

COMUNE DI GIGNESE

PROVINCIA DEL V.C.O.

Relazione

della **Giunta Comunale**

al **Rendiconto della Gestione**

Esercizio finanziario 2005

• artt.151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267.

Approvata dalla Giunta Comunale con atto n. 30 in data 9 maggio 2006.

INDICE

Introduzione	pag. 3
Elementi statistici di valutazione	pag. 4
Personale dipendente.....	pag. 5
Atti deliberativi di approvazione e variazione al bilancio preventivo.....	pag. 7
Analisi dei dati finanziari e relativi scostamenti.....	pag. 9
Analisi dei principali servizi comunali	pag. 12
Servizi a domanda individuale.....	pag. 15
Investimenti	pag. 17
Conto del patrimonio.....	pag. 20
Debiti fuori bilancio.....	pag. 21
Parametri di individuazione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie	pag. 21
Valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.....	pag. 22
Conclusioni.....	pag. 23

INTRODUZIONE

L'art. 151, comma 6 del Testo Unico, prevede che al Conto Consuntivo è allegata una relazione illustrativa della Giunta Comunale che esprime le valutazioni d'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella Relazione, disciplinata dall'art. 231 del Testo Unico, l'organo esecutivo deve evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

La Relazione è lo strumento che permette di valutare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, ma è anche l'occasione per analizzare le attività ancora da concludere.

La Relazione dell'organo esecutivo è dunque un documento attraverso il quale si possono apprendere, con completezza, le informazioni contenute nel rendiconto stesso nei suoi aspetti finanziario, patrimoniale ed economico. Fornisce chiarimenti ed approfondimenti analitici, oltre che di natura contabile, di natura amministrativa sul buon andamento della gestione dell'ente e sulla trasparenza della sua azione.

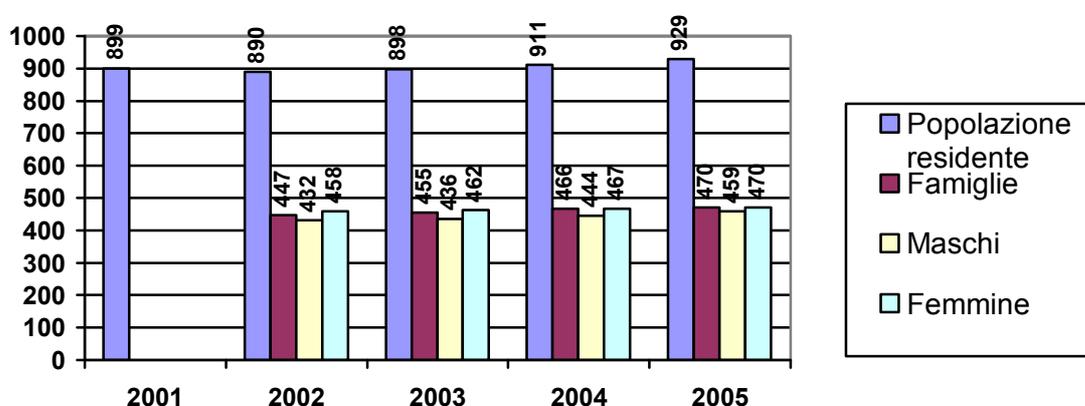
Di seguito si illustrerà l'andamento della gestione, oltre che nel suo complesso, per i vari servizi attribuendo valutazioni sull'evoluzione della loro gestione, sia da un punto di vista contabile che qualitativo e quantitativo.

ELEMENTI STATISTICI DI VALUTAZIONE

POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE		
	UNITA'	FAMIGLIE
Censimento 2001	899	
Residenti al 31.12.2002	890	447
Residenti al 31.12.2003	898	455
Residenti al 31.12.2004	911	466
Residenti al 31.12.2005	929	470

ANDAMENTO POPOLAZIONE RESIDENTE ULTIMO TRIENNIO



Superficie totale territoriale

Ha. .145

Densità demografica - abitanti per Ha

N. 0,16

Circoscrizioni

N. ==

Frazioni geografiche

N. 2

Il Comune è sede di attività turistiche

Giornate di presenza - turisti nel 2005

N. 365

Durata della stagione turistica

mesi N. 12

Altitudine del territorio:

massima: m. .1415 s.l.m.

minima: m. 415 s.l.m.

Il Comune è classificato montano

PERSONALE DIPENDENTE

PIANTA ORGANICA	PREVISTA *	POSTI OCCUPATI ** (a tempo indeterminato)
A3 Area Tecnico-manutentiva	2	2
B1 Area Tecnico-manutentiva	1	1
B3 Area Tecnico-manutentiva	1	1
C1 Area Ammin.-contabile (vigile)	1	-
C1 Area Ammin.-contabile	1	-
C4 Area Ammin.-contabile	1	1
D1 Area Ammin.-contabile	1	1
D3 Area Tecnico-manutentiva	1	1
TOTALI	9	7

N.B.: La rilevazione è fatta alla data del 31.12.2005.

RAPPORTO POPOLAZIONE / POSTI DI ORGANICO

Popolazione residente al 31 dicembre 2005 n. 929

----- = 103,22

Posti di organico n. 9

C'è comunque da osservare che il Comune di Gignese è un comune montano e turistico, ciò vuol dire che l'affluenza delle persone è nettamente superiore alla popolazione residente.

Si guardi ad esempio il ruolo della Tarsu che è di circa 1.400 utenti, oppure i contribuenti I.C.I. che sono all'incirca 5.000, oppure gli utenti dell'acquedotto che risultano essere circa 1.284.

INCIDENZA DELLA SPESA PER IL PERSONALE

La spesa del personale, così come risulta dai prospetti allegati al Conto del Bilancio, è pari ad € 316.293,62 ed incide sul bilancio come segue:

- sulle spese correnti: 24,55%
- per abitante € 340,47

Le spese per la formazione del personale sono state di € 680,00, pari allo 0,21% del totale delle spese del personale.

Rispetto all'anno 2004 le spese per la formazione del personale sono aumentate del 265,32%, e sono destinate ad aumentare poiché necessita che ogni dipendente sia sempre più consapevole del lavoro che svolge e di come lo svolge, in relazione agli obiettivi dell'ente e della struttura operativa in cui opera.

RESPONSABILI DEI SERVIZI

N.	NOME E COGNOME RESPONSABILE
1	Dott. Luigi AMENDOLA
2	Geom. Angelo CRISTINA
3	Rag. Rosita MARI

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI (art. 233, D. Lgs. 267/2000)

AGENTI CONTABILI A DENARO:

- Sig. MARI Rosita Servizio: Economato
- Sig. POSSI Wilma Servizio: Anagrafe

Si dà atto che nel termine previsto hanno reso il conto della propria gestione.

ATTI DELIBERATIVI DI APPROVAZIONE E VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO

Il Bilancio di Previsione è stato approvato con atto n. 03 in data 31.03.2005 dal Consiglio Comunale.

La Giunta non ha adottato, ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. 267/2000, alcun atto deliberativo di prelevamento dal fondo di riserva.

Con atto consiliare n. 14 del 04.10.2005 è stata effettuata, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e, in tale sede, l'organo consiliare ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni al bilancio per un importo complessivo di € 156.617,59. Le entrate e le spese risultano variare da € 2.276.506,00 ad € 2.433.123,59 con una percentuale complessiva di incremento del 6,88% rispetto alle previsioni inizialmente deliberate.

Le variazioni di maggiore consistenza hanno interessato la parte investimenti (+64,54), alimentata, in corso d'esercizio, da risorse derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2004 per € 65.000,00 e da altre maggiori entrate.

VARIAZIONI ENTRATA

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Scostam.%</i>
TITOLO I <i>Entrate tributarie</i>	1.144.406,00	82.557,57	1.226.963,57	7,21%
TITOLO II <i>Entrate per trasferimenti correnti</i>	22.084,00	9.347,33	31.431,33	42,33%
TITOLO III <i>Entrate extratributarie</i>	312.678,00	29.255,49	341.933,49	9,36%
TITOLO IV <i>Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale, etc.</i>	145.978,00	105.457,20	251.435,20	72,24%
TITOLO V <i>Entrate da accensione di prestiti</i>	135.000,00	-135.000,00	0,00	-100,00%
TITOLO VI <i>Entrate da servizi in conto terzi</i>	506.400,00	0,00	506.400,00	0,00%
Totale	2.266.546,00	91.617,59	2.358.163,59	4,04%
Avanzo di Amministrazione	9.960,00	65.000,00	74.960,00	652,61%
TOTALE COMPLESSIVO	2.276.506,00	156.617,59	2.433.123,59	6,88%

VARIAZIONI SPESA

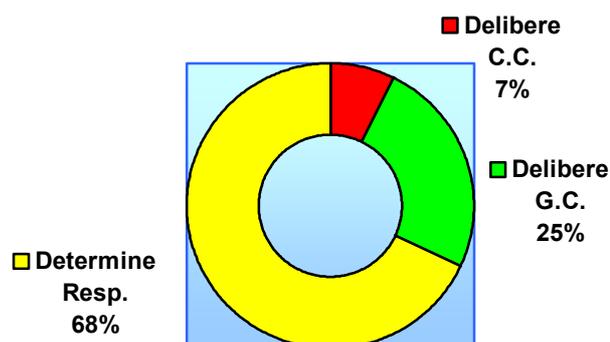
<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Scostam.%</i>
TITOLO I <i>Spese correnti</i>	1.361.618,00	94.660,39	1.456.278,39	6,95%
TITOLO II <i>Spese in conto capitale</i>	250.938,00	161.957,20	412.895,20	64,54%
TITOLO III <i>Spese per rimborso di prestiti</i>	157.550,00	-100.000,00	57.550,00	-63,47%
TITOLO IV <i>Spese per servizi per conto terzi</i>	506.400,00	0,00	506.400,00	0,00%
TOTALE	2.276.506,00	156.617,59	2.433.123,59	6,88%

Riepilogo dei provvedimenti di variazione approvati dal Consiglio Comunale:

N.	DELIBERAZIONE		PROVVEDIMENTO
	N.	DATA	
1	10	30.06.2005	Variazione di bilancio
2	13	04.10.2005	Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 20.09.2005 di variazione del bilancio di previsione 2005
3	14	04.10.2005	Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica del permanere degli equilibri di bilancio dell'anno 2005 (art. 193 del D.Lgs. 267/2000)
4	17	01.12.2005	Assestamento di bilancio 2005

Al 31.12.2005 risultano emesse:

- ▶ n. 20 delibere di Consiglio Comunale;
- ▶ n. 69 delibere di Giunta Comunale;
- ▶ n. 190determine dei Responsabili dei Servizi.



Sono stati protocollati in totale n. 6025 atti, di cui n. 3622 in entrata e n. 2403 in uscita;

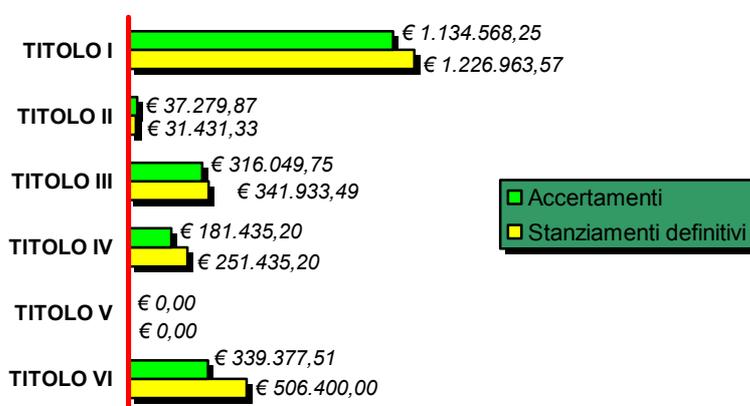
I contratti stipulati risultano essere n. 31.

ANALISI DEI DATI FINANZIARI E RELATIVI SCOSTAMENTI

ENTRATE

<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamenti definitivi di bilancio</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza minori/maggiori entrate</i>	
			<i>Importo</i>	<i>%</i>
TITOLO I <i>Entrate tributarie</i>	1.226.963,57	1.134.568,25	-92.395,32	-7,53
TITOLO II <i>Entrate per trasferimenti correnti</i>	31.431,33	37.279,87	5.848,54	18,61
TITOLO III <i>Entrate extratributarie</i>	341.933,49	316.049,75	-25.883,74	-7,57
TITOLO IV <i>Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale, etc.</i>	251.435,20	181.435,20	-70.000,00	-27,84
TITOLO V <i>Entrate da accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI <i>Entrate da servizi in conto terzi</i>	506.400,00	339.377,51	-167.022,49	-32,98
TOTALE	2.358.163,59	2.008.710,58	-349.453,01	
Avanzo di amministrazione	74.960,00			
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.433.123,59			

SCOSTAMENTO PREVISIONI DEFINITIVE / ACCERTAMENTI



SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Sostanzialmente gli accertamenti di parte corrente hanno rispettato le previsioni definitive di bilancio.

Relativamente al titolo I delle entrate i maggiori scostamenti sono dovuti in particolare all'entrata del credito I.V.A. (€ 67.993,97), poiché è stato istituito il capitolo ma alla fine dell'esercizio non è stato introitato, quindi non accertata l'entrata; per quanto riguarda la TARSU è stato accertato un importo di € 201.577,65 con una differenza sulla previsione pari ad € 8.632,35, poiché il ruolo TARSU 2005 non è ancora stato formalizzato e dai dati in possesso dovrebbe essere leggermente inferiore alla previsione. Per gli accertamenti, invece, è stata accertata una minore entrata di € 15.769,00 rispetto alla previsione. In ogni modo la minore entrata è da attribuire alle verifiche ancora in corso su talune posizioni tributarie, la cui iscrizione a ruolo, con recupero anche per l'anno 2005,

avverrà entro l'anno 2006.

Per quanto concerne il titolo II si è verificata una maggiore entrata di contributi statali di € 5.848,54 rispetto alla previsione.

Il titolo III riporta piccoli scostamenti sia di minori che di maggiori entrate per un totale complessivo di € 25.883,74 quale minore entrata. Si evidenzia una minore entrata di diritti di segreteria pari ad € 4.310,92; proventi del ruolo fognatura e depurazione di € 1.498,48; proventi del Museo dell'Ombrello € 1.157,00; Rimborso spese anticipate per elezioni a carico dello stato per € 16.712,74 (anche se questa partita è soltanto una partita di giro).

Unica minore entrata del titolo IV risulta essere di € 70.000,00 per un contributo Regionale di cui non è arrivata nessuna certezza entro il 31.12.2005, per cui non si è proceduto all'accertamento della risorsa; per le restanti risorse l'accertamento è stato pari alla previsione definitiva di bilancio.

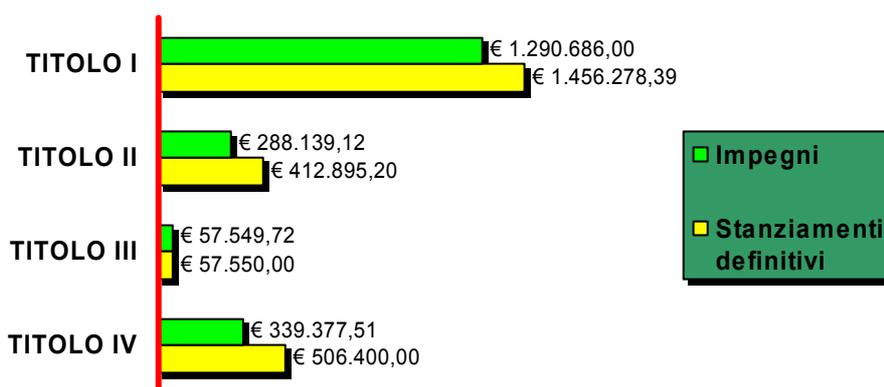
Con l'assestamento di bilancio si era provveduto a togliere il ricorso all'assunzione di mutui per il finanziamento di opere pubbliche e nel corso dell'anno, non si è ricorso ad anticipazione di cassa, quindi il Titolo V risulta a zero sia per quanto riguarda l'assestato che l'accertato.

Nulla da rilevare per il titolo VI poichè, essendo una partita di giro tanto è l'accertato quanto l'impegnato in parte spesa.

SPESE

Descrizione	Stanziamenti definitivi di bilancio	Impegni	Economie	
			Importo	%
TITOLO I Spese correnti	1.456.278,39	1.290.686,00	165.592,39	11,37
TITOLO II Spese in conto capitale	412.895,20	288.139,12	124.756,08	30,21
TITOLO III Spese per rimborso di prestiti	57.550,00	57.549,72	0,28	0,00
TITOLO IV Spese per servizi per conto terzi	506.400,00	339.377,51	167.022,49	32,98
TOTALE	2.433.123,59	1.975.752,35	457.371,24	

SCOSTAMENTO PREVISIONE DEFINITIVA / IMPEGNI



SCOSTAMENTI PRINCIPALI INTERVENUTI RISPETTO ALLE PREVISIONI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2005 si è dovuto ricorrere a diverse variazioni di bilancio dovute soprattutto ad urgenze intervenute e non previste in sede di previsione, infatti, a fronte di un bilancio di previsione iniziale che pareggiava in € 2.276.506,00, si è raggiunto un importo di € 2.433.123,59 in fase di assestamento, e di € 1.975,752,35 quale accertamento finale al 31.12.2005.

Per il titolo I i maggiori scostamenti comprendono:

- quota diritti di rogito al Segretario € 2.907,69;
- compensi accertamento TARSU € 16.432,84;
- debito I.V.A. € 40.000,00;
- spese gestione stabili € 2.475,15;
- manut. Ord.case proprietà comunale € 3.327,25;
- acquisto beni per funzionamento uffici € 4.387,95;
- fondo di riserva € 12.963,26;
- somme a disposizione in attesa di destinazione (debito I.V.A.) € 27.990,00;
- spese funzionamento scuola materna € 4.519,70;
- spese funzionamento scuola elementare € 2.129,80;
- promozione attività sportiva € 1.100,00;
- manutenzione ordinaria strade € 1.716,22;
- spese gestione acquedotti comunali € 6.816,63;
- spese per la gestione servizio depurazione € 4.967,79;
- spese servizio smaltimento rifiuti € 2.170,90;
- contributi vari a persone bisognose € 3.217,29;

le minori spese registrate nell'ambito delle prestazioni di servizi è da addebitare alle economie registrate nei vari servizi per consumi vari e forniture ricorrenti.

Analizzando il titolo II, invece, si nota una economia pari ad € 124.756,08 rispetto ad un assestato di € 412.895,20. Ciò è dovuto alla manutenzione straordinaria della scuola elementare per € 70.000,00 in quanto non essendo stata data conferma del finanziamento da parte della Regione, non si è potuto dar corso all'esecuzione dell'opera prevista. Altra forte economia è data dagli studi e progettazioni per P.R.G.C. per la cui esecuzione l'Amministrazione ha deciso di rimandare all'anno successivo. Stessa cosa per la manutenzione straordinaria dell'acquedotto e rete idrica per € 10.000,00 e studio e progettazione nuova captazione per € 5.000,00, per i quali lavori l'Amministrazione ha deciso di non procedere all'esecuzione.

Il titolo III riguarda soltanto il rimborso delle anticipazioni di cassa, che per l'anno di riferimento è zero ed le spese per il rimborso di quota capitale dei mutui accesi, solitamente la previsione è pari all'accertato.

Come per il titolo VI dell'entrata, il titolo IV della spesa riguarda i servizi in conto terzi quindi partite di giro, infatti l'economia di € 167.022,49 della spesa pareggia perfettamente con la minore entrata di € 167.022,49 dell'entrata.

ANALISI DEI PRINCIPALI SERVIZI COMUNALI

1) SCUOLE

Scuola Materna Statale	
Sezioni	(i) N. 2
Alunni iscritti	N. 36
Spesa annua totale	€ 9.480,30
Spesa media per alunno	€ 263,34
Spesa media per abitante	€ 10,20

Scuola Elementare	
Istituti scolastici	(ii) N. 1
Alunni iscritti	N. 39
Spesa annua	€ 15.847,05
Spese per trasporto alunni (compresa Media e trasporti eccezionali)	€ 14.534,62
Spesa annua totale	€ 30.381,67
Spesa media per alunno	€ 779,02
Spesa media per abitante	€ 32,70

Per quanto concerne il servizio di trasporto scolastico si evidenzia che per l'anno 2005 la spesa totale è stata di € 19.304,57, ma soltanto la somma di € 14.534,62 è a carico del bilancio comunale poiché, per la restante somma di € 4.769,95 è coperta con Contributo Regionale.

Dall'anno 2005 è stato dato inizio ad un nuovo servizio per gli alunni frequentanti la Scuola Media di Stresa il "pre-scuola". Da quest'anno, infatti, gli alunni provenienti da Gignese possono entrare a scuola 10 minuti prima del normale orario scolastico senza dover aspettare, al freddo, l'apertura dei cancelli.

Il servizio è stato possibile grazie ad un accordo sottoscritto con l'Istituto Comprensivo Rebora, dietro contributo dell'Ente per il finanziamento del personale pari ad € 1.200,00.

Non meno importante il finanziamento da parte del Comune del trasporto degli alunni presso la piscina di Omegna per la frequentazione dei corsi di nuoto. Questo servizio proseguirà anche per l'anno 2006, vista la notevole affluenza degli alunni e l'importanza dell'attività.

2) SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

Servizio smaltimento rifiuti (gestione in appalto)	
Spesa annua totale	€ 277.116,23
Entrate annue dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni	€ 203.474,23
Di cui:	
- Proventi smaltimento frigoriferi	€ 273,30
- Rimborsi quote CONAI	€ 1.623,28
Spesa media annua per abitante	€ 298,30
Entrate medie annue per abitante	€ 219,03



Il servizio è stato coperto dal gettito delle tariffe relative alla T.A.R.S.U. ed agli altri proventi diversi, in misura pari al 73,43%.

L'eccedenza di spesa di € 73.642,00, pari al 26,571%, ha inciso, quindi, sulle altre risorse correnti del bilancio comunale.

Da osservare che per i comuni non strutturalmente deficitari, oltre a non dover presentare la certificazione ministeriale, l'eventuale mancato rispetto delle percentuali di copertura, per la tassa smaltimento R.S.U., pari al 50% non comporta alcuna sanzione a carico del bilancio.

Per quanto concerne l'accertamento dell'evasione in corso, affidato ad una ditta specializzata, alla data odierna, si rileva quanto segue:

Il lavoro è stato concluso al 92% e sono state compilate circa 2150 schede (ogni scheda comprende una abitazione con la relativa pertinenza)

Il 60% circa delle schede compilate presentavano delle differenze di metratura;

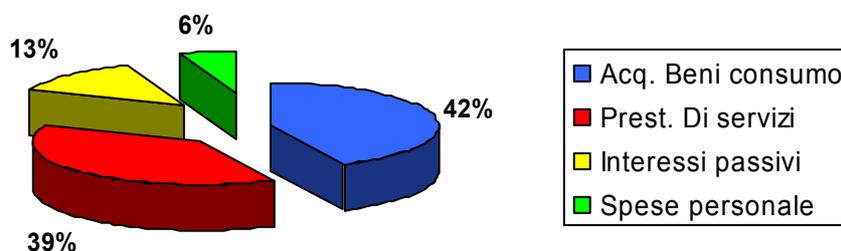
Un 20% circa erano corrette;

Il resto, 20% circa, sono risultati evasori totali.

Ad oggi sono stati notificati 545 avvisi per un totale di € 116.033,93 di cui € 100.792,28 sono già a ruolo per la riscossione.

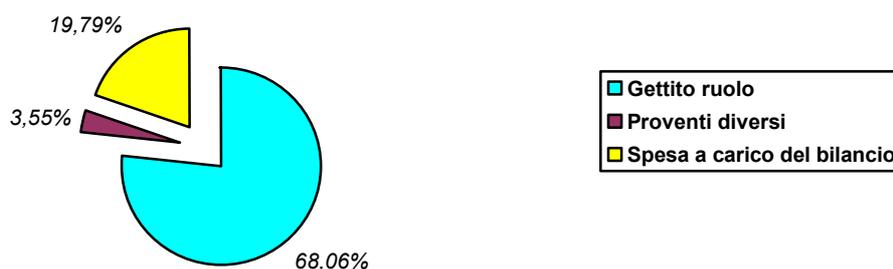
3) SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Servizio idrico integrato	
Acquisto beni di consumo	€ 46.383,37
Prestazioni di servizi	€ 41.849,21
Interessi passivi	€ 13.858,74
Spese di personale provenienti da altro intervento	€ 6.133,91
Importo ruolo acquedotto	€ 53.670,00
Importo ruolo fognatura e depurazione	€ 21.227,52
Proventi diversi	€ 2.485,83
Percentuale di copertura dei costi	71,50%



DI CUI:

Acquedotto (gestione diretta)	
Estensione della rete	Km. 30
Utenti	n. 1264
Importo ruolo	€ 53.670,00
Proventi diversi	€ 2.485,83
Spesa annua totale (di cui € 6.133,91 per spese di personale provenienti da altro intervento)	€ 70.007,57
Spesa media per utente	€ 55,39
Spesa media per abitante	€ 75,36
Interessi passivi su mutui	€ 2.043,29



Il servizio acquedotto ha raggiunto la copertura dei costi dell'80,21%, mentre l'eccedenza di spesa di € 13.851,74, pari al 19,79% ha gravato sulle risorse correnti del bilancio; ciò nonostante le tariffe restano invariate da anni ed il servizio è considerato buono dalla maggioranza della popolazione.

Rispetto al 2004 la spesa per il servizio acquedotto è scesa dell'11,26% ciò è dovuto soprattutto alle spese di manutenzione ordinaria che sono state piuttosto contenute, pur mantenendo un buon servizio alla cittadinanza.

Fognature, collettori e depuratori	
Estensione della rete	Km. 25
Depuratori	n. 3
Importo ruolo fognatura e depurazione	€ 21.227,52
Spesa annua totale	€ 26.402,21
Interessi passivi su mutui	€ 11.815,45
Spesa media per abitante	€ 40,15
Percentuale di copertura dei costi	55,54%

4) VIABILITÀ ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Viabilità ed illuminazione pubblica	
Strade e Piazze comunali – superficie	Mq. 140.000
Spesa totale viabilità	€ 53.915,37
Spesa totale illuminazione pubblica	€ 44.558,92
Spesa totale personale	€ 73.932,01
Spesa annua totale	€ 172.406,30
Spesa media per mq.	€ 1,23
Spesa media per abitante	€ 185,58

5) SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE

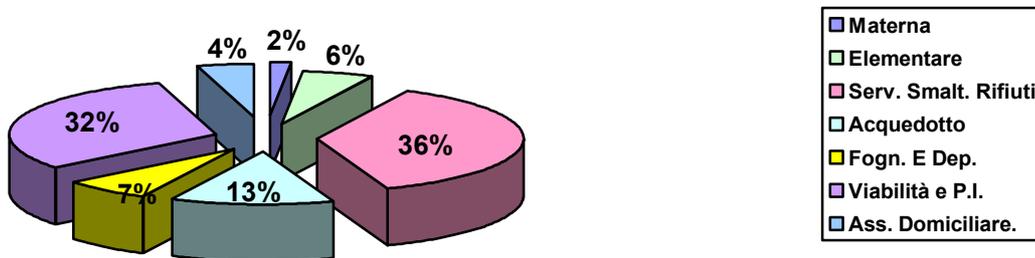
Servizio assistenza domiciliare	
Costo totale annuo	€ 23.779,78
Spesa media per abitante	€ 25,60

L'assistenza agli anziani ed ai bisognosi resta una priorità per la nostra Amministrazione, ogni anno, infatti, aumentano gli stanziamenti per far fronte alle tante esigenze che emergono.

Rispetto all'anno precedente la spesa per l'assistenza domiciliare è cresciuta di € 4.947,80, dovuta a nuove persone che si sono trovate nella condizione, loro malgrado, di essere aiutate.

Riepilogo costi dei principali servizi comunali

INCIDENZA DEI COSTI DEI SERVIZI PER ABITANTE



SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti anche a carattere non generalizzato.

Dopo una fase nella quale gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni, l'art. 45 del D.Lgs. 504/92 ha stabilito che sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in una situazione strutturalmente deficitaria, così come individuati ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000; per tali Comuni è prevista una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

Tutto ciò premesso, per l'anno di riferimento, pur non essendo strutturalmente deficitario, l'Ente ha comunque garantito la seguente copertura dei costi:

N .	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE (Accertamenti)	SPESE (Impegni)	TASSO % DI COPERTURA
1	Mense Scolastiche	€ 22.880,76	€ 44.018,00	
2	Museo	€ 4.843,00	€ 12.557,82	
TOTALE COMPLESSIVO		€ 27.723,76	€ 56.575,82	49,00%

Incidenza delle Spese



ANALISI DEI COSTI

Innanzitutto è da evidenziare che dall'anno 2005 l'Amministrazione Comunale ha deliberato di erogare, a favore dei nuclei familiari residenti nel Comune di Gignese con più di due figli che frequentano la scuola materna e/o elementare e che usufruiscono del servizio di mensa scolastica, un contributo pari a quello sostenuto per l'acquisto dei buoni pasto per i figli oltre il secondo.

Ciò non ha quindi inciso sulla percentuale di copertura dei costi a danno delle altre famiglie.

La differenza della spesa fra il totale sopra riportato ed i dati che seguono è data dalla spesa sostenuta per i pasti dei docenti scolastici che, in parte, dovrebbe essere coperta da contributo statale ma, al momento non se ne conosce l'entità.

SCUOLA ELEMENTARE

In tutto l'anno 2005 sono stati erogati n. 2.507 pasti agli alunni della Scuola Elementare di Gignese, per un costo totale di € 13.740,37, così finanziato:

- € 288,40 Contributo Regionale;
- € 7.179,52 a carico delle famiglie;
- € 6.272,45 a carico del bilancio comunale.

SCUOLA MATERNA

Per quanto riguarda la Scuola dell'Infanzia il costo totale sostenuto è stato pari ad € 23.370,13 per un totale di n. 4.264 pasti erogati, il tutto così finanziato:

- € 486,39 Contributo Regionale;
- € 14.154,45 a carico delle famiglie;
- € 8.729,29 a carico del bilancio comunale.

INVESTIMENTI

Con il Bilancio di Previsione 2005 furono previsti investimenti per un ammontare di € 250.938,00.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto all'attivazione di risorse per investimenti per complessive € 342.895,20 a fronte di una previsione definitiva di € 402.895,20.

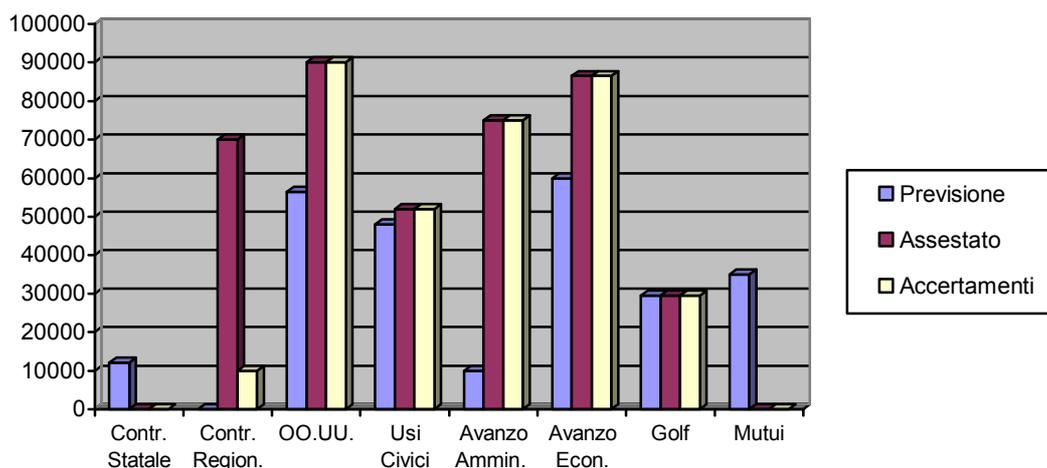
I finanziamenti risultano, pertanto, acquisiti in misura pari all'85,11% delle previsioni definitive.

Le minori entrate sono dipese, totalmente, dallo slittamento dei provvedimenti di assegnazione di contributi da parte della Regione. Le altre entrate si sono realizzate, esattamente, nella misura prevista.

In sintesi, il quadro dei finanziamenti degli investimenti ha avuto lo sviluppo esposto nella tabella e nel grafico seguenti:

ASSUNZIONE DI PRESTITI A CARICO ENTE	PREVISIONE	ASSESTATO	CONSUNTIVO ACCERTAMENTI
Cassa DD.PP.	35.000,00	0,00	0,00
Totale in Euro	35.000,00	0,00	0,00

UTILIZZO QUOTA ENTRATE PROPRIE	PREVISIONE	ASSESTATO	CONSUNTIVO ACCERTAMENTI
Contributo Statale	12.040,00	0,00	0,00
Contributo Regionale	0,00	70.000,00	10.000,00
Oneri di urbanizzazione	56.500,00	90.005,74	90.005,74
Proventi degli usi civici	48.000,00	51.991,46	51.991,46
Avanzo di amministrazione	9.960,00	74.960,00	74.960,00
Avanzo economico	60.000,00	86.500,00	86.500,00
Proventi affitto golf	29.438,00	29.438,00	29.438,00
Totale in Euro	215.938,00	402.895,20	342.895,20



Gli investimenti previsti nel bilancio di previsione 2005 per l'esecuzione di lavori, opere e forniture sono stati quasi completamente realizzati, mentre quelli previsti con l'assestamento di bilancio a fine novembre sono stati soltanto impegnati.

Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione applicato, a fronte di una previsione definitiva di € 74.960,00, sono state impegnate opere per il 96,81% cioè € 72.571,80; mentre l'avanzo economico pari ad € 86.500,00 destinato anch'esso alla realizzazione di opere pubbliche, risulta impegnato per € 76.216,00 quindi l'88,11%.

Le opere residue, comunque in fase di esecuzione, hanno subito un qualche ritardo legato in particolar modo a difficoltà istruttorie.

I principali investimenti realizzati o in corso di realizzazione sono:

OPERE IN CORSO DA ANNI PRECEDENTI:

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: Asfaltatura strade varie.

L'opera è stata appaltata all'Impresa Cave di Corconio ed è stata ultimata nel corso dell'anno 2005.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 70.000,00 con Mutuo della CASSA DD.PP.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: Ripristino movimento franoso in Vicolo Briolo.

L'opera è stata appaltata all'Impresa Cave di Corconio.

Opera in fase di esecuzione, sarà ultimata nel corso dell'anno 2006.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 35.000,00 con avanzo di amministrazione ed € 10.000,00 con contributo Regionale concesso nel corso dell'anno 2005.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: Manut. Straord. ed acquisto arredi municipio.

L'opera è stata appaltata a varie Ditte del settore.

Opera ancora in fase di realizzazione.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 12.000,00 con proventi degli oneri di urbanizzazione.

OPERE DELL'ANNO 2005

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: Manut. Straord. ed acquisto arredi municipio.

L'opera è stata appaltata alla Ditta MORANDI di Omegna per la realizzazione di mobili per l'Ufficio del Sindaco.

Opera ultimata.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 12.000,00 con proventi degli oneri di urbanizzazione.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: Recupero centri storici.

L'opera è ancora in fase di istruttoria.

L'opera ha un finanziamento pluriennale, poichè il lavoro è previsto in tre lotti distinti; il primo pari ad € 95.000,00 è finanziato, nell'anno 2005, con Avanzo di Amministrazione per € 35.000,00 e con Avanzo economico per € 60.000,00.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: *Costruzione serbatoio Vezzo.*

Opera ancora in fase di istruttoria

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 40.000,00 con Avanzo di Amministrazione per € 10.000,00 e con proventi degli usi civici per € 30.000,00.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: *Completamento pubblica illuminazione.*

L'opera è stata appaltata alla Ditta I.E.C. di Borgomanero.

Opera ancora in fase di realizzazione.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 19.611,80 con OO.UU. per € 12.040,00 e con Avanzo di Amministrazione per € 7.571,80.

DENOMINAZIONE DELL'OPERA: *Rifacimento bagni museo.*

L'opera è stata appaltata a varie Ditte del settore.

Opera ancora in fase di realizzazione.

Il finanziamento dell'opera è stato assicurato per € 20.000,00 con Avanzo di Amministrazione.

CONTO DEL PATRIMONIO

(art. 230, D.Lgs. 267/2000)

Il *conto del patrimonio* rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Il Patrimonio viene studiato nell'aspetto *qualitativo* e *quantitativo*:

- Sotto l'aspetto *qualitativo* il patrimonio viene inteso come un complesso eterogeneo di beni a disposizione dell'Ente in un dato momento.
- Sotto l'aspetto *quantitativo* il Patrimonio è un fondo omogeneo di valori a disposizione dell'Ente in un dato momento.

Il *conto del patrimonio* del Comune di Gignese alla data del 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze:

ATTIVITA'				
INDICAZIONE	Consistenza 01.01.2005	VARIAZIONI		Consistenza 31.12.2005
		Aumenti	Diminuzioni	
PATRIMONIO PERMANENTE BENI IMMOBILI INDISPONIBILI (immobili destinati a pubblico servizio)	1.469.141,65	67.000,00		1.536.141,65
DISPONIBILI				
- Terreni	108.833,83			108.833,83
- Fabbricati	828.636,16	19.825,72		848.461,88
BENI MOBILI INDISPONIBILI (mobili ed ar-redi destinati a pubblico servizio)	267.461,83	41.170,60		308.632,43
DISPONIBILI				
TITOLI				
PATRIMONIO FINANZIARIO				
Fondo di cassa	99.763,83	2.253.516,56	2.055.938,30	297.342,09
Residui attivi	1.124.351,63	541.595,73	797.053,52	868.893,84
TOTALE ATTIVITA'	3.898.188,93	2.923.108,61	2.852.991,82	3.968.305,72
Depositi cauzionali	14.699,55			14.699,55
TOTALE GENERALE	3.912.888,48	2.923.108,61	2.852.991,82	3.983.005,27

PASSIVITA'				
INDICAZIONE	Consistenza 01.01.2005	VARIAZIONI		Consistenza 31.12.2005
		Aumenti	Diminuzioni	
PATRIMONIO PERMANENTE MUTUI E PRESTITI				
Con la Cassa DD.PP.	1.033.071,97		57.549,72	975.522,25
Con la Regione	23.240,57		7.746,85	15.493,72
PATRIMONIO FINANZIARIO				
Residui passivi	1.006.833,47	553.716,34	667.955,94	892.593,87
TOTALE PASSIVITA'	2.063.146,01	553.716,34	733.252,51	1.883.609,84
Depositi cauzionali	14.699,55			14.699,55
TOTALE GENERALE	2.077.845,56	553.716,34	733.252,51	1.898.309,39

TOTALE ATTIVITA'	3.898.188,93			3.968.305,72
TOTALE PASSIVITA'	2.063.146,01			1.883.609,84
PATRIMONIO NETTO	1.835.042,92			2.084.695,88

DEBITI FUORI BILANCIO

(art. 194, D.Lgs. 267/2000)

Alla fine dell'esercizio di riferimento non risultano debiti fuori bilancio.

PARAMETRI DI INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'Ente, come risulta dalla seguente tabella non è in condizione strutturalmente deficitaria; i parametri sono determinati in base alle risultanze amministrativo-contabile dell'anno 2005:

- 1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa: No
- 2) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III: No
- 3) Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al Titolo I della spesa: No
- 4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge: No
- 5) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 25.02.1995, n. 77, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento: No
- 6) Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III, inferiore al 27% per i Comuni sino a 2999 abitanti: No
- 7) Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri Enti Pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48% per i Comuni sino a 2999 abitanti: No
- 8) Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12% delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III: No

**VALUTAZIONI DI EFFICACIA
DELL'AZIONE CONDOTTA SULLA BASE DEI RISULTATI CONSEGUITI IN
RAPPORTO AI PROGRAMMI ED AI COSTI SOSTENUTI**

Dalla valutazione dell'attività svolta nel corso dell'anno 2005 si può affermare che la maggior parte degli obiettivi sono stati realizzati e che nuove iniziative sono state avviate in riferimento alle opportunità di finanziamenti ottenuti ed alle relative scadenze.

Per l'anno in corso si è ritenuto di non aumentare la **pressione fiscale** sui cittadini, cercando di ridurre i costi ove possibile senza per questo ridurre i tanti servizi offerti, anzi, creando nuovi servizi ed aspettative soprattutto per i giovani.

E' ancora in corso, e si presume finirà nel corso dell'anno 2006, il capillare accertamento che si sta svolgendo sull'attività ICI. A tal proposito è doveroso ricordare che l'**I.C.I.** rappresenta la fonte di maggiore entrata di parte corrente per gli Enti Locali; per il nostro Ente è pari al 39,03% del totale delle entrate correnti ed il 51,20% delle entrate tributarie.

E' però da osservare come cambiano le percentuali se dalle entrate correnti e da quelle tributarie togliamo le entrate per gli accertamenti I.C.I. che, ovviamente, sono soltanto occasionali:

- 44,34% il rapporto I.C.I. / entrate correnti;
- 60,72% il rapporto I.C.I. / entrate tributarie.

Sino ad oggi, la Ditta RIBES di Ivrea (incaricata dall'Ente per l'accertamento I.C.I.), ha svolto l'incarico come segue:

- il lavoro è stato svolto per il 92% circa;
- le schede compilate sono circa 2150 (ogni scheda comprende un fabbricato con la relativa pertinenza) ma ne risultano definite n. 1984;
- circa n. 1300 schede sono risultate errate quindi con avvisi di accertamento e/o liquidazione;
- circa n. 684 schede sono risultate corrette e quindi senza avvisi di accertamento.

Anche quest'anno è continuato il forte impegno per tutelare le fasce di popolazione meno protette, realizzando interventi di supporto alle famiglie più in difficoltà attraverso **l'assistenza domiciliare** e l'erogazione di sostegni economici.

La **collaborazione tra Comuni** rappresenta un elemento significativo che sta interessando un sempre maggior numero di realtà locali, e rappresenta una prospettiva significativa anche per la nostra Amministrazione.

La convenzione per il servizio di Segreteria Comunale ha continuato ad essere attivo anche per l'anno in corso, permettendo all'Ente di risparmiare risorse da destinare al miglioramento di servizi già istituiti e dando la possibilità di istituirne di nuovi.

E' stato dato inizio, per quanto attiene il servizio di **Polizia Municipale**, ad una convenzione che coinvolge ben cinque Comuni e che è stata rinnovata anche per l'anno 2006, data la sua convenienza dal punto di vista economico e la qualità dal punto di vista del servizio offerto.

Il costo totale del servizio, che è iniziato nel mese di luglio 2005, è stato pari ad € 4.654,70 contro un accertato proveniente da multe emesse pari ad € 2.421,00. Ne deriva che il costo effettivo a carico del bilancio comunale è pari ad € 2.233,70.

Anche nel corso dell'anno 2005 sono stati mantenuti gli interventi per garantire il **diritto allo studio** a tutti i "piccoli cittadini", ritenendo l'istruzione un investimento fondamentale per il presente e per il futuro sviluppo socio-culturale del nostro paese.

Vi è stata una particolare attenzione per i servizi di *trasporto e mensa* al fine di aumentarne la qualità. Inoltre è stato finanziato il trasporto degli alunni della scuola elementare al corso di nuoto che si è tenuto presso la piscina di Bagnella – Omegna (per totali € 968,00), così da ridurre i costi a carico delle famiglie.

Si è promossa *l'attività sportiva* attraverso l'istituzione del corso di equitazione e quello di tennis, attraverso il finanziamento delle spese di assicurazione.

CONCLUSIONI

L'esercizio 2005 si è chiuso con le seguenti risultanze documentate dal Tesoriere Comunale (Istituto San Paolo IMI di Stresa), a cui si aggiungono i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2004 e precedenti, nonché i residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 1.01.2005			99.763,83
Riscossioni	786.401,71	1.467.114,85	2.253.516,56
Pagamenti	633.902,29	1.422.036,01	2.055.938,30
Fondo cassa al 31.12.2005			297.342,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2005			0,00
Residui attivi	327.298,11	541.595,73	868.893,84
Residui passivi	338.877,53	553.716,34	892.593,87
Differenza			-23.700,03
AVANZO			273.642,06
Risultato di Amministrazione	Fondi vincolati		
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		273.642,06

