che rispecchiano le vecchie tradizioni culturali cantoiresi, salvaguardando in tal modo il patrimonio storico-culturale



Hanno avuto luogo le seguenti celebrazioni/manifestazioni:

- ricorrenza del XXV Aprile, in collaborazione con il Gruppo Alpini locale
- Festa della Repubblica il 2 giugno 2013, occasione per effettuare la consegna della Costituzione ai cittadini Cantoiresi diciottenni. (costo complessivo € 110,00)



Il 5/11/2012 ha avuto inizio il secondo anno del corso di orientamento musicale di tipo bandistico, gestito dalla Banda Musicale di Cantoira, al quale hanno partecipato 17 allievi ma solo 14 hanno raggiunto l'idoneità per partecipare al terzo anno di corso; Il termine delle lezioni è avvenuto il 31/5/2013. L'attività è stata finanziata dalla Regione Piemonte con un contributo di € 1.200,00 che è stato interamente devoluto alla Banda Musicale la quale ha provveduto a remunerare il docente.

Con Deliberazione della Giunta Provinciale n° 768 - 39621/2013 del 28/10/2013 è stato approvato il Pian Provinciale per i Corsi di Orientamento Musicale per l'anno formativo 2013/2014 e disposta la concessione, a favore del Comune di Cantoira, di un contributo di € 1.000,00 che verrà destinato integralmente alla remunerazione del docente che espletterà il suo servizio per il terzo anno di corso.



Domenica 6 ottobre 2013 si è svolta l'annuale Rassegna del bestiame bovino razza valdostana pezzata rossa e la mostra esposizione del bestiame bovino e caprino in genere, rivolta a tutti gli allevatori presenti sul territorio comunale;

Ogni capo bovino esposto ha ricevuto un premio di presenza di € 10,00;

Per ogni capo caprino esposto era previsto un premio di presenza di € 4,00; Nessun allevatore di caprini ha però presenziato alla manifestazione.

Ad ogni capo azienda partecipante alla Rassegna/Mostra Esposizione è stato, inoltre, assegnato un premio di partecipazione pari a € 30,00. Il costototale della manifestazione ammonta a € 1.362,14

SERVIZIO SOCIO – ASSISTENZIALE:

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Garantire l'assistenza alle persone anziane e meno abbienti.



Le funzioni socio – assistenziali sono garantite mediante delega alla Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone a cui il Comune di Cantoira ne fa territorialmente parte. Alla data del 31/12/2013 sono stati erogati i primi due acconti al 90% della quota a carico per l'anno 2013 (€ 25,00 per 556 abitanti al 31/12/2012), per un importo pari a € 12.510,00;

SERVIZIO TURISTICO:

FINALITA' DA CONSEGUIRE: favorire e stimolare le iniziative indirizzate ad implementare le occasioni di aggregazione e di socializzazione, con l'attenzione sempre rivolta anche alle occasioni di valorizzazione turistica del territorio.



Il 6 e 7 luglio 2013, in collaborazione con il G.A.L. , la Comunità Montana Valli di Lanzo Ceronda e Casternone, il CNA e la Pro Loco si è svolta la XV edizione della Fiera dell'artigianato. Il tema 2013 è stato quello della eco-compatibilità e della sostenibilità ambientale declinato nei manufatti di qualità in legno, ferro e pietra prodotti dalle imprese delle nostre valli.

Nell'ambito della manifestazione è stato espletato un concorso per le imprese artigiane (dal titolo "InnovArti") che ha premiato i prodotti in legno, ferro e pietra che proponevano le maggiori qualità di eco-compatibilità e sostenibilità, come ad esempio l'impiego di legname locale, il ridotto o mancato uso di colle, l'impiego di vernici a basso impatto ambientale,).

Parallelamente la Fiera ha ospitato, in un apposito spazio all'interno del padiglione in località Trambiè, le scuole di intaglio che operano sul territorio della Comunità Montana.

Il ricco programma della Fiera ha proposto, come per le passate edizioni, assaggi e degustazioni di prodotti tipici valligiani, spettacoli musicali, animazione e momenti di magia per i bambini. Durante la Fiera, sono state effettuate le riprese per la trasmissione "Scacciapensieri", condotta da Pino Milenr dall'emittente locale Telecupole.

Il costo totale a carico del Comune di Cantoira è stato pari a € 1.410,00.



Nel periodo 1/7 – 26/7/2013 è stato operativo il centro estivo ESTATE RAGAZZI 2013; è stato frequentato in media da 30 bambini di età compresa tra i 5 ed i 12 anni. Oltre alle attività svolte in loco è stata effettuata una gita al Parco Avventura “Salgari Campus” di Torino.

Gli introiti del centro estivo sono stati pari a €5.576,30 ed hanno ampiamente assicurato la copertura del 75% delle spese previsto in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2013.



In collaborazione con la Pro Loco, il 15/8/2013 si è svolta la terza edizione del Palio dei Borghi, denominata “*Palio d’li soccou*”. Preludio della manifestazione è stata la serata del 14/8/2013 con la cerimonia dell’investitura dei “Borgomastri”, spettacolo visivo con “Le lanterne del cielo” e serata danzante;

La spesa totale a carico del Comune è stati pari ad € 2.050,00



In collaborazione con la Pro loco e tutte le altre associazioni presenti sul territorio il 23 agosto 2013 è stata organizzata la settima edizione della “Notte Bianca” con annessa lotteria (quest’ultima gestita totalmente dalla Pro Loco).

L’Amministrazione Comunale ha messo a disposizione il proprio personale per le esigenze organizzative e logistiche.

Ha inoltre contribuito alla buona riuscita della manifestazione mediante la realizzazione di due spettacoli pirotecnici: uno nella serata del 22/8/2013 e l’altro nella notte del 24/8/2013 a conclusione dell’evento.

Ha ospitato due artisti di strada, una grafologa ed un trampoliere, che nella serata del 23/8/2013 hanno allietato e intrattenuto i numerosissimi visitatori.

Inoltre l’utilizzo delle strutture comunali in Via della chiesa, in località Trambiè e Villa Teppa sono state completamente gratuite da parte delle Associazioni locali.

La spese a carico del Comune è stata pari a € 6.900,00.



Gli opuscoli descrittivi delle varie iniziative dell’estate 2013 sono stati curati direttamente dall’Amministrazione Comunale per quanto riguarda la predisposizione grafica e si è provveduto alla stampa tramite la ditta EXTRO CREATIVO di Lanzo Torinese (€ 608,04).



L’Amministrazione comunale ha, inoltre, deliberato l’erogazione di contributi per un totale di € 5.000,00 a favore delle Associazioni di Volontariato locale che hanno attivamente partecipato alla realizzazione ed al buon esito delle manifestazioni.



A fronte delle spese per l’organizzazione delle manifestazioni estive 2013 è stato richiesto, ed ottenuto, un contributo di € 9.500,00 alla Fondazione CRT;



Altri introiti (€ 4.000,00) sono dovuti alle pubblicità delle varie attività esercitate sul territorio comunale, inserite nell'opuscolo manifestazioni ed alla partecipazione alla fiera e mercatini (€ 2.940,00).



L'Amministrazione comunale ha richiesto ed ottenuto l'istituzione di una Zona Turistica di Pesca nel tratto del torrente Stura di Valgrande scorrente sul proprio territorio, nel tratto Ponte Centro – Ponte Ciapè Bertan, per uno sviluppo longitudinale pari a mt. 1.543,1 ca.;

Con Deliberazione del Sindaco n. 30 del 19/12/2012, esecutiva, si provvedeva ad approvare le linee di indirizzo per la concreta istituzione e gestione della riserva di pesca;

E' stato necessario segnalare la zona ZTP con appositi cartelli, effettuare la stampa di opuscoli pubblicitari e dei buoni pesca.

Il ripopolamento ittico è avvenuto mediante la semina di una quantità totale di 11 quintali di "Salmo trutta fario" fornite dalla Azienda Agricola "Canali Cavour" di Centallo (CN);

Per la pesca nella ZTP, oltre la permesso provinciale, è necessario essere dotati di un buono giornaliero con il quale si possono pescare 4 trote. Non si possono pescare, individualmente, più di 8 trote al giorno. Il costo di ogni buono è pari a €12,00 per i residenti ed a € 15,00 per i foranei.

La spesa sostenuta durante tutta la stagione di pesca è stata pari a € 7.973,73 (spese di personale incluse). Gli introiti realizzati sono pari a € 7.878,00.



Il 15/12/2013 sono state festeggiate le coppie di coniugi residenti che hanno raggiunto il 50° anno di matrimonio. La spesa sostenuta è stata pari a € 115,00.



Tra le manifestazioni invernali notevole successo ha avuto la "ciaspolata" svoltasi il 29/12/2013 in collaborazione con il GAL che ha inserito l'evento nell'ambito dell'iniziativa "Montagna per tutti". Il costo sostenuto è stato pari a € 333,95, a fronte di un introito pari a € 365,00 corrisposto dai partecipanti

Non sono previste spese di investimento per realizzazione di opere pubbliche. L'unico movimento di fondi riguarda il rimborso per la rinuncia alla concessione di un'area cimiteriale (€ 5.887,76).

In totale per il programma n° 5 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

| | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI ESECUTIVE | IMPORTO IMPEGNATO | IMPORTO LIQUIDATO | ECONOMIE |
|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Spese correnti | 148.999,37 | 146.729,37 | 136.816,87 | 104.866,91 | 8.912,50 |
| Spese c/capitale | 0,00 | 6.000,00 | 5.887,76 | 5.887,76 | 112,24 |
| TOTALE | 148.999,37 | 152.729,37 | 143.704,63 | 110.754,67 | 9.024,74 |