

**ALLEGATO ALLA DELIB.
G.C. N 21 DEL 25.3.2015**

COMUNE DI TICINETO

Provincia di Alessandria

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO 2014

PREMESSA

Gli articoli 227, 231 e 151 - comma 6 - del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, nonché l'art. 52 - comma 2 - del vigente Regolamento di contabilità, prevedono che al Rendiconto del Comune sia allegata una Relazione della Giunta Comunale illustrante i dati consuntivi, dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto.

La presente Relazione è quindi redatta, in esecuzione delle norme sopracitate per esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti, per evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, nonché analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni motivando le cause che li hanno determinati.

La Relazione si articola nei seguenti paragrafi:

- 1- Illustrazione dei dati fisici
- 2- Illustrazione dei dati finanziari
- 3- Illustrazione delle risultanze dell'entrata
- 4- Illustrazione delle risultanze delle uscite
- 5- Illustrazione Conto del Patrimonio
- 6- Valutazioni conclusive.

1 – ILLUSTRAZIONE DEI DATI FISICI

Rilevato che:

Il territorio ha una superficie totale di ha 815:

Le strade urbane hanno una lunghezza di km.5,720 mentre quelle esterne sono lunghe km. 15,825 e sono in gran parte asfaltate.

L'abitato è interamente dotato di illuminazione pubblica. Il ciclo integrato delle acque è affidato all'Azienda Multiservizi Casalese sia per la parte di distribuzione che per la parte fognature e depurazione. Il concentrico del Comune è altresì dotato di rete di distribuzione del gas con il servizio affidato all'Azienda Multiservizi Casalese spa di cui il Comune di Ticineto è uno dei Soci con una quota pari al 1,57%.

Il servizio di raccolta e smaltimento RSU viene effettuato tramite la COSMO s.p.a, società partecipata dal Comune di Ticineto con una quota del 1,89%

Il Comune di Ticineto contava una popolazione di 1.388 abitanti alla data del 31.12.2014, mentre al 1.1.2014 la popolazione ammontava a 1397 abitanti , per cui nel corso dell'anno si è verificato un decremento di 9 abitanti;

Il Comune di Ticineto a partire dal dal 2014 è soggetto al Patto di Stabilità Interno.

E' un Comune con tradizione artigianale soprattutto nel settore edile , con una piccola area industriale, e soprattutto con tradizione agricola a conduzione familiare.

Nel Comune ha sede l'Istituto Comprensivo "Don Milani" presso cui funziona la Scuola Secondaria di 1° che accoglie anche alunni provenienti dai Comuni di Valmacca, Bozzole, Pomaro, Borgo San Martino, Frassineto Po, tutti comproprietari dello Stabile a percentuali diverse, e tra i quali esiste convenzione per la gestione integrata.

Sul territorio hanno sede altresì la scuola primaria e la scuola dell'infanzia.

Il Comune di Ticineto è un Ente dotato quasi completamente delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria nella misura del 90% circa.

Sul territorio è presente una Casa di Riposo gestita da IPAB che ospita circa 50 anziani.

Il personale comunale nell'anno 2014 consta di n. 4 unità a tempo pieno e a tempo indeterminato e n. 1 unità part time a tempo indeterminato :

- n.1 responsabile servizi demografici Categ. D5
- n.1 responsabile servizio finanziario Categ. D5
- n.2 addetti servizi manutentivi Categ. B5
- n. 1 addetto alla segreteria Cat. C1 part time

Con incarico diretto del Sindaco è stato nominato part time il responsabile dell'area tecnica Cat. D1, ai sensi art. 110 del D.Lgs. n. 267/2000 per 8 ore settimanali.

Si è provveduto a sottoscrivere convenzione con il Comune di Casale Monferrato per la gestione del Servizio di Polizia Municipale

In base alle sopracitate dotazioni organiche il rapporto dipendenti di ruolo a tempo indeterminato e popolazione resta fissato in una unità ogni 347 abitanti.

Il Comune è dotato dei seguenti mezzi operativi:

- SERVIZIO TECNICO

- n.1 autocarro
- n.1 trattore
- n.1 rimorchio
- n.1 lama spartineve
- n.1 trinciatrice
- n.1 motocoltivatore
- n.2 decespugliatore
- n. 1 rasaerba
- n. 1 compressore
- n. 1 motosega
- n. 1 spargisale
- n. 1 raccoglifoglie
- n. 1 generatore di corrente
- n. 1 saldatrice
- n. 1 macchina traccialinee

- SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE

- n.1 automobile

Gli Uffici sono dotati di nr. 7 Personal Computer con programmi per l'anagrafe, i tributi, la contabilità finanziaria , il protocollo.

Per quanto attiene al Servizio Socio-Assistenziale, il Comune di Ticineto ha stipulato Convenzione con l'A.S.L. 21 che provvede a gestire direttamente.

Il Comune di Ticineto gestisce il servizio di Segreteria in convenzione con i Comuni di Odalengo Grande , Castelletto Merli, Balzola e Morano.

2 - ILLUSTRAZIONE DEI DATI FINANZIARI

Premesso che:

-Il Comune di Ticineto è soggetto al Patto di Stabilità Interno.

- Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.20 del 30.4.2014;

- Al Bilancio di previsione sono state apportate le seguenti variazioni con le sottoelencate deliberazioni, tutte esecutive ai sensi di legge:

C.C. n. 33 del 21.7.2014

C.C. n. 38 del 21.11.2014

C.C. n. 39 del 21.11.2014

- Con deliberazione C.C. n35 del 26.9.2014 si è provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193 comma 2° D.lgs 18.8.2000 n. 267.

- Si è provveduto a prelievo dal fondo di riserva con le seguenti deliberazioni:

G.C. n. 81 del 12.12.2014

- Nel Bilancio di previsione 2014 è stato applicato avanzo di amministrazione di € 19.000,00 per il finanziamento di spese di investimento.

Il Bilancio di previsione assestato a fine esercizio pareggiava in € 1.829.658,00;

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria risultante dal Conto 2014 è il seguente:

- il fondo di cassa al 01.01.2014 ammontava ad	€ 362.124,97
- Le riscossioni complessive dell'Ente	€ 1.264.932,79
- I pagamenti complessivi dell'Ente sono stati di	€ 1.410.262,26
	<hr/>
- fondo cassa al 31.12.2014	€ 216.795,50
residui attivi da riportare sull'esercizio 2015	€ 695.760,08
residui passivi da riportare sull'esercizio 2015	€ 672.294,40
	<hr/>
avanzo di amministrazione al 31.12.2014	€ 240.261,18

In base ai dati finanziari sopra descritti l'avanzo di amministrazione 2014 è di € 240.261,18 mentre l'avanzo di amministrazione 2013 ammontava ad € 170.941,47 con un aumento di € 69.319,71

Il risultato di amministrazione 2014 di € **240.261,18** risulta così articolato:

- Fondi per il finanziamento di spese di investimento	€ 3.393,25
- Fondi vincolati	€ 33.000,00
- Fondi liberi	€ 203.867,93

Il vincolo di € 33.000,00 è dettato da un principio di prudenza in quanto si tratta di crediti di dubbia ed incerta riscossione;

Tale avanzo risulta così generato:

- FONDI VINCOLATI	€ 33.000,00
- FONDI LIBERI	
gestione residui anno 2014	€ + 45.854,82
gestione di competenza anno 2014	€ - 12.928,36
	<hr/>
	€ + 32.926,46
- FONDI PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE DI INVESTIMENTO	
gestione residui anno 2014	€ + 8.744,66
gestione di competenza anno 2013	€ + 13.648,59
	<hr/>
	€ + 22.393,25

AVANZO NON APPLICATO
NEL 2013 € **151.941,47**

TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE € 240.261,18

Dal quadro riassuntivo della gestione di competenza si rileva:

Riscossioni	€ 998.576,16
Pagamenti	€ 1.072.863,62
Residui attivi	€ 657.923,68
Residui passivi	€ 568.915,99

AVANZO DI COMPETENZA € 14.720,23

3 - ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA

Nell'illustrare le risultanze delle entrate occorre esaminare e suddividere i primi tre titoli del bilancio dai TITOLI IV e V e ancora dal TITOLO VI che prevede le partite di giro.

GESTIONE COMPETENZA

Le previsioni definitive **di competenza** dei primi tre titoli ammontano complessivamente a €1.126.731 mentre gli accertamenti degli stessi titoli ammontano complessivamente a € 1.071.107,31;

Esaminando ora nel dettaglio i primi tre titoli delle entrate emerge che sulle seguenti categorie si sono verificate **maggiori entrate per circa € 17.708,00**

Esaminando tale dato nel dettaglio emerge che le maggiori entrate di significativo importo riguardano:

- TITOLO I -entrate tributarie	
CAT. 1 - Imposte	€ 7.605,00
derivanti da TASI E ACCERTAMENTI ICI/IMU	
- TITOLO II - contributi e trasferimenti	
CAT. 1 - dallo Stato	€ 6.813,00
- TITOLO III – entrate extratributarie	
CAT. 1 – proventi servizi pubblici	€ 2.866,00
CAT.2 - proventi bene dell'Ente	€ 424,00

Sulle seguenti categorie si sono verificate, di contro, **minori entrate per un totale di € 73.932,00**

- TITOLO I	
CAT. 1 - Imposte	€ 27.882,00
Si tratta di minori accertamenti relativi a IMU E ICP	
CAT.2 – TASSE	
Si tratta di minori accertamenti relativi a TARI	€ 33.724,00
CAT.3 – Altre entrate tributarie	€ 232,00
- TITOLO II contributi e trasferimenti	
CAT. 2 - dalla Regione	€ 2.955,00
- TITOLO III entrate extratributarie	€ 9.139,69

Il saldo maggiori/minori entrate di competenza parte corrente è di circa : - 56.224,00

Riassumendo:

- Le previsioni di entrata corrente, specie quelle riguardanti il titolo 1° ed il titolo 2°, sono state altamente condizionate dalla continua evoluzione della normativa riguardante l'IMU e la relativa compensazione da parte dello Stato.
- Gli accertamenti di competenza ammontano ad €1.071.107,31, le riscossioni di competenza ammontano ad € 846.606,60 per cui il tasso di riscossione delle entrate correnti è del 79%; Tale percentuale di realizzazione è condizionata dal fatto che buona parte delle riscossioni (saldo IMU, il saldo dell'addizionale comunale Irpef, saldo spesa a carico di altri Comuni per la convenzione di Segreteria e della scuola media) avvengono di norma nei primi mesi dell'anno successivo a quello di competenza.
- I residui attivi dei primi 3 titoli dell'entrata da riportare dalla competenza ammontano ad € 224.500,71

GESTIONE RESIDUI

Per quanto riguarda la **gestione dei residui**, esaminando ora i primi tre titoli delle entrate emerge che sulle seguenti categorie si sono verificate **maggiori entrate** per circa € **8.591,00**

- TITOLO I entrate tributarie **€ 8.591,00**

In **conto residui**, in base alla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1 del 24.3.2015, sui primi 3 titoli si sono verificate, di contro, le seguenti minori entrate **con residui depennati, perchè insussistenti, pari ad € 34.892,82**

I primi tre titoli dell'entrata **in conto residui** presentano la seguente situazione:

ACCERTAMENTI	€ 254.612,87
RISCOSSIONI	€ 242.150,47

I residui attivi dei primi 3 titoli dell'entrata da riportare dai residui ammontano ad € 12.462,40

Il tasso di riscossione dei residui attivi è pari al 95%;

Esaminando poi i **TITOLI IV e V** dell'entrata **in conto competenza** si evince:

GESTIONE COMPETENZA

TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE E AMMORTAMENTO DI BENI PATRIMONIALI, PER TRASFERIMENTO DI CAPITALI E RISCOSSIONE DI CREDITI.

ENTRATE PREVISTE € 485.000,00

ENTRATE ACCERTATE € 452.747,71

TITOLO V -

ENTRATE PREVISTE € 0

ENTRATE ACCERTATE € 0

La percentuale di realizzazione delle entrate è del 93,35%.

Per quanto riguarda il rapporto tra accertamenti di competenza e riscossioni la situazione può essere così riassunta:

ACCERTAMENTI € 452.747,71

RISCOSSIONI € 27.747,71

RESIDUI DA RIPORTARE € 425.000,00

GESTIONE RESIDUI

In **conto residui**, in base alla determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1 del 24.3.2015, sul titolo 4 e 5 si sono verificate minori entrate per € 0,20 e, conseguentemente si è provveduto ad eliminare tale residuo perchè insistente

La situazione dei **residui del titolo IV e V** è la seguente:

ACCERTAMENTI(residui conservati): € 46.349,44

RISCOSSIONI € 20.975,44

RESIDUI DA RIPORTARE € 25.374,00

Il tasso di riscossione dei residui attivi del titolo 4 e 5 è del 45,26%

La bassa percentuale è dovuta al mancato versamento di contributi da parte della Regione Piemonte

TITOLO VI - PARTITE DI GIRO

I dati relativi al TITOLO VI sono di natura irrilevante, in quanto essendo partite di giro si compensano in entrata ed in uscita.

4- ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELLE USCITE

Nell'esaminare le spese sostenute dal Comune nell'anno 2014 occorre prioritariamente valutare le spese afferenti al TITOLO I (SPESE CORRENTI) e al TITOLO III (SPESE PER RIMBORSO PRESTITI) che vengono finanziate con le entrate dei primi tre titoli del Bilancio.

GESTIONE COMPETENZA

Complessivamente le spese previste per il TITOLO I e III e le spese impegnate per il TITOLO I e III **in conto competenza** sono le seguenti:

SPESE PREVISTE	€ 1.020.102,00
SPESE IMPEGNATE	€ 944.406,67

Il primo dato risultante è che la percentuale di realizzazione delle spese correnti è del 83%

Per quanto riguarda il rapporto tra impegni e pagamenti, questo si aggira intorno al 83,87% e si traduce in un totale di residui passivi da riportare dalla competenza pari ad € 152.409,99

In base a questi dati si desume che rispetto alle entrate correnti accertate in € 1.071.107,31 sono stati assunti impegni per € 1.051.033,92 per cui l'equilibrio economico e finanziario presenta un **saldo di € 20.073,39**

Dall'esame particolareggiato delle spese correnti occorre ancora illustrare le risultanze dei servizi a domanda individuale e del servizio di nettezza urbana.

Per quanto attiene ai servizi a domanda individuale (mense scolastiche e servizi extrascolastici,) la spesa complessiva impegnata nell'anno 2014 ammonta a €32.804,63 mentre gli accertamenti relativi ai corrispettivi a carico degli utenti ammontano a € 28.183,00 con una percentuale di copertura del 85,92% ;

Per quanto attiene invece al servizio di Nettezza Urbana i costi a fine esercizio 2014, come da piano finanziario TARI approvato, ammontano a € 250.106,00 oltre ad € 13.194,00 per tributo ambientale provinciale per un totale di € 263.300,00

Gli introiti derivanti dall'applicazione della TARI ammontano a € 229.576,00

La percentuale di copertura del servizio risulta pertanto pari al 87,20%.

GESTIONE RESIDUI

Dalle operazioni di riaccertamento dei residui effettuata con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1 del 24-3-2015 , è stata rilevata la seguente situazione **in conto residui** del titolo I e III della spesa:

CONSERVATI IN BILANCIO	€ 431.710,69
IMPEGNI	€ 366.538,47
PAGAMENTI	€ 288.377,40
RESIDUI DA RIPORTARE	€ 78.161,07
RESIDUI ELIMINATI	€ 65.172,22
Tasso di pagamento 79,00%	

Per quanto attiene al **TITOLO II della SPESA** relativo agli investimenti **conto competenza** occorre precisare che:

GESTIONE COMPETENZA

- le spese previste a bilancio ammontano a	€ 504.000,00
- le spese impegnate ammontano a	€ 458.100,87

La percentuale tra spese previste a Bilancio e spese effettivamente impegnate è pari al 90,90%.

Per quanto riguarda il rapporto tra impegni e pagamenti la situazione può essere così riassunta:

SPESE IMPEGNATE	€ 458.100,87
SPESE PAGATE	€ 43.972,87
RESIDUI DA RIPORTARE DALLA COMPETENZA	€ 414.128,00

Il tasso di pagamento è pari al 9,60%.

Esaminando percentualmente le spese del TITOLO II impegnate, rispetto alla loro naturale categoria economica, si rileva che sono state effettuate per:

- ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	100%
---------------------------------	-------------

GESTIONE RESIDUI

Dalle operazioni di riaccertamento dei residui effettuata con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.1 del 24.3.2015, è stata rilevata la seguente situazione **in conto residui** del titolo II della spesa:

CONSERVATI IN BILANCIO	€ 68.667,55
IMPEGNI	€ 59.922,69
PAGAMENTI	€ 35.092,69
RESIDUI DA RIPORTARE	€ 24.830,00
 RESIDUI ELIMINATI	 € 8.744,86

Tasso di pagamento pari al 58,57%.

Si sottolinea che a fine esercizio non risultano debiti certi liquidi ed esigibili ancora da liquidare.

Infatti, a seguito degli spazi finanziari regionali e statali concessi, tutti i debiti con le Imprese risultano saldati.

ILLUSTRAZIONE CONTO DEL PATRIMONIO 2014

L'art. 230, comma 2 del D.Legs 267\2000 dispone che "il patrimonio degli enti locali è costituito da un complesso di beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale".

Fra gli elementi del patrimonio vi sono i beni demaniali, i beni patrimoniali disponibili ed i beni patrimoniali indisponibili.

Le principali tipologie degli elementi facenti parte del conto del patrimonio ed i rispettivi criteri di valutazione sono i beni demaniali, i terreni, i fabbricati, i beni mobili, i crediti ed i debiti.

CONTO DEL PATRIMONIO – ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

saldo iniziale	€ 33.497,95
saldo finale	€ 40.501,42

Immobilizzazioni materiali

saldo iniziale	€ 2.925.362,71
saldo finale	€ 2.973.810,42

Immobilizzazioni finanziarie

In tale voce è rappresentato il valore **nominale** delle partecipazioni in società :

A.M.C: PATRIMONIO NETTO € 472.110,00

COSMO: PATRIMONIO NETTO € 132.160,00

Il saldo finale presenta un saldo pari ad euro 604.270,00

Crediti

In tale voce del conto del patrimonio trovano allocazione i residui attivi risultanti nella contabilità finanziaria. Il valore iniziale si è ridotto principalmente per effetto della diminuzione di molti residui attivi, rideterminati perchè di difficile riscossione .

Ai fini patrimoniali si è provveduto a stralciare a fini prudenziali, dai crediti verso contribuenti (Attivo-B-II-1) l'importo di € 30.500,00 con utilizzo del fondo svalutazione crediti opportunamente stanziato sul bilancio 2014 e ad inserire il medesimo importo nella sezione crediti di dubbia esigibilità (Attivo A -III-4) del conto del patrimonio.

ATTIVITA FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

0

Fondo cassa

Il saldo finale di cassa è pari ad euro 216.795,50 risulta determinato dalle seguenti movimentazioni:

- il fondo di cassa al 01.01.2014 ammontava ad	€ 362.124,97
- Le riscossioni complessive dell'Ente	€ 1.264.932,79
- I pagamenti complessivi dell'Ente sono stati di	€ 1.410.262,26

Conti d'ordine

Vi figurano le opere da realizzare per impegni assunti nel titolo II della contabilità finanziaria. Al 31 dicembre 2014 il saldo risulta pari ad euro 438.958,00

CONTO DEL PATRIMONIO – PASSIVO

Conferimenti

Consistenza iniziale	€ 786.410,90
Consistenza finale	€ 1.200.226,74

Debiti

Vi rientrano i debiti per mutui e prestiti, i debiti di funzionamento (impegni assunti nel titolo I della spesa) i debiti per IVA ed i debiti per somme anticipate da terzi (impegni assunti nel titolo IV della spesa):

• debiti per mutui e prestiti	euro	365.706,37
• debiti di funzionamento	euro	230.571,06
• debiti per iva	euro	0
• debiti per somme anticipate da terzi	euro	2.765,34

Conti d'ordine

Vi figurano le opere da realizzare per impegni assunti nel titolo II della contabilità finanziaria. Al 31 dicembre 2014 il saldo risulta pari ad euro 438.958,00.

CONSISTENZA DEL PATRIMONIO

TOTALE ATTIVO	€ 4.567.764,42
PATRIMONIO NETTO	€ 2.768.494,91
TOTALE PASSIVO	€ 4.567.764,42

- VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Da quanto sopra esposto questa Giunta Comunale ritiene di aver realizzato correttamente la programmazione economica stabilita dal Consiglio Comunale al momento di approvazione dei documenti programmatici 2014.

In considerazione di quanto stabilito dall'art. 231 del D.Lgs 18.8.2000 n. 267 si evidenzia in particolare la seguente situazione:

- le entrate correnti si sono realizzate in maniera ottimale;
- lo stato dell'attuazione dei programmi 2014 è da considerarsi buono in relazione alla acquisizione delle risorse per il finanziamento degli stessi;
- i servizi erogati, nella stessa quantità del 2014, debbono essere considerati di buona qualità;
- è stato rispettato l'obiettivo del Patto di stabilità interno
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti come identificato dall'art. 23 della legge 69/2009 indica un tempo medio di – 64,22
- In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente.
- La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

In base alle considerazioni sopra espresse ne consegue che l'efficacia e l'efficienza dimostrata dalla Pubblica Amministrazione nella fattispecie è da considerarsi più che buona.

Questa Giunta ritiene pertanto, in base alle considerazioni sopra espresse, che l'azione amministrativa condotta sia stata efficace ed efficiente sia per l'alta percentuale di realizzazione dei programmi sia per la qualità dei servizi erogati.

Ticineto, lì 24.3.2015