



COMUNE DI BRIONA

Provincia di Novara

Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario

2013

(art. 151 comma 6 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

G.C. N. 9 DEL 27/03/2014

L'art. 151, comma 6, del D.Lvo 18 agosto 2000 n. 267 prescrive che il conto consuntivo del Comune deve essere accompagnato da una relazione della Giunta che contenga le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il comune di Briona è costituito dal capoluogo e dalle frazioni di Proh e San Bernardino.

L'estensione territoriale del Comune è di kmq 24,74 di cui:

- Estensione delle frazioni kmq 3,00
 pari al 13%
- Estensione dei centri abitati kmq 4,00
 pari al 16%
- Estensione non abitata kmq 17,74
 pari al 71%

L'andamento demografico non ha subito sostanziali variazioni.

La popolazione residente al censimento 2011 era di 1.234 abitanti. Alla data del 31.12.2013 la popolazione iscritta nel registro anagrafico era pari a 1.230 abitanti, di cui 579 maschi e 651 femmine.

Le attività economiche insediate all'interno del territorio comunale sono costituite prevalentemente dall'artigianato, dall'agricoltura ed una industria.

Il Comune è dotato dei seguenti strumenti di programmazione:

1. Piano Regolatore Generale Comunale;
2. Piano per l'edilizia economica e popolare.

Il Comune di Briona non ha personale dipendente poiché completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le uniche spese di personale riguardano il Segretario Comunale in Convenzione con i Comuni di Fara Novarese, Sizzano e l'Unione Novarese 2000.

Risultati di periodo

Il rendiconto dell'esercizio 2013 espone un risultato della gestione di competenza positivo per € 51.241,70 ed un risultato complessivo con un avanzo di amministrazione di € 419.268,81.

Il Fondo cassa al 1° gennaio 2013 era pari ad € 895.422,46 mentre al 31/12/2013 è risultato pari ad € 574.362,85

La sottostante tabella evidenzia di come si componga il risultato di amministrazione:

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2013	€	895.422,46
---------------------------------------	---	------------

RISCOSSIONI:		
in conto residui	€	157.616,85
in conto competenza	€	1.039.719,04
	Totale €	1.197.335,89

PAGAMENTI:		
in conto residui	€	493.670,60
in conto competenza	€	1.024.724,90
	Totale €	1.518.395,50

FONDO DI CASSA AL 31.12.2013	€	574.362,85
------------------------------	---	------------

Per effetto dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2013 viene determinato il seguente risultato di amministrazione:

FONDO DI CASSA AL 31.12.2013	€	574.362,85
------------------------------	---	------------

RESIDUI ATTIVI	€	443.758,71
----------------	---	------------

RESIDUI PASSIVI	€	598.852,75
-----------------	---	------------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	€	419.268,81
---	---	------------

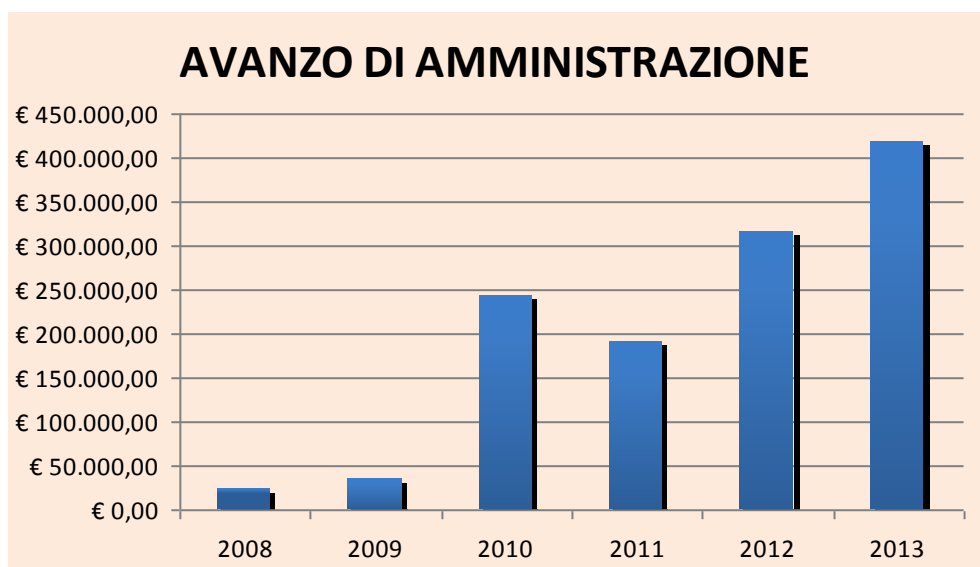
di cui:		
a) fondi vincolati	€	34.000,00
b) altri fondi vincolati finanziamento investimenti	€	38.628,94
c) fondo non vincolati	€	346.639,87

L'avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2012 di € 317.021,22 (di cui € 21.000,00 vincolati) è stato applicato, nel corso dell'anno 2013, per l'importo di € 150.000,00, di cui € 18.000,00 in parte corrente ed € 132.000,00 per spese di rimborso prestiti.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 è stato approvato in data 21.11.2013, pertanto non sono state apportate variazioni di bilancio.

Nell'esercizio 2013 l'equilibrio di parte corrente in fase di approvazione di bilancio è stato ottenuto utilizzando una quota degli oneri di urbanizzazione destinandoli al finanziamento della spesa corrente per un importo di € 10.000,00 mentre in sede di consuntivo non risultano effettivamente utilizzati.

L'avanzo di amministrazione accertato negli anni pregressi è stato il seguente:



LA GESTIONE FINANZIARIA

Occorre distinguere tra la parte corrente e la parte investimenti, considerando ciascuna delle due parti sotto il profilo del loro finanziamento.

In altri termini, occorre verificare se le entrate correnti sono state sufficienti a finanziare le spese correnti e così pure se è stato raggiunto l'equilibrio tra le entrate e le spese in conto capitale.

Situazione di parte corrente - competenza

	ENTRATA - ACCERTAMENTI	SPESA- IMPEGNI
titolo1	718.119,32	932.445,18
titolo2	220.538,87	
titolo3	45.484,60	172.393,66
	984.142,79	1.104.838,84
quota A.A.	150.000,00	
Eccedenze a titolo II		
Quota OO UU		
TOTALE	1.134.142,79	1.104.838,84

SALDO PARTE CORRENTE € 29.303,95

Situazione in conto capitale - competenza

	ENTRATA - ACCERTAMENTI	SPESA-IMPEGNI
titolo 2		143.906,00
titolo 4	315.843,75	
titolo 5	0,00	
	315.843,75	143.906,00
quota A.A.		
Eccedenze a titolo II		
Quota OO UU spese manut. patrimonio comunale	0,00	
TOTALE	315.843,75	143.906,00

SALDO PARTE CAPITALE € 171.937,75

ENTRATA	
Saldo tra maggiori e minori accertamenti	-70.374,54
SPESA	
Economie realizzate su impegni preesistenti	121.380,43
AVANZO NON UTILIZZATO	167.021,22
SALDO SITUAZ. IN CONTO RESIDUI	218.027,11

La composizione dell'avanzo finanziario relativa all'esercizio 2013 risulta così determinata:

- dalla gestione di parte corrente € 29.303,95
- dalla gestione di conto capitale € 171.937,75
- dalla gestione in conto residui e
avanzo non applicato € 218.027,11
- avanzo finanziario di amministraz. € 419.268,81

Dimostrazione dell'avvenuto realizzo dell'Avanzo di Amministrazione applicato al bilancio 2013.

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2013 € 150.000,00.

FONDO CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012	895.422,46
RISCOSSIONI EFFETTUATE NEL 2013 IN CONTO RESIDUI	157.616,85
RESIDUI ATTIVI DICHIARATI INSUSSISTENTI CON IL PRESENTE CONTO	-71.369,85
PAGAMENTI EFFETTUATI NEL 2013 IN CONTO RESIDUI	-493.670,60
DIFFERENZA ATTIVA DISPONIBILE	487.998,86

Poiché la differenza attiva disponibile è superiore all'Avanzo applicato al Bilancio se ne deduce che il medesimo è stato ampiamente realizzato, nel senso che il saldo tra riscossioni e pagamenti in conto residui, aggiunto al fondo di cassa, al netto dei residui attivi eliminati, supera l'avanzo stesso. In altri termini i flussi finanziari in conto residui hanno consentito ampiamente di finanziare quelli relativi ai capitoli di spesa derivanti dall'applicazione dell'avanzo.

Nell'anno 2013 è stato rispettato il patto di stabilità come si evince dal prospetto riassuntivo seguente:

Patto di stabilita' per l'anno 2013

Entrate	
Accertamenti tit I	718
Accertamenti tit II	221
Accertamenti tit III	45
Totale entrate correnti	984
A dedurre:	
entrate gettito IMU immobili com.li	5
entrate relative contributo art. 2 c.1 d.l.120/2013	3
Totale entrate correnti nette	976
Riscossioni titolo IV	303
Riscossioni crediti	
Totale entrate in conto capitale nette	128
TOTALE ENTRATE FINALI	1.279

Spese	
Impegni tit I	932
Totale spese correnti nette	932
Pagamenti titolo II	379
A dedurre:	
Pagamenti debiti art. 1c.1 d.l35/2013	7
Pagamenti debiti art. 1c.1 d.l35/2013	56
Totale spese in conto capitale nette	316
TOTALE SPESE FINALI	1.248

SALDO FINANZIARIO	31
obiettivo programmatico 2013	-5

Differenza tra saldo finanziario e obiettivo programmatico	36
--	-----------

Poiché tale differenza è **positiva** il patto di stabilità 2013 è stato rispettato

ANALISI DELLE RISULTANZE DELLE ENTRATE

Titolo I - Entrate Tributarie

		<i>Eser. fin. 2012</i>	<i>Eser. fin. 2013</i>
Previsioni definitive di bilancio	€	636.300,00	889.581,00
Accertamenti	€	556.511,68	718.119,32

L'accertamento è stato pari al 80,73 % delle previsioni.

La pressione tributaria è stata pari a € 583,84 per abitante.

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti.

		<i>Eserc. fin. 2012</i>	<i>Eser. fin. 2013</i>
Previsioni definitive	€	62.820,00	51.174,00
Accertamenti	€	61.640,22	220.538,87

L'accertamento è stato pari al 430,96 % delle previsioni.

Titolo III - Entrate extra-tributarie.

		<i>Eserc. fin. 2012</i>	<i>Eser. fin. 2013</i>
Previsioni definitive	€	146.592,00	61.177,00
Accertamenti	€	126.955,92	45.484,60

L'accertamento è stato pari al 74,35 % delle previsioni.

Complessivamente le risorse finanziarie di parte corrente, che nel loro complesso registrano un accertamento pari al 98,26 % delle previsioni, hanno avuto un incremento del 10,16 % rispetto all'esercizio finanziario 2012.

Il grado di autonomia finanziaria (il cui indice rappresenta il rapporto percentuale tra il totale delle entrate correnti ed il totale delle entrate tributarie ed extra-tributarie) è pari al 77,56 % e registra un decremento di 14,17 punti rispetto all'esercizio precedente.

Nell'esercizio 2012 tale indice rappresentava il 91,73 % delle entrate correnti.

Il grado di autonomia tributaria (il cui indice rappresenta il rapporto percentuale tra il totale delle entrate correnti e le entrate tributarie del titolo I) è pari al 72,94 %.

La dipendenza finanziaria dei trasferimenti dello stato (cioè, il rapporto dei trasferimenti dello stato di parte corrente ed il totale delle entrate correnti) come da comunicazione del Ministero dell'Interno è pari al 28,98%.

Titolo IV - Entrate per alienazioni ed ammortamenti dei beni patrimoniali, trasferimenti di capitali e riscossione di crediti.

		<i>Eser. fin 2012</i>	<i>Eserc. fin. 2013</i>
Previsione definitiva	€	289.490,00	294.800,00

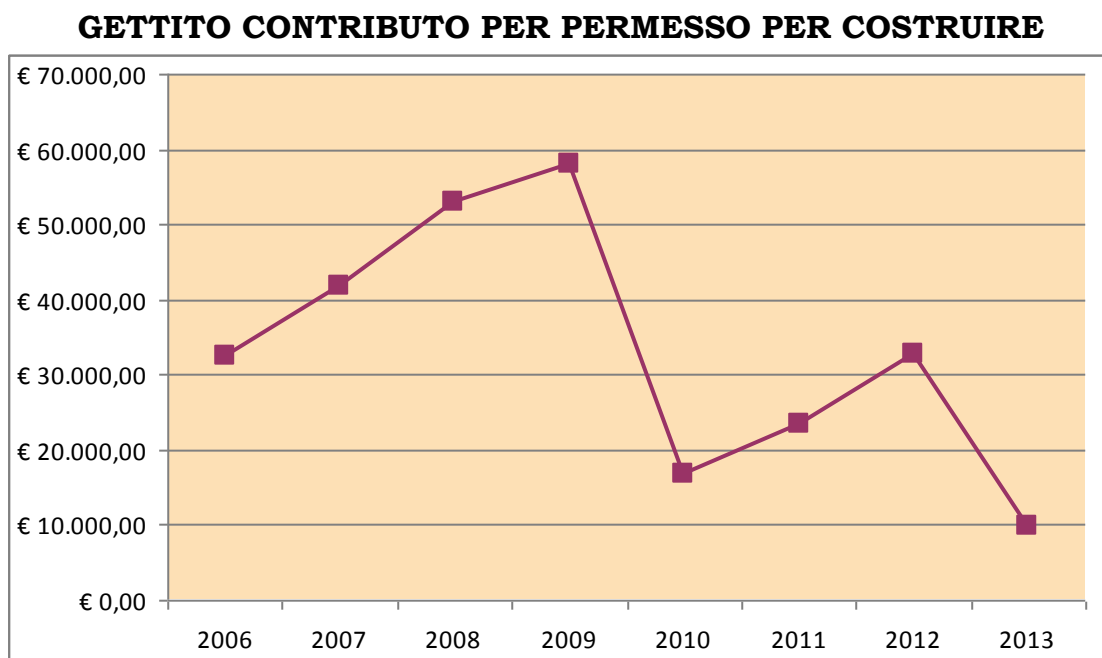
Accertamenti	€	271.483,86	315.843,75
--------------	---	------------	------------

L'accertamento è stato pari al 107,14 % delle previsioni.

Titolo V - Entrate derivanti dall'accensione di prestiti.

		<i>Eserc. fin. 2012</i>	<i>Eserc. fin. 2013</i>
Previsioni di bilancio	€	0,00	140.000,00
Accertamenti	€	0,00	0,00

E' stata prevista l'anticipazione di cassa ma non utilizzata.

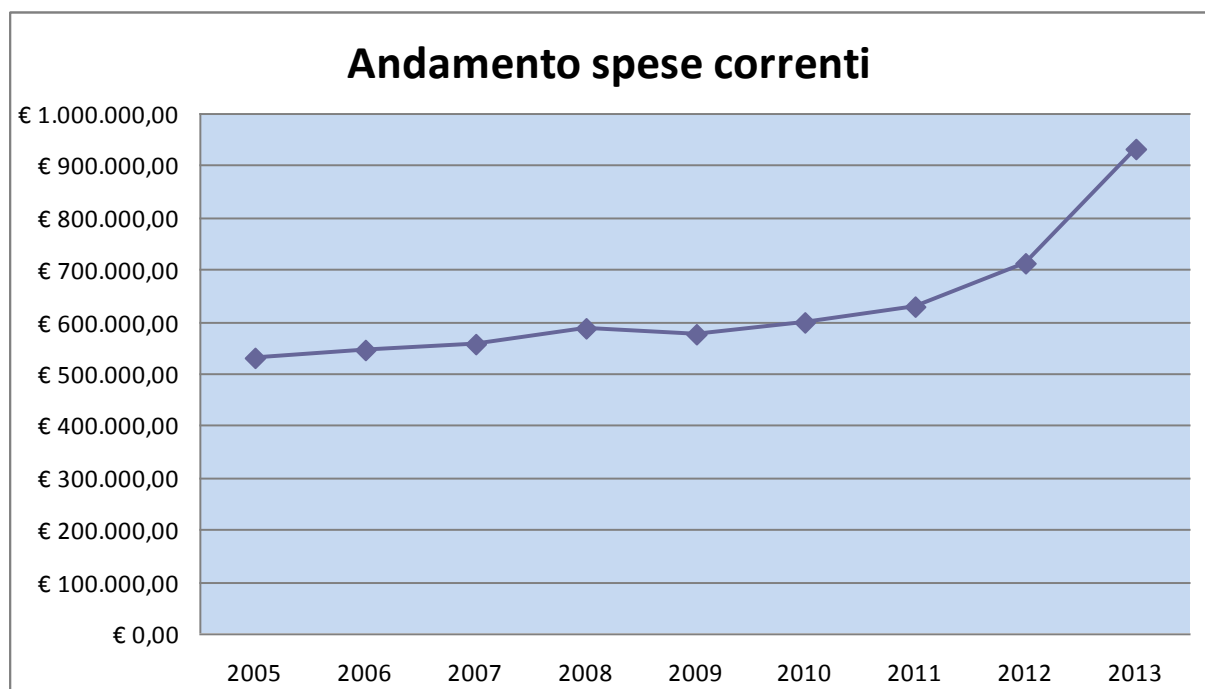


RISULTANZE DELLA SPESA**Titolo I**

Nelle sezioni del Titolo I la realizzazione degli interventi è stata la seguente:

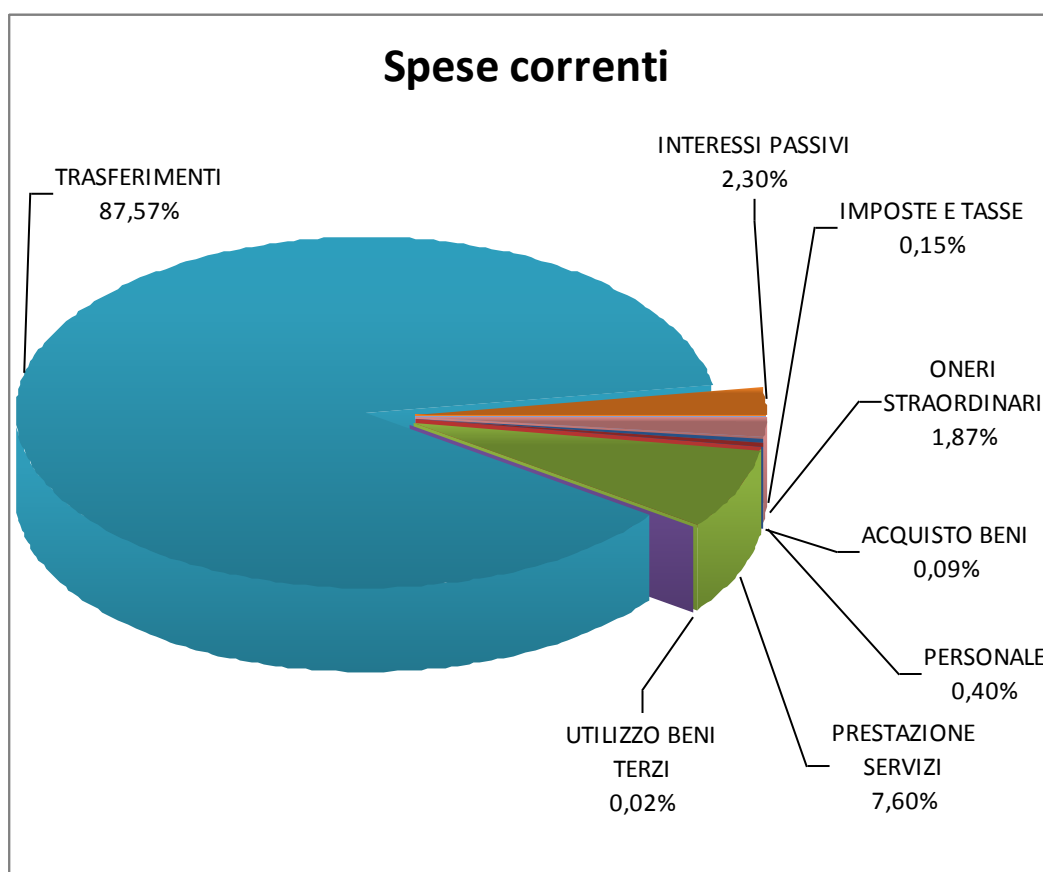
	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI
Funzione 01	779.269,00	737.128,66
Funzione 03	0,00	0,00
Funzione 04	7.513,00	1.312,05
Funzione 05	0,00	0,00
Funzione 06	14.454,00	11.421,34
Funzione 07	0,00	0,00
Funzione 08	7.855,00	7.853,97
Funzione 09	174.397,00	169.849,27
Funzione 10	2.318,00	2.314,49
Funzione 11	2.566,00	2.565,40
Funzione 12	0,00	0,00
Totale	988.372,00	932.445,18

Gli impegni sono stati pari al 94,34 % delle previsioni; complessivamente la spesa corrente del titolo I registra un incremento del 30,97 % (da € 711.953,68 a € 932.445,18) rispetto all'esercizio finanziario 2012.



La classificazione degli impegni del titolo I secondo l'analisi economico-funzionale fornisce le seguenti risultanze, che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

	ANNO 2012	ANNO 2013
Personale	6.258,00	3.743,97
Acq. Beni di consumo e mat. Prime	2.685,63	810,08
Prestazioni di servizi	121.906,13	70.854,15
Utilizzo di beni di terzi	6.025,00	213,07
Trasferimenti	536.598,84	816.503,60
Interessi passivi e oneri finanziari	23.588,71	21.428,94
Imposte e tasse	6.220,56	1.430,07
Oneri straord. della gestione corrente	8.670,81	17.461,30
TOTALE	711.953,68	932.445,18



Il nuovo Statuto dell'Unione entrato in vigore il 12/02/2011 ribadisce che la funzione dell'Unione è di gestire le seguenti funzioni e servizi:

1. servizi finanziari,
2. controllo di gestione,
3. gestione personale e organizzazione,
4. gestione dei concorsi,
5. nucleo di valutazione,
6. collegio arbitrale,
7. gestione contenzioso,
8. informatizzazione degli uffici e delle attività degli Enti associati,
9. accertamento e riscossioni entrate (imposte, tasse ed entrate patrimoniali),
10. recupero crediti,
11. servizio pubbliche affissioni,
12. adempimenti fiscali di competenza dei Comuni in qualità di sostituti di imposta e di soggetti passivi di imposta,
13. polizia locale, polizia amministrativa e commerciale, polizia stradale,
14. gestione mercati e commercio su area pubblica,
15. pubblicazione e notificazione atti,
16. gestione del patrimonio e inventari,
17. urbanistica e gestione del territorio,
18. protezione civile,
19. ambiente e aree protette di rilievo locale,
20. viabilità, circolazione stradale,
21. illuminazione pubblica,
22. sportello unico per le attività produttive,
23. ufficio Espropri,
24. sportello Edilizia privata,
25. ufficio relazioni con il pubblico,
26. progettazione opere pubbliche,
27. gestione appalti opere pubbliche,
28. servizi tecnico manutentivi,
29. servizio idrico integrato,
30. servizi assicurativi,
31. trasporto scolastico,
32. servizi mensa scolastica,
33. servizi mensa dipendenti,
34. ufficio di Statistica,
35. servizi cimiteriali,
36. peso pubblico,
37. servizi per l'infanzia,
38. soggiorni climatici per anziani,
39. ufficio demografico unitario per la gestione dei servizi di anagrafe, elettorale, Stato Civile, Leva, del quale si avvalgono i Sindaci dei Comuni aderenti per lo svolgimento delle funzioni di ufficiale di Governo,
40. servizi bibliotecari,
41. ulteriori servizi e funzioni stabiliti in accordo fra le Giunte comunali ove relativi ad un singolo esercizio, ovvero in accordo fra i Consigli comunali, ove istituiti in maniera stabile e continuativa, con il procedimento di cui all' art. 5 del nuovo Statuto.

Con delibera di Consiglio C.C. n. 25 del 28.11.2012 dal 1/1/2013 sono stati trasferiti all'Unione le funzioni di:

- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione”,
- edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici”;

Nella spesa corrente dell'ente emergono, quali unici servizi di parte corrente rimasti nella gestione del singolo comune i servizi inerenti agli organi istituzionali ed al settore sportivo; nella parte corrente sono inoltre presenti le voci relative ad interessi passivi, poiché i mutui sono stati contratti dal singolo ente, ed il trasferimento, calcolato con le modalità previste dallo Statuto, all'Unione per la gestione delle funzioni trasferite.

Titolo II

Nelle sezioni del Titolo II la realizzazione degli investimenti ha fornito le sottoelencate risultanze:

	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI
Funzione 01	0,00	0,00
Funzione 02	0,00	0,00
Funzione 03	0,00	0,00
Funzione 04	0,00	0,00
Funzione 05	0,00	0,00
Funzione 06	0,00	0,00
Funzione 07	0,00	0,00
Funzione 08	194.800,00	118.906,00
Funzione 09	25.000,00	25.000,00
Funzione 10	65.000,00	0,00
Funzione 11	0,00	0,00
Funzione 12	0,00	0,00
Totale	284.800,00	143.906,00

Gli impegni sono stati pari al 50,53 % delle previsioni.

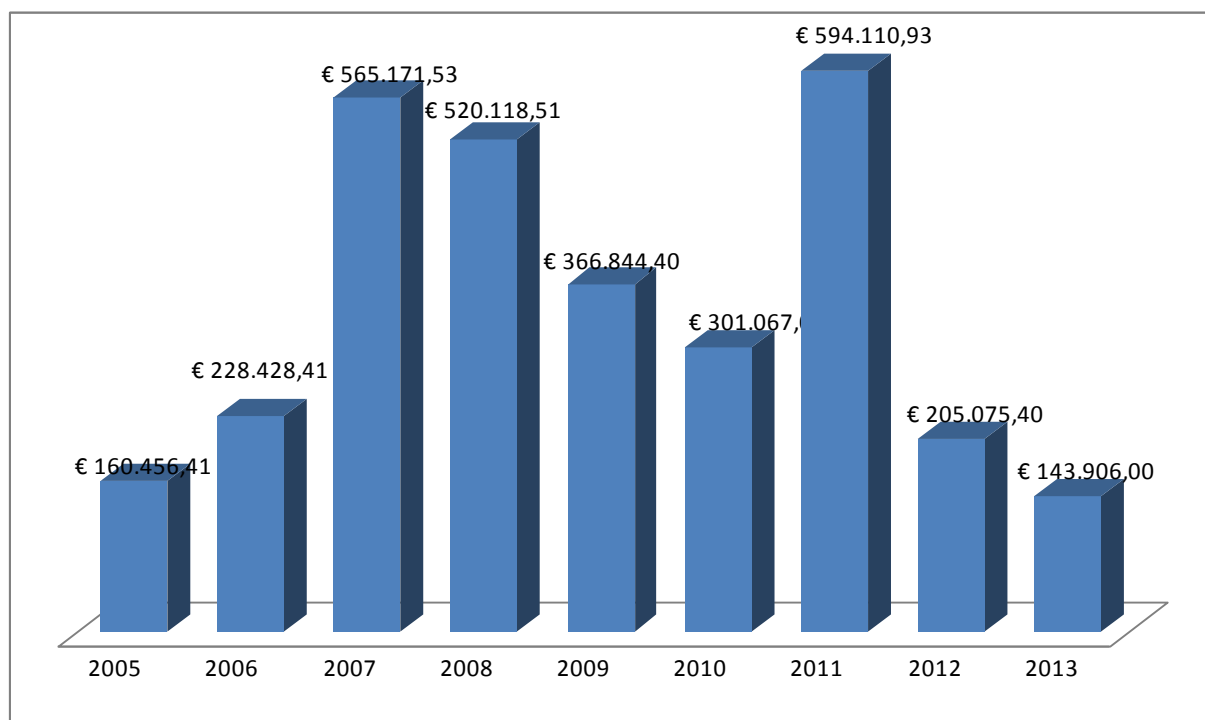
La propensione degli investimenti, cioè gli indicatori che seppure in un regime di marcata dipendenza finanziaria dalle erogazioni in conto capitale concesse da altri Enti, tendono ad individuare la propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica di investimento, si configura come segue:

- ◇ propensione all'investimento (cioè il rapporto tra spesa per investimenti e la sommatoria tra spesa corrente e spesa di investimento) = 13,37 %
- ◇ investimento pro-capite (cioè il rapporto tra spese di investimento ed il numero degli abitanti) = € 117,00

La classificazione degli impegni del titolo II fornisce le seguenti risultanze che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

	ANNO 2012	ANNO 2013
Acquisizione beni immobili	186.082,60	118.906,00
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acq. Beni mobili macchine e attr. Tec.	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	9.000,00	25.000,00
Trasferimenti di capitale	9.992,80	0,00
Prteicipazioni azionarie		
TOTALE	205.075,40	143.906,00

Andamento spese in conto capitale



L'anno appena trascorso ha visto l'Amministrazione Comunale impegnata su diversi fronti nell'ambito dei lavori pubblici e della viabilità.

Alcuni di questi interventi sono stati caratterizzati da importi piuttosto significativi altri da importi di minore rilievo economico per la risoluzione di problemi di manutenzione straordinaria o di pericolo.

Classificandoli per comparti diamo qui di seguito una breve esposizione dei più significativi interventi riferiti al bilancio 2013.

Elenco investimenti nell'anno 2013:

Descrizione	Somme impegnate	Modalità finanziamento
Realizzazione marciapiedi	€ 110.000,00	Proventi ex L.R. 24/02
Manut.straord.illum.pubblica	€ 8.906,00	Piste ciclabili
Incarichi professionali	€ 25.000,00	Proventi ex L.R. 24/02
	€ 143.906,00	

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono transitati in gestione all'Unione Novarese 2000.