



COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO
Provincia di NOVARA

AREA FINANZIARIA – SERVIZI SOCIALI

UFFICIO RAGIONERIA - TRIBUTI

Piazza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e p. IVA 00212680037
Telefono ufficio Ragioneria - Tributi 0331-971930 Telefono ufficio Servizi Sociali 0331-971970 Fax 0331-962277

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE DEL BILANCIO 2014**



**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 231
DEL D. LGS 267/2000**

Questa relazione è redatta secondo i criteri stabiliti dall'art. 151, comma 6 e 231 del D. Lgs 267/2000 ed esprime i risultati dell'azione amministrativa condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti nella relazione Revisionale e programmatica ed ai costi sostenuti.

Essa si compone di:

- una prima parte contenente alcuni dati di interesse generale riguardanti la popolazione, il territorio e i servizi
- una seconda parte tecnica e “politico-amministrativa” contenente valutazioni e in termini di efficacia, efficienza economicità dell'azione amministrativa corredata di tabelle e grafici
- una terza parte costituita dalla nota integrativa che espone i criteri tecnico-contabili seguiti nell'elaborazione del Conto economico e del conto del patrimonio.

PARTE PRIMA
DATI GENERALI SULLA POPOLAZIONE, SUL TERRITORIO E SUI SERVIZI

Al 31.12.2014, la popolazione del Comune di Castelletto Sopra Ticino contava 10.070 abitanti il cui andamento è illustrato nel seguente prospetto.

1.1.1 - Popolazione legale al censimento 2011	n.	10.005
1.1.2 - Popolazione residente alla fine del 2014	n.	10.062
di cui: Maschi	n.	4.854
Femmine	n.	5.208
Nuclei familiari	n.	4.291
Comunità/Convivenze	n.	0
1.1.3 - Popolazione all'1/1/2014		10.070
1.1.4 - Nati nell'anno	n.	89
1.1.5 - Deceduti nell'anno	n.	93
Saldo naturale	n.	-4
1.1.6 - Immigrati nell'anno	n.	432
1.1.7 - Emigrati nell'anno	n.	436
Saldo migratorio	n.	-4
1.1.8 - Popolazione al 31/12/2014 (anno precedente) di cui	n.	10.062
1.1.9 - In età prescolare (0/6 anni)	n.	561
1.1.10 - In età scuola obbligo (7/14 anni)	n.	930
1.1.11 - In forza lavoro I^ occupazione (15/29 anni)	n.	1.348
1.1.12 - In età adulta (30/65 anni)	n.	5.223
1.1.13 - In età senile (oltre 65 anni)	n.	2.000
1.1.14 - Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2003	0,01
	2004	0,01
	2005	0,01
	2006	0,01
	2007	0,01
1.1.15 - Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2003	0,01
	2004	0,01
	2005	0,01
	2006	0,01
	2007	0,01
1.1.16 - Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti	n.
	Entro il	14.516
1.1.17 - Livello di istruzione della popolazione residente : Laurea: 455 – scuola secondaria superiore: 2.092, - licenza media/avviamento: 2.955 – licenza di scuole elementare: 2.239 – alfabeti privi di titolo di studio: 506 – analfabeti: 44 (dati censimento Istat 2001)		
1.1.18 - Condizione socio-economica delle famiglie : Lavoratori dipendenti: 2.8904, lavoratori autonomi: 1.059 di cui:310 imprenditori e liberi professionisti, 61: lavoratori in proprio, 42 soci di cooperativa, 95 coadiuvanti famigliari (dati censimento Istat 2001).		

Dati sul territorio

1.2.1 – Superficie in Kmq.		14,61	
1.2.2 – RISORSE IDRICHE			
Laghi n.	1	Fiumi e Torrenti n.	5
1.2.3 – STRADE			
Statali Km.	3	Provinciali Km.	6,5
Vicinali Km.		Comunali Km.	76
		Autostrade Km.	1,3
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI (se la risposta è SI indicare data ed estremi di approvazione)			
Piano regolatore adottato	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Piano regolatore approvato	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Programma di fabbricazione	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
D. G. R. 09.12.2002 n. 10-7937 D.C.C. 03.11.2005 n. 36			
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI			
Piano edilizia economica e popolare	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Industriali	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Artigianali	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Commerciali	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
Altri strumenti - già approvati: piano di zonizzazione acustica, piano unitario di coordinamento, piano del colore, piano urbano del traffico, PPE via Marconi. In corso di approvazione: piano di recupero			
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (T.U.EE.LL. Dlgs 267/2000)			
	SI X	NO	<input type="checkbox"/>
AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	14.440,00		
P.I.P.			

Dati sul personale al 31.12.2014

Nota: la colonna "in servizio" delle tabelle è stata compilata tenendo conto del solo personale assunto in ruolo.

1.3.1.1		
Qualifica funzionale	Previsti in pianta organica	In servizio
D3	2	1
D1	12	10
C1	30	26
B3	11	11
B1	6	4
A1	4	4
TOT	65	56

1.3.1.2 – Totale personale al 31.12.2014 Totale personale di ruolo: 56 Totale personale fuori ruolo: 2
--

1.3.1.3 – AREA EDILIZIA PRIVATA – URBANISTICA –LAVORI PUBBLICI			
Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D3	Istruttore Direttivo Responsabile di Area	1	1
D1	Istruttore Direttivo	2	2
C1	Istruttore Tecnico	4	3
B3	Collaboratore prof. Applicato Collaboratore prof. - Capo operaio Autista scuolabus	2 1 1	2 1 1
B1	Operaio specializzato	2	2
A1	Operaio qualificato	2	2

1.3.1.4 – AREA FINANZIARIA E SERVIZI SOCIALI			
Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D3	Istruttore Direttivo	1	0
D1	Istruttore Direttivo Responsabile di area Istruttore direttivo Istruttore Direttivo Assistente Sociale	1 1 2	1 1 1
C1	Istruttore contabile Educatore infanzia Istruttore amm.vo	4 5 1	4 4 0

B3	Collaboratore prof.	2	2
	Collaboratore prof. cuoco	1	1
B1	Applicato esecutore	2	1
	Assistente Domiciliare	1	0
A1	Inserviente	2	2

1.3.1.5 – AREA VIGILANZA – COMMERCIO – PUBBLICI ESERCIZI - ARTIGIANATO

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo		
	Comandante P.M.	1	1
	Istruttore Direttivo Vice-Comandante P.M.	1	0
	Ist. Dir. Agente	1	1
C1	Agente P.M.	7	6
B3	Collaboratore Prof. Messo comunale	1	1
	collaboratore professionale	1	1

1.3.1.6 – AREA AMMINISTRATIVA/DEMOGRAFICA

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo		
	Responsabile di area	1	1
	Istruttore direttivo	1	1
C1	Istruttore Amm.vo	6	5
	Istruttore informatico	1	1
B3	Collaboratore Prof.	2	2

1.3.1.7 – AREA CULTURA – PUBBLICA ISTRUZIONE – SPORT E TEMPO LIBERO – POLITICHE GIOVANILI - TURISMO

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo	1	1
	Responsabile di area		
C1	Aiuto bibliotecario	1	1
	Istruttore Amm.vo	2	2
B1	Applicato esecutore	1	1

STRUTTURE

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	
	Anno 2013	
Asili nido n. 1	Posti n.	45
Scuole materne n. 2	Posti n.	292
Scuole elementari n. 2	Posti n.	502
Scuole medie n. 1	Posti n.	251
Strutture residenziali per anziani n. 1	Posti n.	25
Farmacie Comunali	n.	0
Rete Fognaria in Km. - bianca - nera - mista		12
Esistenza discarica	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	
Mezzi operativi	n.	2
Veicoli	n.	5
Centro elaborazione dati	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	
Personal Computer	n.	32
<p>Altre strutture</p> <ul style="list-style-type: none"> • Convenzione con Asilo nido privato "Istituzione Negri Viganotti Barberis" per n. 5 posti riservati ad utenti presenti nella graduatoria del Comune di Castelletto Sopra Ticino. • Atelier di ceramica in frazione Glisente per soggetti disabili: 15 utenti struttura gestita in convenzione con l'Associazione Auser • Auser - Centro di incontro "La Casa di Igino": circa 300 utenti struttura gestita da Associazione Auser. • Impianti sportivi: Campo Sportivo, Palestra "M.Lanzi", Palazzetto dello Sport "Palamico". • Biblioteca Civica • Sale e centri multi funzionali: Sala polivalente "Il Cantinone", Sala Del Rione Beati Pozzola". • Caserma dei Carabinieri in locazione all'Arma dei carabinieri • Bar del Porto in locazione • N. 19 appartamenti in locazione • Distretto sanitario. 		

PARTE SECONDA
CONSIDERAZIONI TECNICHE E POLITICHE AMMINISTRATIVE SULLA GESTIONE FINANZIARIA
DEL 2014

• **Aspetti generali della contabilità degli enti locali**

Il Rendiconto del Bilancio 2014 comprende:

- 1) Il CONTO DEL BILANCIO, che ha contenuto finanziario e dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria delle previsioni di competenza e della gestione dei residui.
- 2) Il CONTO ECONOMICO che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività di gestione e comprende gli accertamenti e gli impegni del Conto del Bilancio, rettificati al fine della costituzione della dimensione finanziaria nei valori economici.
- 3) Il CONTO DEL PATRIMONIO che illustra i componenti attivi e passivi della situazione patrimoniale dell'Ente movimentata dalla situazione economica della gestione.

Le rettifiche necessarie per rielaborare i dati derivanti dalla contabilità finanziaria (conto del bilancio) e trasmetterli in quella economico-patrimoniale (conto economico e conto del patrimonio) sono state operate attraverso il PROSPETTO DI CONCILIAZIONE come prescritto dall'art. 129, comma 9 del D. Lgs 267/2000.

• **CONSIDERAZIONI GENERALI SUI RISULTATI DI GESTIONE**

I quadri riassuntivi in entrata e in spesa del conto del bilancio sono esposti nelle tabelle A, B, C, che seguono:

Tabella A: Avanzo d'Amministrazione della gestione 2013

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa iniziale			1.874.573,79
Riscossioni	1.460.117,45	7.522.847,32	8.982.964,77
Pagamenti	1.808.612,47	6.556.990,00	8.365.602,47
Fondo cassa al 31 dicembre			2.491.936,09
Residui attivi	1.851.978,30	1.284.423,78	3.136.402,08
Residui passivi	668.378,92	1.646.004,55	2.314.383,47
Avanzo d'amministrazione			3.313.954,70

Tabella B: Avanzo d'Amministrazione dalla gestione di competenza 2013

GESTIONE CORRENTE	IMPORTO
Entrate correnti Tit. I + II + III	7.284.487,42 +
Entrate correnti che finanziano finanziamento spese in conto capitale	124.999,20 -
Avanzo per finanziamento spese correnti "una tantum"	59.000,00 +
Oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	163.983,45 +
Totale entrate (A)	7.382.471,67 =
Spese correnti	6.759.065,99 -
Quota capitale ammortamento mutui	123.602,10 -
Totale spese (B)	6.882.668,09 =
AVANZO GESTIONE CORRENTE	499.803,58
GESTIONE INVESTIMENTI	IMPORTO
Entrate Tit. IV	889.967,27+
Entrate Tit. V	0,00+

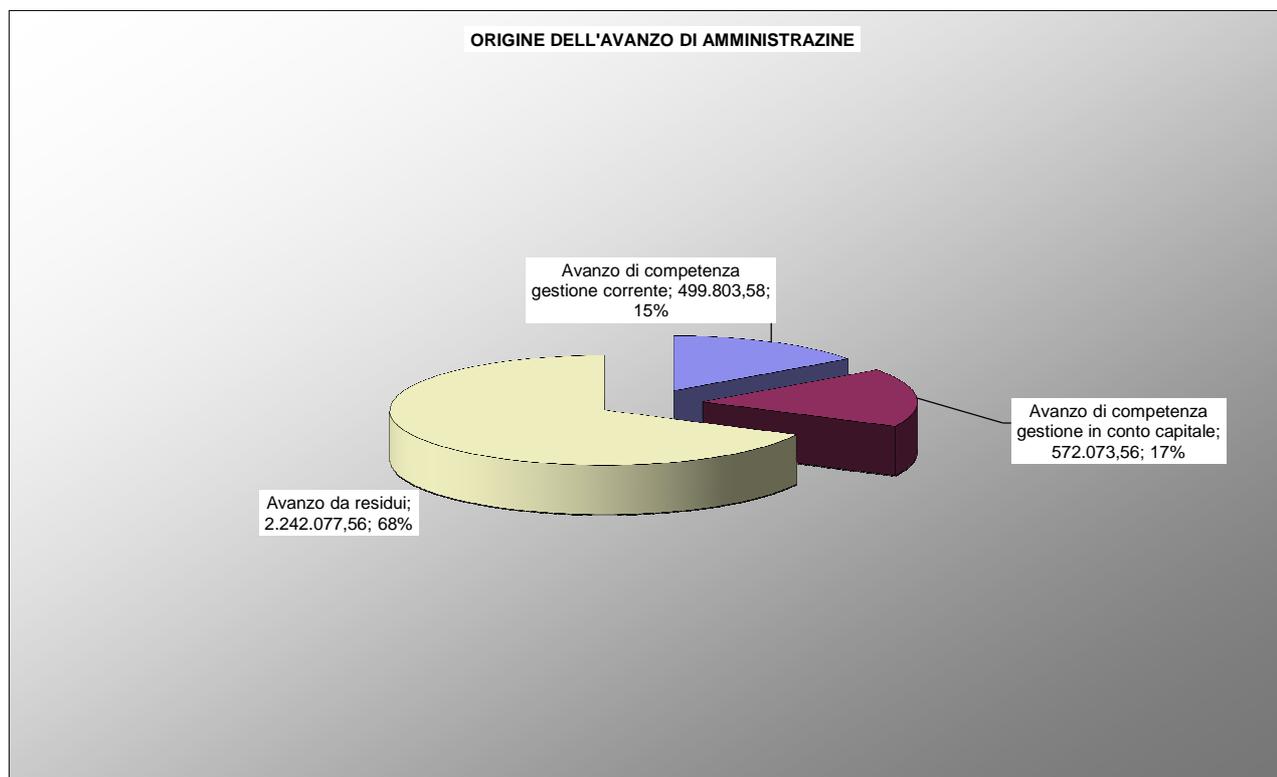
Avanzo per finanziamento spese investimento	408.600,59+
Entrate correnti per finanziamento spese in c/capitale	124.999,20+
Oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	163.983,45-
Totale entrate	1.259.583,61
Spese in conto capitale	687.510,05
AVANZO GESTIONE INVESTIMENTI	572.073,56

	IMPORTO
Risultato gestione corrente (+)	499.803,58
Risultato gestione investimenti (+)	572.073,56
AVANZO D'AMM.NE COMPETENZA	1.071.877,14

Tabella C: Avanzo d'Amministrazione gestione residui

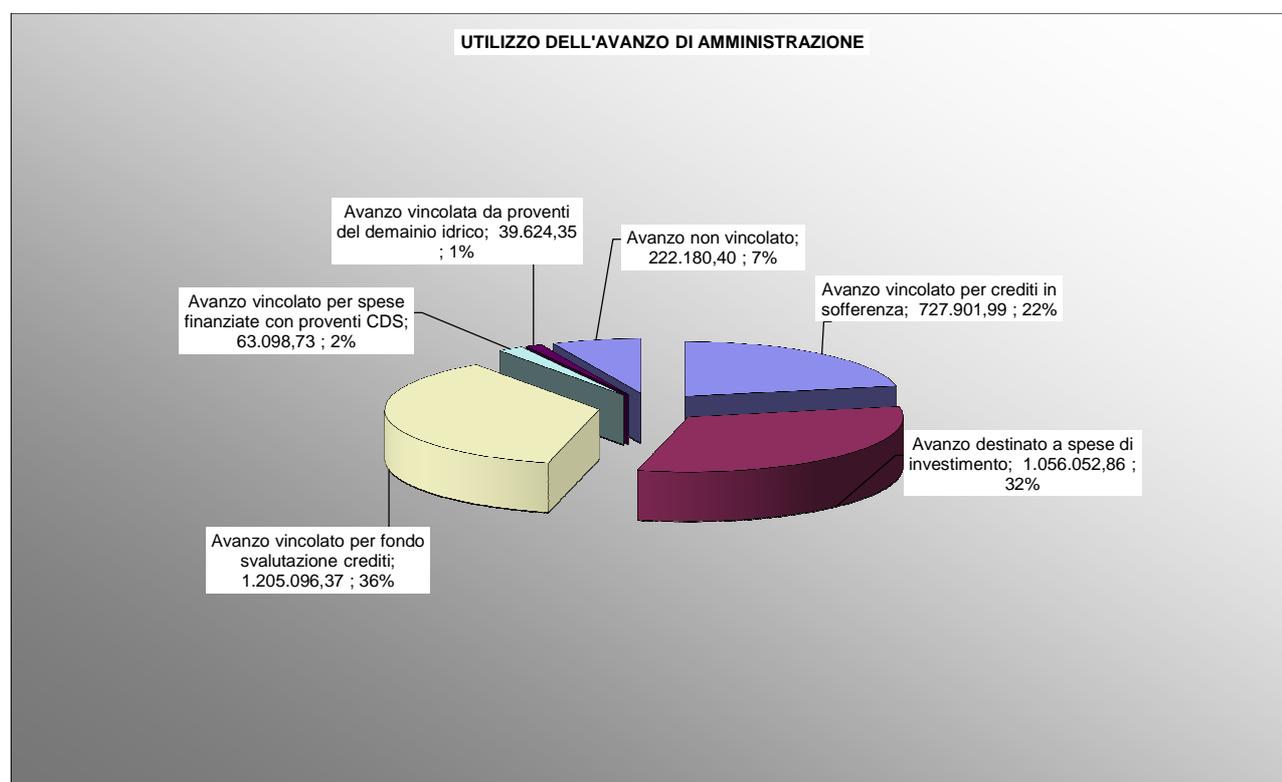
		IMPORTO
Avanzo 2013	2.202.614,35	
Avanzo applicato nel 2014	467.600,59	
Residua disponibilità	1.735.013,76	1.735.013,76
Maggiori residui attivi (+)		49.826,17
Minori residui passivi (+)		538.958,27
Minori residui attivi (insussistenti) (-)		81.720,64
Risultato d'Amministrazione residui		2.242.077,56

Tali tabelle evidenziano un avanzo di amministrazione complessivo di €. 3.313.954,70 e il suo ammontare è determinato per € 1.071.877,14 dalla gestione di competenza e per € 2.242.077,56 dalla gestione dei residui.



L'avanzo di amministrazione, è così suddiviso:

Avanzo vincolato per crediti in sofferenza	727.901,99
Avanzo destinato a spese di investimento	1.056.052,86
Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti	1.205.096,37
Avanzo vincolato per spese finanziate con proventi CDS	63.098,73
Avanzo vincolata da proventi del demanio idrico	39.624,35
Avanzo non vincolato	222.180,40
totale	3.313.954,70



Nel merito si precisa che:

1) Le quote di avanzo vincolate per fondo svalutazione crediti e per crediti in sofferenza hanno natura precauzionale per salvaguardare l'ente dal rischio di inesigibilità di alcuni accertamenti. In particolare i c.d. "crediti in sofferenza" derivanti dalle sanzioni del codice della strada, dagli accertamenti tributari e dalle somme iscritte per introiti sui servizi ammontano, complessivamente ad € 1.877.327,84, tale importo detratto delle quote già incassate nei primi mesi del 2014 e delle quote che si prevede ragionevolmente di incassare entro il 31.12.2014, determina un ammontare di crediti in sofferenza pari ad € 1.475.405,69 come elencati nel sottostante prospetto.

Elenco dei crediti in sofferenza

anno di provenienza	capitolo	voce	importo residuo finale	già incassato nel 2014	importo che si prevedede di incassare nel 2014	importo in sofferenza
2010	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	186.865,87	-	10.000,00	176.865,87
2011	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	214.566,16	5.805,45	17.500,00	191.260,71
2013	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	86.857,27	31.694,01	5.000,00	50.163,26
2009	280	Ruolo Tarsu	5.309,56	-	-	5.309,56
2010	280	Ruolo Tarsu	66.329,36	1.756,30	7.025,20	57.547,86
2011	280	Ruolo Tarsu	210.655,68	2.194,61	8.778,44	199.682,63
2012	280	Ruolo Tarsu	227.113,37	4.211,28	16.845,12	206.056,97
2007	1230	Sanzioni CDS	2.327,26	344,52	1.378,08	604,66
2008	1230	Sanzioni CDS	3.204,64	41,06	164,24	2.999,34
2009	1230	Sanzioni CDS	2.297,92	18,00	72,00	2.207,92
2010	1230	Sanzioni CDS	65.851,89	2.128,76	8.515,04	55.208,09
2011	1230	Sanzioni CDS	333.117,09	532,28	2.129,12	330.455,69
2012	1230	Sanzioni CDS	36.608,59	71,30	285,20	36.252,09
2013	1230	Sanzioni CDS	292.855,08	69.140,62	150.000,00	73.714,46
2009	1330	Proventi rette Comunità Pinoli	8.355,14	-	-	8.355,14
2010	1330	Proventi rette Comunità Pinoli	963,60	-	-	963,60
2011	1330	Proventi rette Comunità Pinoli	1.701,56	-	-	1.701,56
2012	1330	Proventi rette Comunità Pinoli	4.403,32	2.991,83	-	1.411,49
2013	1330	Proventi rette Comunità Pinoli	27.295,17	23.022,67	2.000,00	2.272,50
2010	1290	Mensa scolastica	9.750,80	-	200,00	9.550,80
2011	1290	Mensa scolastica	8.856,88	31,80	200,00	8.625,08
2012	1290	Mensa scolastica	11.457,53	-	500,00	10.957,53
2013	1290	Mensa scolastica	15.488,41	50,00	500,00	14.938,41
2010	1300	Proventi asilo nido	4.995,07	-	-	4.995,07
2011	1300	Proventi asilo nido	2.140,60	-	250,00	1.890,60
2012	1300	Proventi asilo nido	11.726,34	-	500,00	11.226,34
2013	1300	Proventi asilo nido	30.680,73	23.545,22	2.500,00	4.635,51
2010	1380	Proventi impianti sportivi	5.552,95	-	-	5.552,95
totale			1.877.327,84	167.579,71	234.342,44	1.475.405,69

Le somme iscritte al fondo svalutazione crediti nei tre esercizi 2011, 2012, 2013 e 2014 ammontano, complessivamente, ad € 1.205.096,37, come riassunte nel seguente prospetto

fondo svalutazione crediti consuntivo 2011	374.240,16
fondo svalutazione crediti consuntivo 2012	554.145,21
fondo svalutazione crediti consuntivo 2013	198.750,00
fondo svalutazione crediti consuntivo 2014	77.961,00
totale fondo svalutazione crediti	

La differenza tra il totale dei crediti in sofferenza e il fondo svalutazione crediti già accantonato determina l'ulteriore vincolo di € 727.901,99 per crediti in sofferenza.

2) La quota di avanzo non vincolata, pari ad € 222.180,40 può essere utilizzata, ai sensi dell'articolo 41 del Regolamento Comunale di Contabilità per:

- a) il finanziamento di spese d'investimento
- b) la copertura di debiti fuori bilancio riconoscibili
- c) al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive (spese una tantum)
- d) per la salvaguardia degli equilibri di bilancio qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari.

Tale quota può altresì essere utilizzata per l'estinzione anticipata di mutui ai sensi dell'articolo 11 del d.l. 159 del 2007.

3) La quota di avanzo di amministrazione vincolata per spese di investimento, pari ad 1.056.052,86 può essere utilizzata unicamente per finanziare spese in conto capitale. La sua determinazione deriva dalla somma algebrica delle quote elencate nel seguente prospetto:

dettaglio avanzo vincolato per investimenti	
avanzo vincolato 2013	475.931,49 +
avanzo applicato nel 2014	408.600,59 -
minori residui passivi tit. II 2014	416.648,40 +
saldo attivo gestione investimenti 2014	572.073,56 +
quota avanzo vincolato per investimenti 2013	1.056.052,86 =

Evoluzione degli equilibri economico finanziari.

Il prospetto che segue evidenzia il confronto tra i dati previsionali e i dati a consuntivo illustrandone gli effetti sugli equilibri economico-finanziari generali.

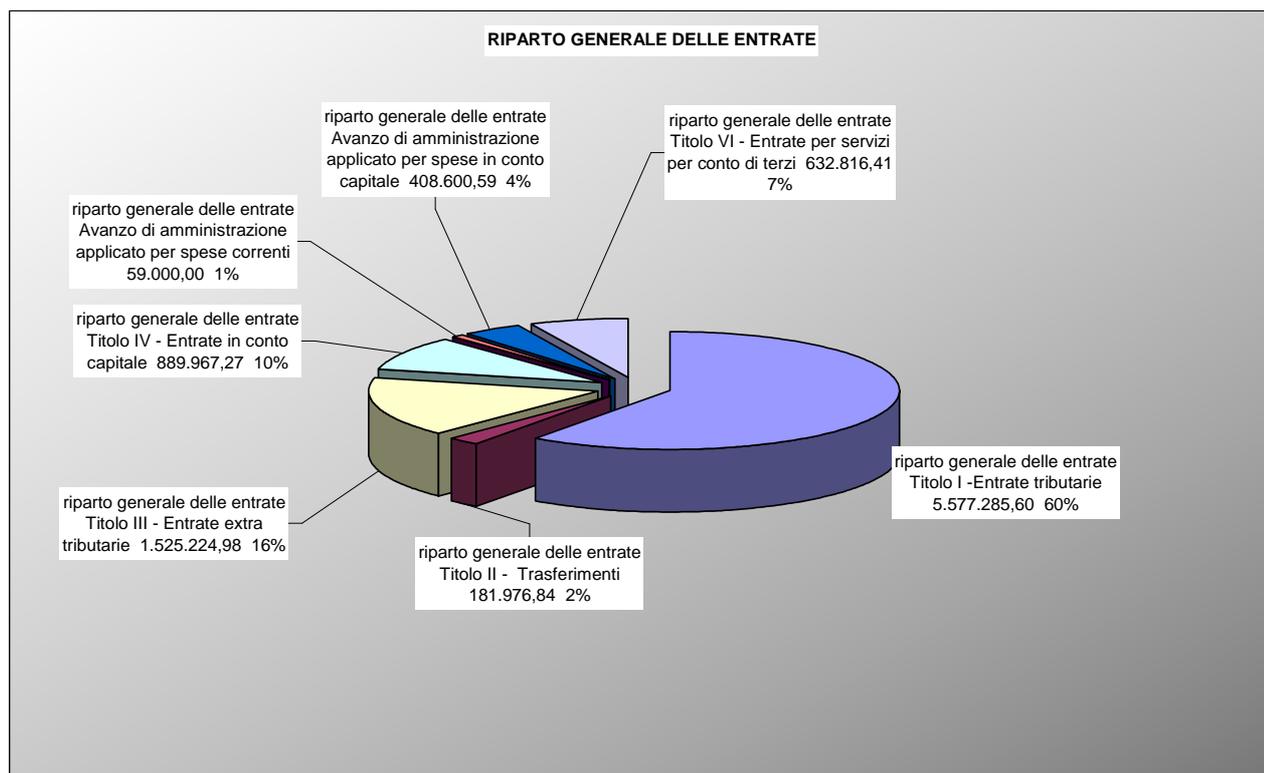
Entrate				
		previsioni iniziali	previsioni assestate	consuntivo
E1	titolo I - Entrate tributarie	5.490.482,00	5.385.789,86	5.577.285,60
E2	titolo II - Trasferimenti	191.182,00	231.363,81	181.976,84
E3	titolo III - Entrate extra tributarie	1.585.825,00	1.621.423,14	1.525.224,98
E4	titolo IV - Entrate in c/capitale	1.779.695,00	1.895.695,00	889.967,27
E5	Titolo V - accensioni di mutui e prestiti	575.000,00	-	-
E5 - 1	Titolo V anticipazioni di tesoreria	671.394,00	671.394,00	-
E6	titolo VI - Entrate per servizi per conto di terzi	870.165,00	870.165,00	632.816,41
E tot . 1	Totale delle entrate	11.163.743,00	10.675.830,81	8.807.271,10
Av.1	Avanzo di amministrazione applicato per spese di investimento	-	408.600,59	408.600,59
Av.2	Avanzo di amministrazione per spese correnti una tantum	-	59.000,00	59.000,00
E tot 2	totale entrate	11.163.743,00	11.143.431,40	9.274.871,69
Totale avanzo di amministrazione applicato			467.600,59	467.600,59
Spese				
		previsioni iniziali	previsioni assestate	consuntivo
S1	titolo I - Spese correnti	7.169.586,00	7.256.767,28	6.759.065,99
S2	titolo II - Spese in conto capitale	2.328.995,00	2.221.502,12	687.510,05
S3	titolo III - Quota ammortamento mutui	123.603,00	123.603,00	123.602,10
S3 - 1	titolo III - Rimborsamento anticipazioni di tesoreria	671.394,00	671.394,00	-
S4	titolo IV	870.165,00	870.165,00	632.816,41
S tot.	totale	11.163.743,00	11.143.431,40	8.202.994,55
quadratura/saldo complessivo		-	-	1.071.877,14
E7	entrate correnti che finanziano investimenti	194.300,00	137.206,53	124.999,20
E8	Oneri che finanziano spese correnti	220.000,00	220.000,00	163.983,45
S amm.	Spese ammortamento mutui	123.603,00	123.603,00	123.602,10
Dettaglio quadratura/saldo parte corrente				
		previsioni iniziali	importi assestati	consuntivo
	+ entrate correnti	7.267.489,00	7.238.576,81	7.284.487,42
	- entrate correnti che finanziano spese di investimento	194.300,00	137.206,53	124.999,20
	+ oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	220.000,00	220.000,00	163.983,45
	- spese correnti	7.169.586,00	7.256.767,28	6.759.065,99
	- spese rimborso prestiti	123.603,00	123.603,00	123.602,10
	+ Avanzo di amministrazione per altre spese correnti	-	59.000,00	59.000,00
	= quadratura/saldo	-	-	0,00
Dettaglio quadratura/saldo parte capitale				
		previsioni iniziali	importi assestati	consuntivo
	+ entrate in c/capitale	1.779.695,00	1.895.695,00	889.967,27
	+ mutui	575.000,00	-	-
	+ entrate correnti che finanziano spese in c/capitale	194.300,00	137.206,53	124.999,20
	- oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	220.000,00	220.000,00	163.983,45
	- spese in conto capitale	2.328.995,00	2.221.502,12	687.510,05
	+ avanzo di amministrazione che finanzia spese di investimento	-	408.600,59	408.600,59
	= quadratura/saldo	-	-	572.073,56

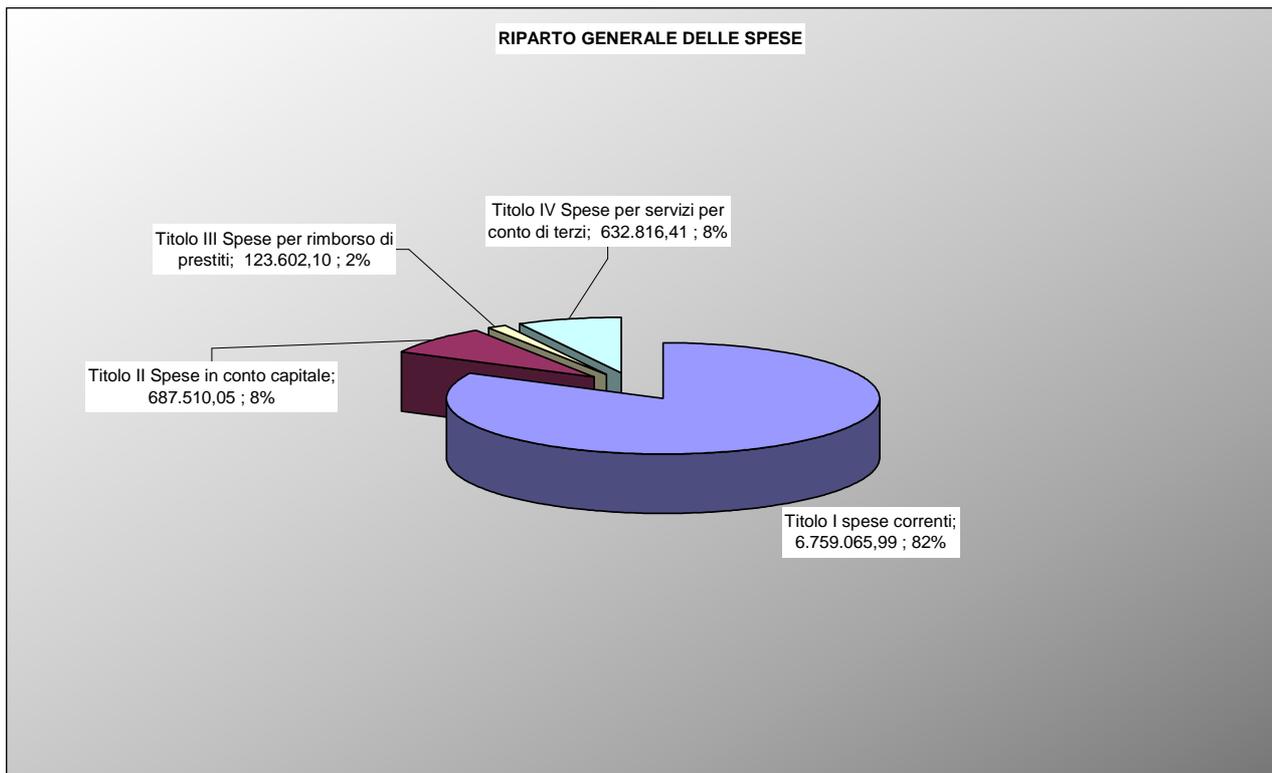
- **CONSIDERAZIONI GENERALI SULLE ENTRATE E SULLE SPESE**

Tali dati evidenziano l'aumento, di circa l'11% rispetto alle previsioni definitive, delle entrate tributarie, la riduzione (circa il 21%) dei trasferimenti e una lieve riduzione delle entrate extra tributarie (circa il 6%). Le entrate in conto capitale registrano una riduzione del'53% rispetto alla previsione definitiva.

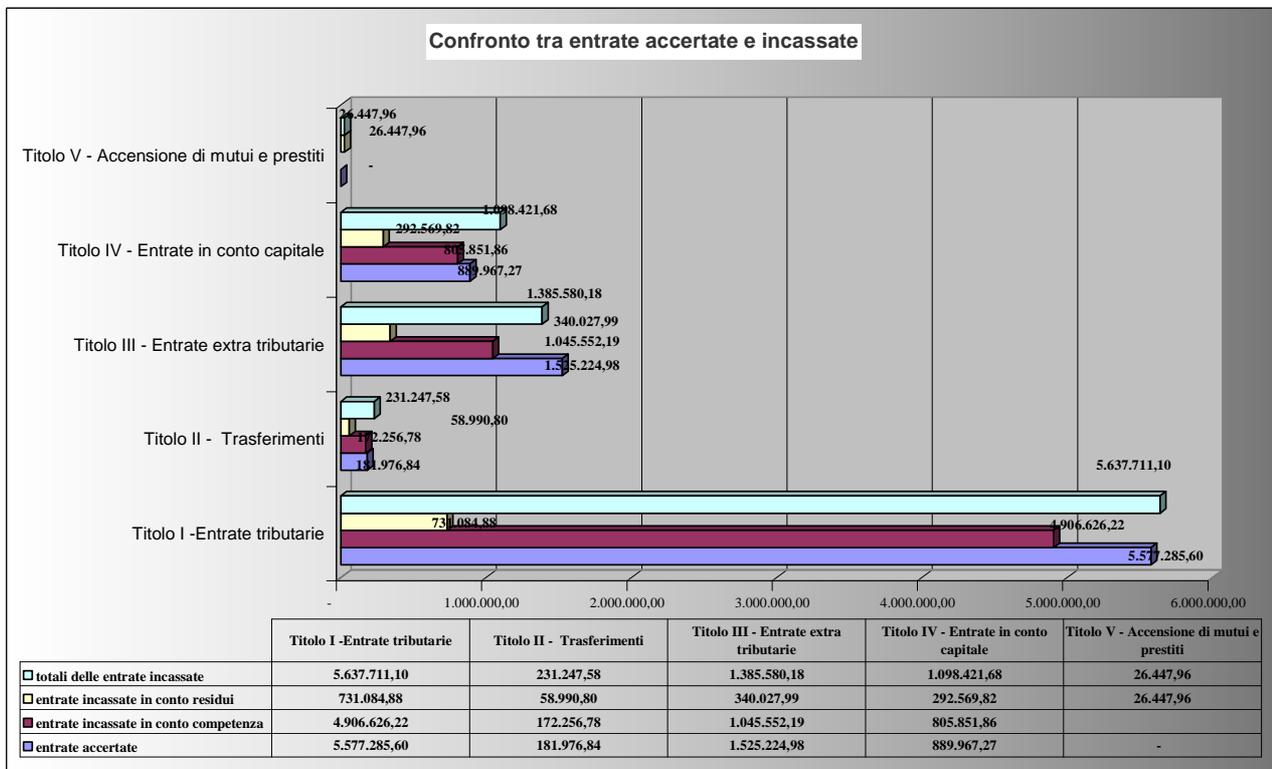
Le spese correnti registrano un risparmio complessivo di gestione. Per il 2014 la percentuale di tale risparmio è stata pari al 7% rispetto alle previsioni definitive, mentre le spese in conto capitale sono inferiori, sempre rispetto alle previsioni definitive, nella misura del 69%.

Di seguito si riportano i grafici a torta che illustrano il riparto, per macro – voci, delle entrate accertate e delle spese impegnate nel 2013.

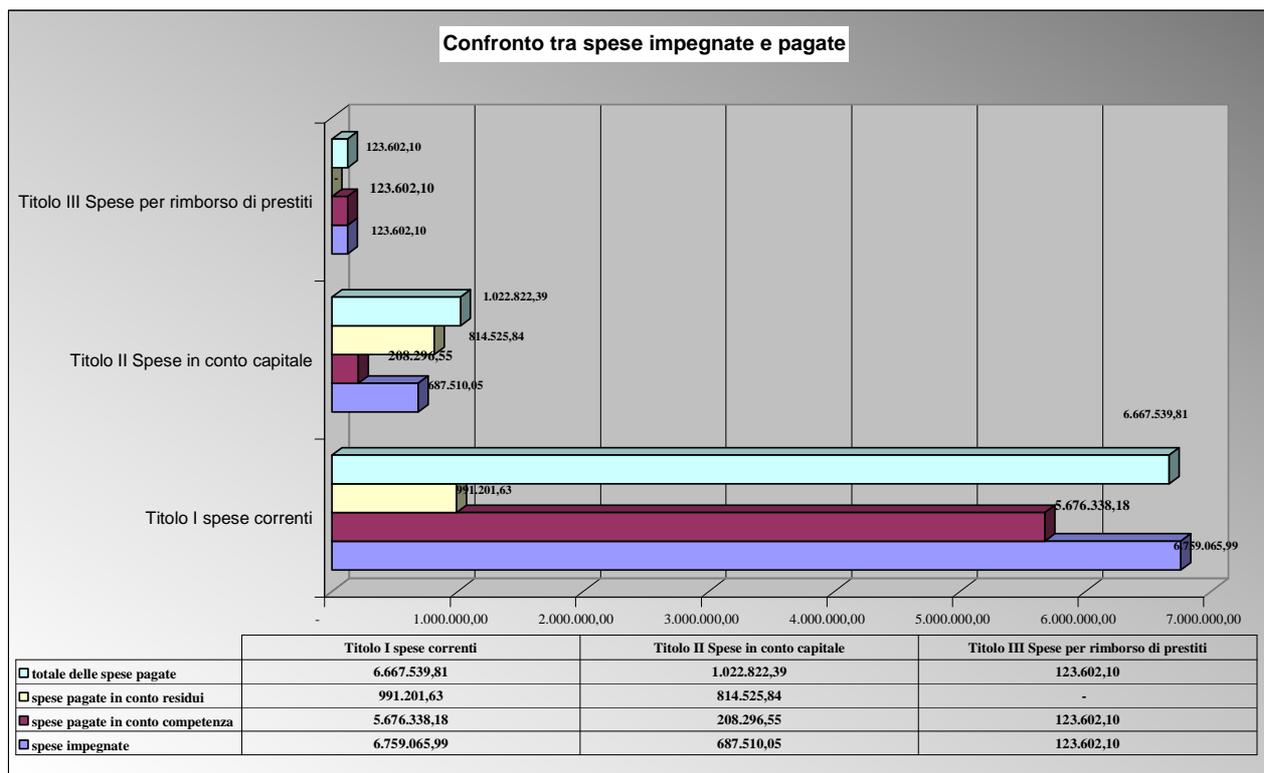




Nel grafico a istogrammi che segue sono messi a confronto i dati riguardanti gli accertamenti delle entrate e i loro incassi sia in conto competenza che in conto residui.



Analogamente per le spese: nel grafico a istogrammi illustrato nella pagina successiva sono messi a confronto gli impegni delle spese con i loro pagamenti in conto competenza e in conto residui



Il trend storico della gestione di competenza, negli ultimi tre anni, è illustrato nella tabella che segue

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.612.294,29	5.386.501,78	5.577.285,60
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	94.412,39	763.526,27	181.976,84
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.456.515,78	1.737.866,43	1.525.224,98
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.434.089,85	438.093,76	889.967,27
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	79.961,27	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	608.404,20	565.588,03	632.816,41
Totale Entrate		9.205.716,51	8.971.537,54	8.807.271,10

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.972.161,82	7.517.212,01	6.759.065,99
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.429.679,26	774.572,01	687.510,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	449.976,93	117.480,79	123.602,10
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	608.404,20	565.588,03	632.816,41
Totale Spese		9.460.222,21	8.974.852,84	8.202.994,55

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-254.505,70	-3.315,30	604.276,55
---	--------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	675.958,85	82.000,00	467.600,59
--	-------------------	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	421.453,15	78.684,70	1.071.877,14
--------------------------	-------------------	------------------	---------------------

• CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

Il totale degli accertamenti dei primi cinque titoli è di €. 8.174.454,69 lo stesso dato nello scorso anno era pari a €. 8.405.949,51, con una diminuzione complessiva di €231.494,82, pari al 2,75%. Tale aumento è così determinato:

maggiori entrate correnti	€ -603.407,06 (- 765%)
<u>minori entrate in conto capitale</u>	<u>€ +371.912,24 (+71,79 %)</u>
totale minori entrate	€ -231.494,82

Titolo I: Entrate tributarie

- 1) **I'ICI.** Poiché a partire dal 2012 tale imposta è stata sostituita dall'IMU, la previsione ICI 2014 pari ad € 111.000,00 faceva riferimento al gettito da accertamenti delle annualità pregresse. Rispetto a tale previsione, sono stati accertati € 99.894, pari al totale degli avvisi di accertamento emessi in esito ai controlli effettuati esigibili entro il 31/12/2014.
- 2) **IMU.** Per il 2014 il gettito accertato ammonta ad € 1.223.579,23, contro una previsione assestata di € 1.188.715,27. Va innanzitutto precisato che l'accertamento è prudenziale, in quanto, al fine di evitare la formazione di residui, si è stabilito di farlo coincidere con l'importo incassato alla data del 31 marzo 2014.

Con deliberazione consiliare n.7 del 07/04/2014 sono state stabilite le seguenti aliquote:

- 1) ALIQUOTA DI BASE 0,85 PER CENTO
- 2) ALIQUOTA ABITAZIONE PRINCIPALE 0,4 PER CENTO
- 3) ALIQUOTA PER FABBRICATI AD USO ABITATIVO LOCATI E LORO PERTINENZE 0,76 PER CENTO
- 4) ALIQUOTA FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE 0,2 PER CENTO
- 5) ALIQUOTA PER LE ABITAZIONI DATE IN USO GRATUITO AI PARENTI IN LINEA RETTA ENTRO IL 1° GRADO (GENITORI/FIGLI), ED IL 2°GRADO (NONNI/NIPOTI), IN LINEA COLLATERALE ENTRO IL 2° GRADO (FRATELLI/SORELLE), IN LINEA COLLATERALE ENTRO IL 3° GRADO (NIPOTI/ZIO) E AFFINI DI 1°GRADO (SUOCERO/GENERO/NUORA) ANCHE IN ASSENZA DI CONTRATTO REGISTRATO, AD ESCLUSIONE DELLE RELATIVE PERTINENZE 0,46 PER CENTO
- 6) ALIQUOTA DEGLI IMMOBILI REGOLARMENTE ASSEGNATI DAGLI ENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E DEGLI IMMOBILI APPARTENENTI ALLE COOPERATIVE EDILIZIE A PROPRIETA' INDIVISA ADIBITE AD ABITAZIONE PRINCIPALE DEI SOCI ASSEGNATARI 0,4 PER CENTO

Sempre a titolo di IMU, sono stati accertati ulteriori € 225.972,91 in esito ai controlli sui mancati versamenti degli anni precedenti. L'importo corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nel 2014 con esigibilità entro il 31/12/2014.

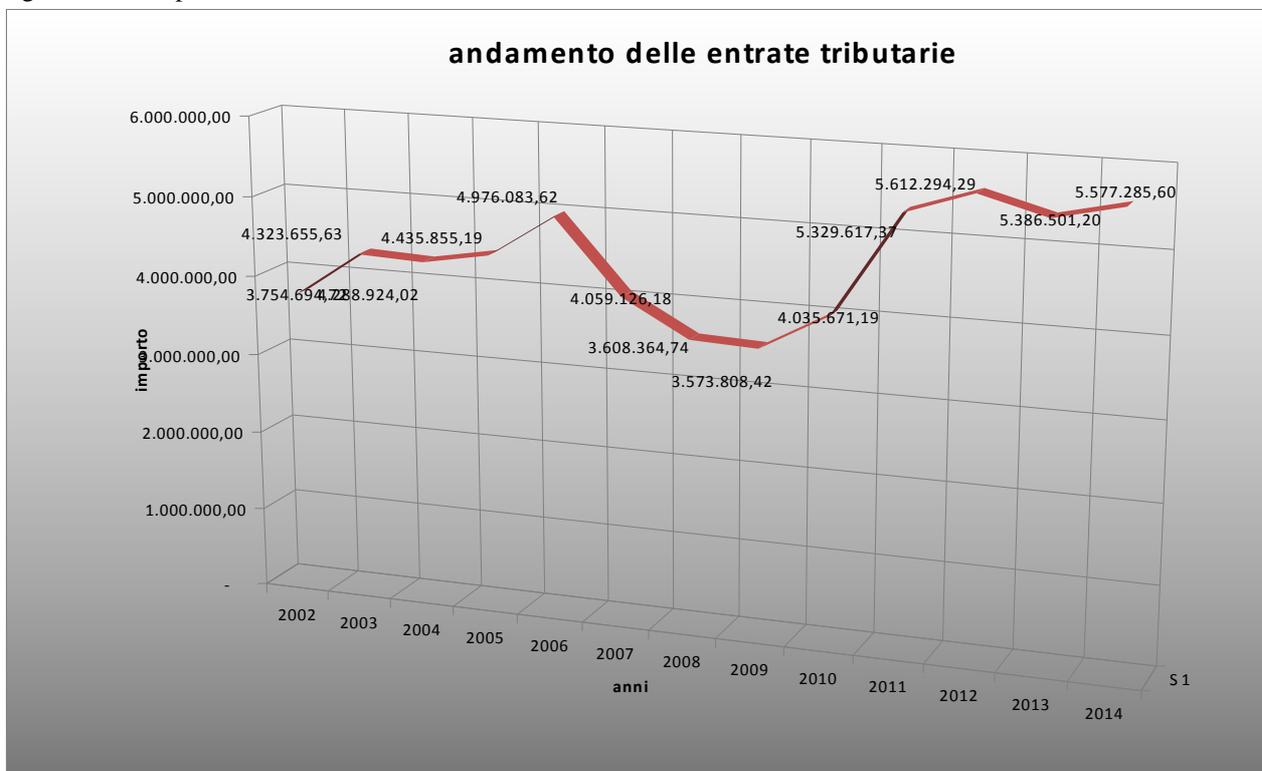
- 3) **TASI.** L'importo accertato, pari ad € 1.100.198,63, supera la previsione assestata per € 133.242,63 generando, pertanto, una maggiore entrata che concorre a formare l'avanzo di amministrazione. Tale importo corrisponde alle somme introitate riferite all'annualità 2014.
- 4) **Fondo di solidarietà comunale.** E' stato accertato l'importo di € 716.884,09 come da comunicazione delle spettanze pubblicate sul sito internet del Ministero dell'Interno – Finanza locale. Esso comprende i tagli operati in virtù del d.l. 66/2014.
- 5) la **TARI** accertata per € 1.369.527,16 tiene conto degli avvisi bonari di pagamento emessi sulla base delle utenze iscritte a ruolo per l'anno 2014. Rispetto alla previsione di € 1.374.000,00 si registra una minore entrata di € 4.472,84. La previsione iniziale era stata effettuata tenendo conto dei costi contemplati nel piano finanziario la cui copertura doveva essere, secondo il d.l. 201/2011 pari a 100%. La minore entrata si giustifica con una riduzione della base imponibile dovuta, in parte, alla cancellazione di alcune utenze per chiusura di attività produttive e/o esercizi commerciali e in parte alla concessione di riduzioni tariffarie inizialmente non previste.
- 6) L'**addizionale Comunale all'Irpef** per € 551.530,69 corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti imposta direttamente alle casse comunali, rispetto alle previsioni si è registrata una minore entrata di € 8.469,31.

Nel 2014 sono state confermate le aliquote per scaglioni di reddito vigenti nel 2013, secondo la seguente tabella, con soglia di esenzione fino a 10.000 euro.

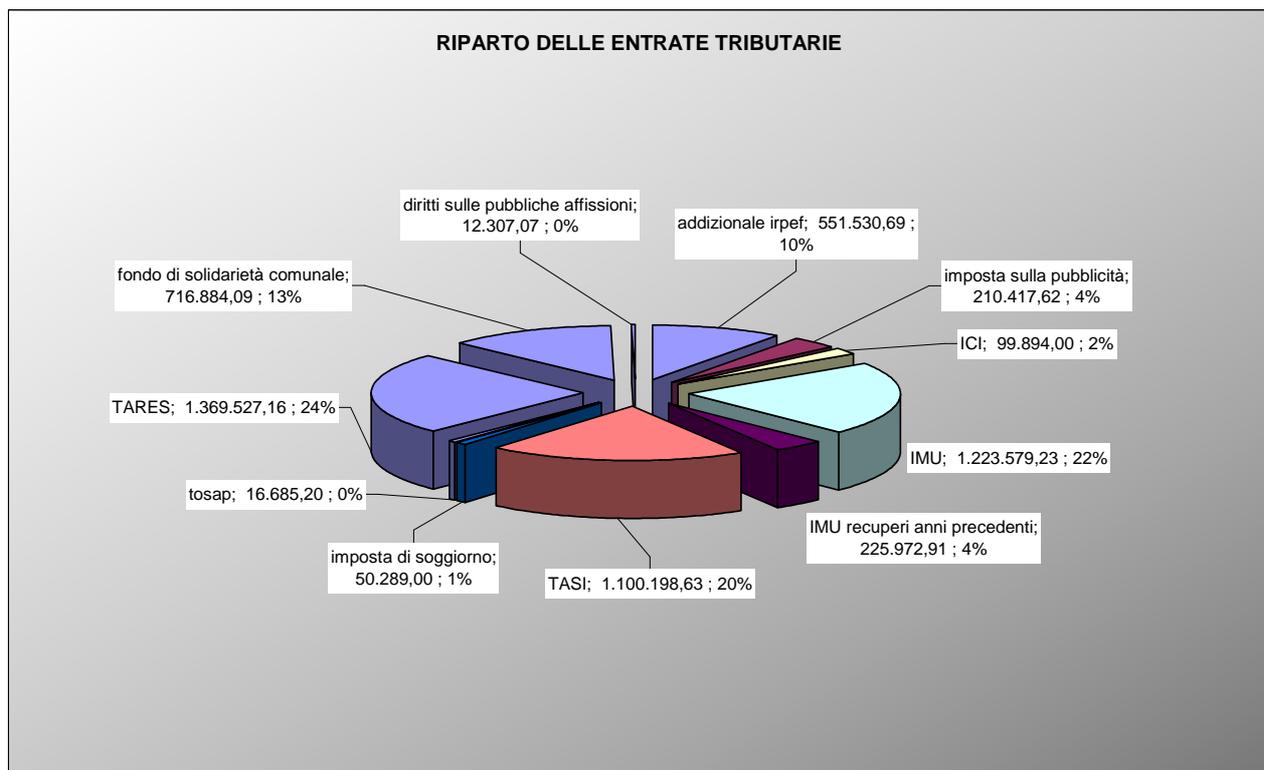
scaglioni di reddito	aliquota
da 0 a 15.000,00 euro	0,350
da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,400
da 28.000,01 a 55.000,00 euro	0,650
da 55.000,01 a 75.000,00 euro	0,750
Oltre 75.000	0,800

- 7) **L'imposta comunale sulla pubblicità.** Sono accertati € 210.417,62 Anche in questo caso si tratta di un accertamento prudenziale che coincide con il totale dei riversamenti effettuati nelle casse comunali dal concessionario. Rispetto alla previsione di € 216.000,00 si è registrata una minore entrata di € 5.582,38.
- 8) La **tosap** accertata in € 16.685,20 corrisponde all'importo riversato nelle casse comunali dalla società concessionaria Tre Esse Itralia s.r.l. del servizio secondo le contrattuali (aggio del 12,49%).
- 9) **Imposta di soggiorno.** Istituita a partire dal 2012, con approvazione del regolamento e delle tariffe da parte del Consiglio Comunale (deliberazione n. 4 del 02/04/2012). L'importo accertato, pari ad € 50.289,00 corrisponde alla somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata e nell'anno 2014 è stata utilizzata per finanziare iniziative turistiche per eventi estivi e per la manutenzione e l'abbellimento delle aree verdi.

Il grafico sotto riportato mostra l'andamento delle entrate tributarie dal 2002 al 2014.



Il grafico a torta che segue mostra invece il riparto delle entrate tributarie per categoria.

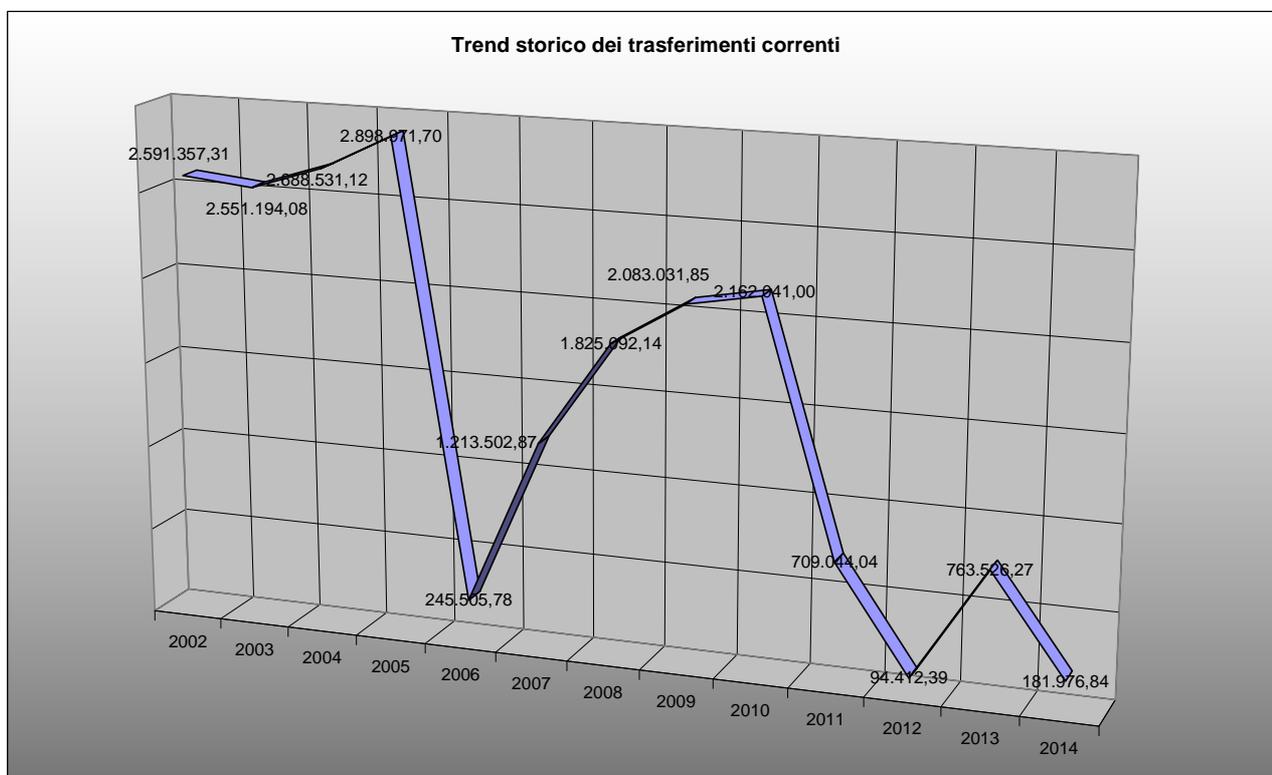


Titolo II: Trasferimenti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l’Ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti. Si tratta ormai di una voce di entrata residuale e di importo trascurabile in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni sotto forma di compartecipazione alle entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle entrate. L’importo complessivamente accertato di € 181.976,84 è composto dai seguenti contributi:

risorsa	capitolo	oggetto	Previsione assestata	Importo accertato
2 01 0101	400/1	Assegnazione da taglio FRS 2012 per inclusione immobili comunali nelle stime IMU	25.237,74	25.237,74
2 02 2004	499/2	Contributo per funzioni trasferite (regione)	827,00	-
2 01 2004	560	fondo sviluppo investimenti + altri contr	38.534,76	52.976,19
2 01 2004	560/1	restituzione minor gettito IMU	21.506,52	21.506,52
2 01 0576	572	elezioni regionali	7.246,24	7.246,24
2 01 0099	573/1	elezioni europee	7.473,82	7.473,82
2 01 2054	831	trasferimento regione per libri di testo	14.200,00	-
2 02 0100	839	Contributo regionale ass. scol	8.200,00	-
2 02 2054	840	Contributo reg.le ass. scol mensa trasporto	5.000,00	-
202 2054	840/1	Contributo per somministrazione di pasti senza glutine	200,00	-
2 02 0200	848	Contributo regionale a sostegno locazione	20.126,29	20.126,29
2 02 0200	849	Contributo reg.le borse di studio	22.000,00	-
2 02 0871	871	Contributo reg.le assistenza minori portatori di handicap	21.497,92	21.497,92
2 05 0110	911/1	Contributo prv.le asilo nido	13.401,00	-
2 05 0300	600	ontributo provinciale cantieri di lavoro	442,77	442,77
2 05 0300	912	Contributo 5 per mille	3.160,75	3.160,75
2 02 2054	990	Contributo regionale Istituzione Negri Viganotti Barberis	22.309,00	22.308,60
totale			231.363,81	181.976,84

Di seguito si riporta il grafico che mostra l'andamento delle entrate per trasferimenti dal 2002 al 2014.



Titolo III: Entrate extratributarie

Comprende le entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.525.224,98 e le poste più significative sono le seguenti:

Entrata	Accertamenti 2012	Accertamenti 2013	Accertamenti 2014
Diritti di segreteria	56.192,13	75.547,33	71.957,15
Carte d'identità	9.628,56	7.979,30	7.692,76
Sanzioni codice della strada	455.761,00	602.303,50	269.900,00
Sanzioni urbanistiche/amministrative	15.492,43	19.282,99	13.528,04
Rette casa di riposo	183.856,75	190.906,41	221.799,49
Proventi per servizio mensa scolastica	47.256,97	40.086,95	34.869,76
Proventi pre-posto scuola e assistenza aggiuntiva	10.216,42	18.433,46	22.096,95
Proventi per trasporto alunni	21.088,12	24.148,60	26.399,36
Rette asilo nido	119.711,67	124.637,12	149.213,05
Proventi per l'utilizzo di impianti sportivi	48.231,31	49.405,92	39.674,86
Mensa sociale	8.156,31	5.242,85	5.347,70
Canone lampade votive	3.950,00	24.557,40	19.623,27
Locazione di fabbricati	36.577,91	38.593,00	37.153,02
Canoni di concessione	276.570,94	303.319,65	325.791,38
Interessi attivi su giacenze di cassa	2.562,58	4.033,86	1.450,15
Canoni derivazione acque	12.899,34	12.899,34	13.338,10
Diritti di escavazioni	7.480,00	-	-
Introiti da assegnazioni e concessioni spazi pubblicitari	19.758,00	19.321,80	17.891,28
Rimborsi mutui da società Acque	59.863,30	50.348,62	50.349,00
Rimborsi IVA	10.000,00	15.000,00	-
Rimborsi spese di notifiche		44.467,43	26.396,32
Rimborsi canoni anas			99.762,31
Altri introiti e rimborsi diversi	51.262,04	67.350,89	70.991,03
Totale	1.456.515,78	1.737.866,42	1.525.224,98

Si evidenzia che le entrate accertate riferite ai servizi a domanda individuale ammontano ad € 499.401,17 che, raffrontate alle spese sostenute per il funzionamento dei servizi, danno una copertura del 45,23% (si veda l'apposito prospetto allegato al conto del bilancio). Il grafico che segue, riguardante l'andamento di tale titolo d'entrata negli ultimi nove anni, evidenzia una curva oscillante, ciò è dovuto al suo essere un aggregato condizionato, più degli altri, da fattori esogeni all'amministrazione comunale, quali un bacino d'utenza non costante e non prevedibile.

In merito alle entrate derivanti da sanzioni per infrazioni al codice della strada, va precisato che l'accertamento complessivo è pari ad € 269.900,00, in netto calo rispetto alle annualità precedenti a causa, soprattutto, della rimozione del semaforo sulla strada statale del Sempione e la relativa strumentazione per la rilevazione dei passaggi con lanterna semaforica rossa. Alla data del 31/12/2014 risultano incassati € 85.221,60, mentre alla data di elaborazione del conto del bilancio € 111.187,43, pari al 41,20% dell'importo accertato. La quota vincolata, ai sensi dell'articolo 208, commi 4, 5 e 5 bis del codice della strada, è pari ad € 135.000,00. Tale quota è stata impegnata per 131.411,06. La differenza tra la quota vincolata e la quota impegnata, pari ad € 3.588,94, concorre a formare la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

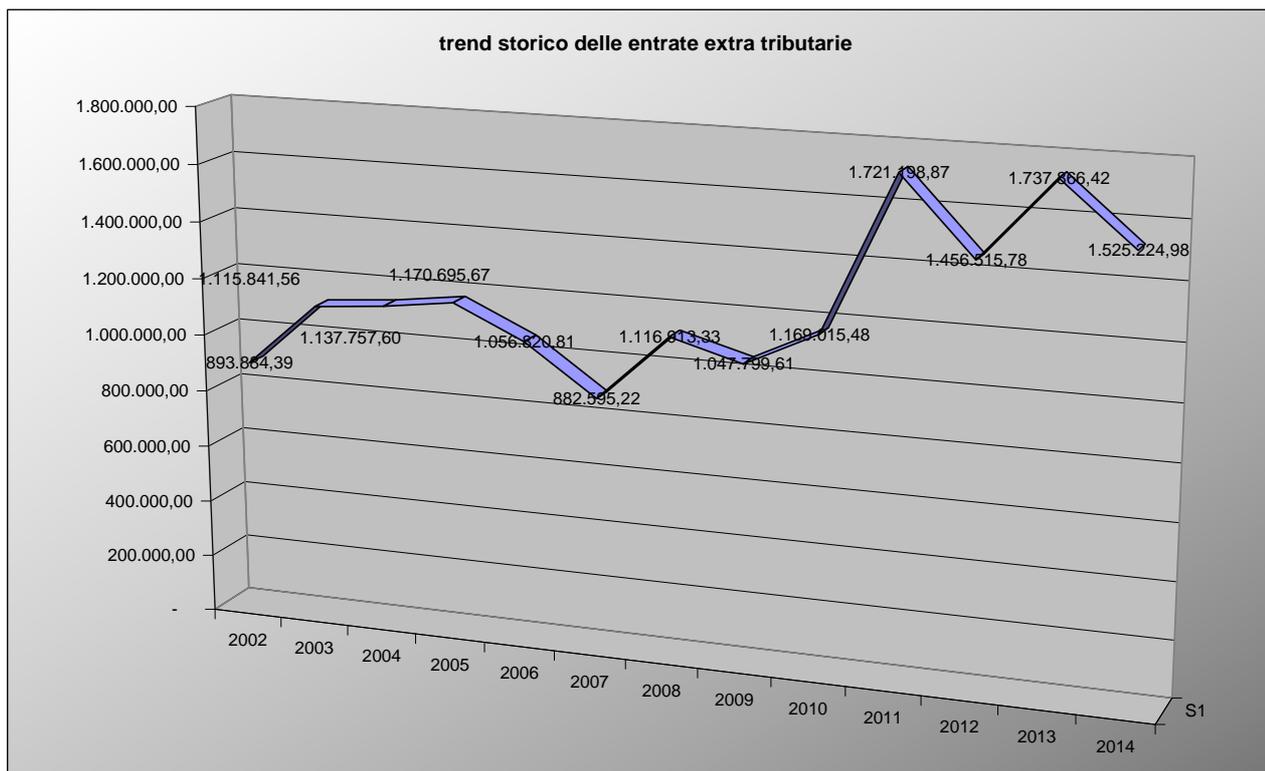
importo impegnato	spesa corrente assestata	quota finanziata con sanzioni cds	quota impegnata	spesa in c/capitale prevista	quota finanziata con sanzioni CDS	spesa quota impegnata	totale prevista	totale impegnata	
Marcia pieve via I Maggio segnaletica stradale	31.000,00	31.000,00	30.076,66	-	215.500,00	61.078,60	49.000,00	215.500,00	49.000,00
Manutenzione elementi di segnaletica stradale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
impianti semaforici	-	-	-	-	-	-	-	-	-
manutenzioni ordinarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
illuminazione pubblica e servizi connessi	-	-	-	6.008,66	750,00	708,66	6.008,66	708,66	708,66
acquisto attrezzature polizia municipale	-	-	-	5.790,54	5.790,54	5.790,54	5.790,54	5.790,54	5.790,54
noleggio veicoli p.m., attrezzature e apparecchiature	10.294,28	10.294,28	10.294,28	-	-	-	10.294,28	10.294,28	10.294,28
manutenzione ordinaria strade	-	-	-	-	-	-	-	-	-
progetto di educazione stradale (impegno n. 287 e 288/2014)	1.421,30	1.421,30	1.421,30	-	-	-	1.421,30	1.421,30	1.421,30
salatura e sgombero neve dalle strade	-	-	-	-	-	-	-	-	-
accesso banche dati	3.598,20	3.598,20	2.877,88	-	-	-	3.598,20	2.877,88	2.877,88
spese di funzionamento ufficio vv.uu.	11.300,99	11.300,99	10.538,84	-	-	-	11.300,99	10.538,84	10.538,84
implementazione sistemi di video sorveglianza	10.538,84	9.979,69	9.979,69	4.187,29	4.187,29	4.100,00	14.166,98	14.079,69	14.079,69
progetto vigili	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
sistemazione del manto stradale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
acquisto veicoli per p.m.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
manutenzione impianti semaforici	2.000,00	2.000,00	1.623,21	-	-	-	2.000,00	1.623,21	1.623,21
Totale spesa impegnata	75.153,61	74.594,46	71.811,86	231.486,49		59.599,20	306.080,95	131.411,06	

La destinazione ai sensi dell'articolo 208 del d.lgs. 285/1992 è la seguente:

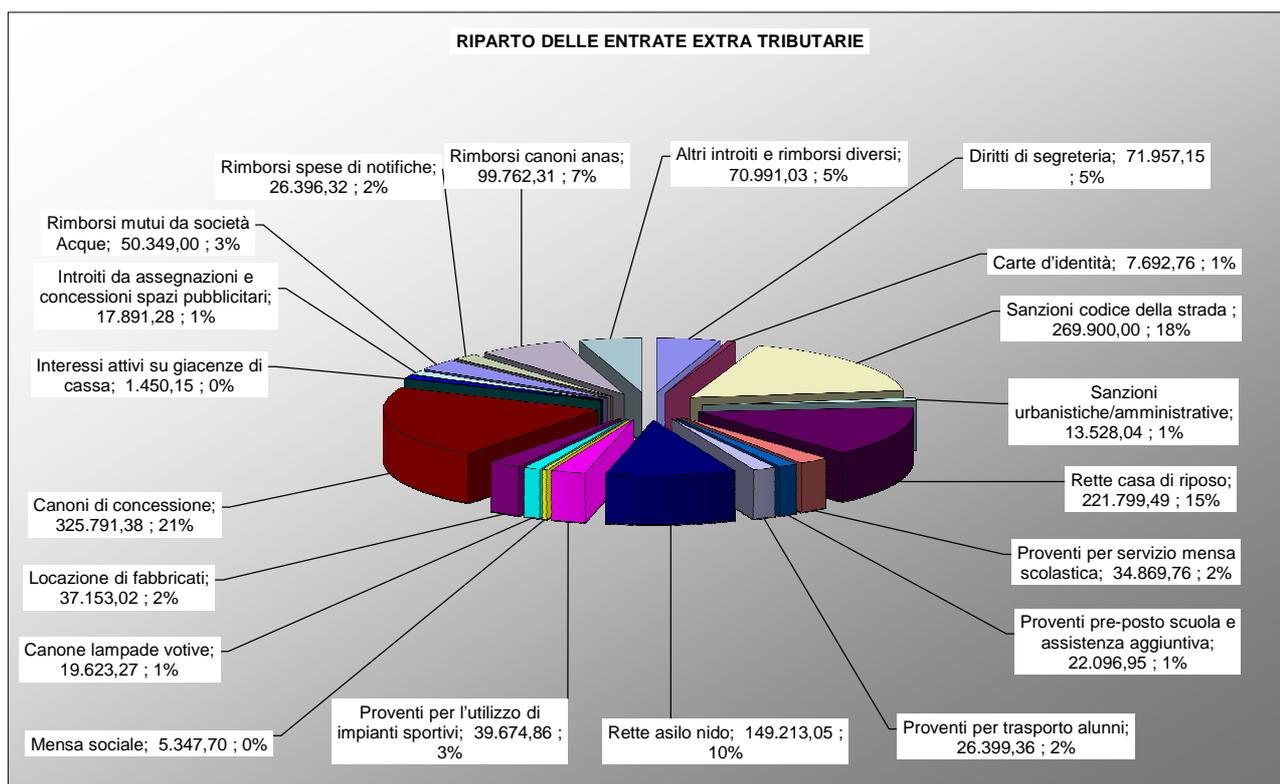
Tipologia spesa	Importo	Percentuale rispetto all'accertato
a) Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	32.408,53	12,01
Segnaletica orizzontale e verticale	30.076,66	
Impianti semaforici	1.623,21	
Manutenzione impianti semaforici	-	
Sistemazione del manto stradale	-	
Manutenzione ordinaria	-	
Manutenzione ordinaria strade comunali	-	
illuminazione pubblica e servizi connessi (esclusa la fornitura dell'energia elettrica)	708,66	16,15
b) Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ...:	43.581,23	
Acquisto attrezzatura Polizia Locale	5.790,54	
Noleggio nuovi veicoli Polizia locale	10.294,28	
Acquisto autovettura	-	
Centro elettronico	2.877,88	
Funzionamento Ufficio	10.538,84	
Interventi sistema di video-sorveglianza	14.079,69	18,68
c) Miglioramento della sicurezza stradale ed in particolare...:	50.421,30	
Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli quali bambini, disabili, pedoni ciclisti ecc...	49.000,00	
Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma manutenzione barriere	-	
Salatura e sgombero neve dalle strade	-	
Sistemazione del manto stradale	-	
Svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di corsi di educazione stradale	1.421,30	
d) Misure di cui al comma 5-bis dell'art. 208 del D. Lgs. 30/04/1992, n° 285 ;	5.000,00	48,69
Assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro	-	
Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc ...)	5.000,00	
totale	131.411,06	48,69

entrata prevista	270.000,00
entrata accertata	269.900,00
entrata incassata al 31/12/2014	85.221,60
entrata vincolata come da delibera	135.000,00
spesa impegnata	131.411,06
quota non impegnata che vincola l'avanzo di amministrazione	3.588,94
quota vincolata su importo accertato in percentuale	51,35

Il grafico che segue mostra l'andamento delle entrate extra tributarie negli ultimi dieci anni.



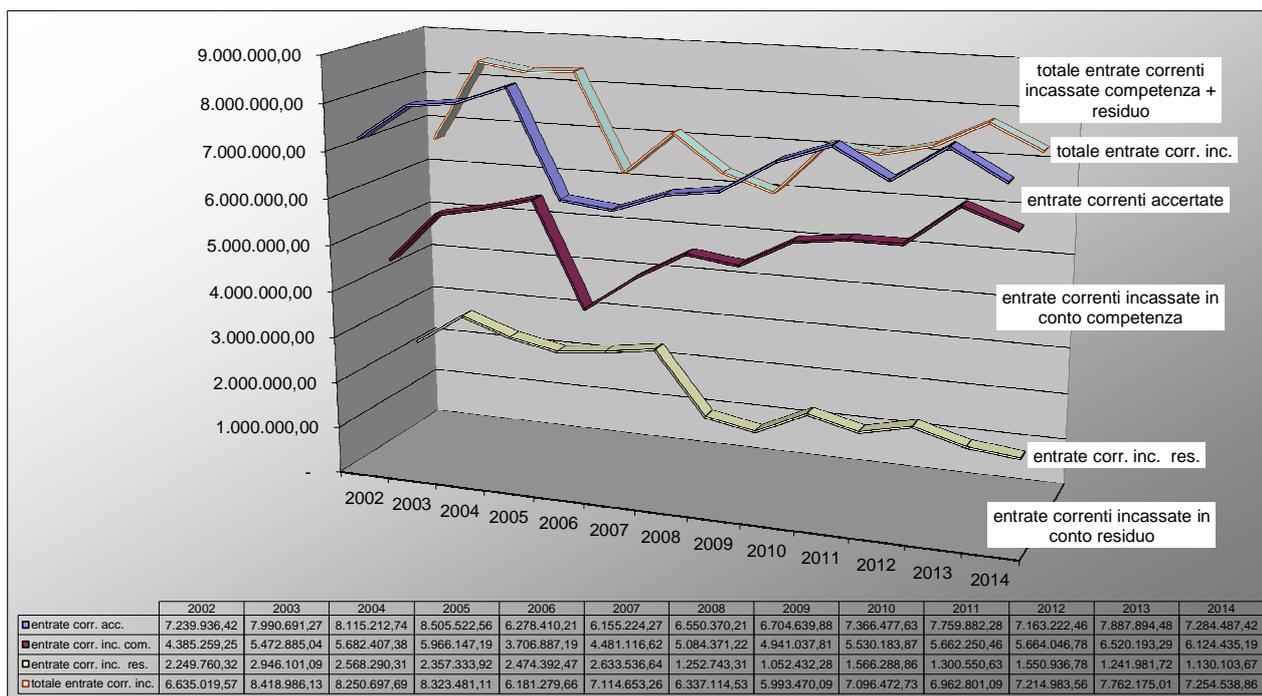
Nella pagina seguente, il grafico che mostra il riparto delle entrate extra tributarie per categoria



Il totale delle entrate correnti accertate (primi tre titoli) è di € 7.284.487,42, cioè il 100,63% della previsione assestata (pari ad € 7.238.576,81) Gli accertamenti sono diminuiti rispetto al 2013 (il totale era di € 7.887.894,48) del 7,65%.

La gestione di cassa rileva un totale di entrate correnti incassate pari a 1.130.103,67 in conto residui con una percentuale di smaltimento pari al 40,12%, leggermente in calo rispetto allo scorso anno. Gli incassi in conto competenza sono stati di € 6.124.435,19 con una percentuale, rispetto alle entrate accertate del 84,08%.

Il grafico e la tabella della pagina seguente evidenziano l'andamento delle entrate correnti nel periodo compreso tra il 2002 e il 2014.

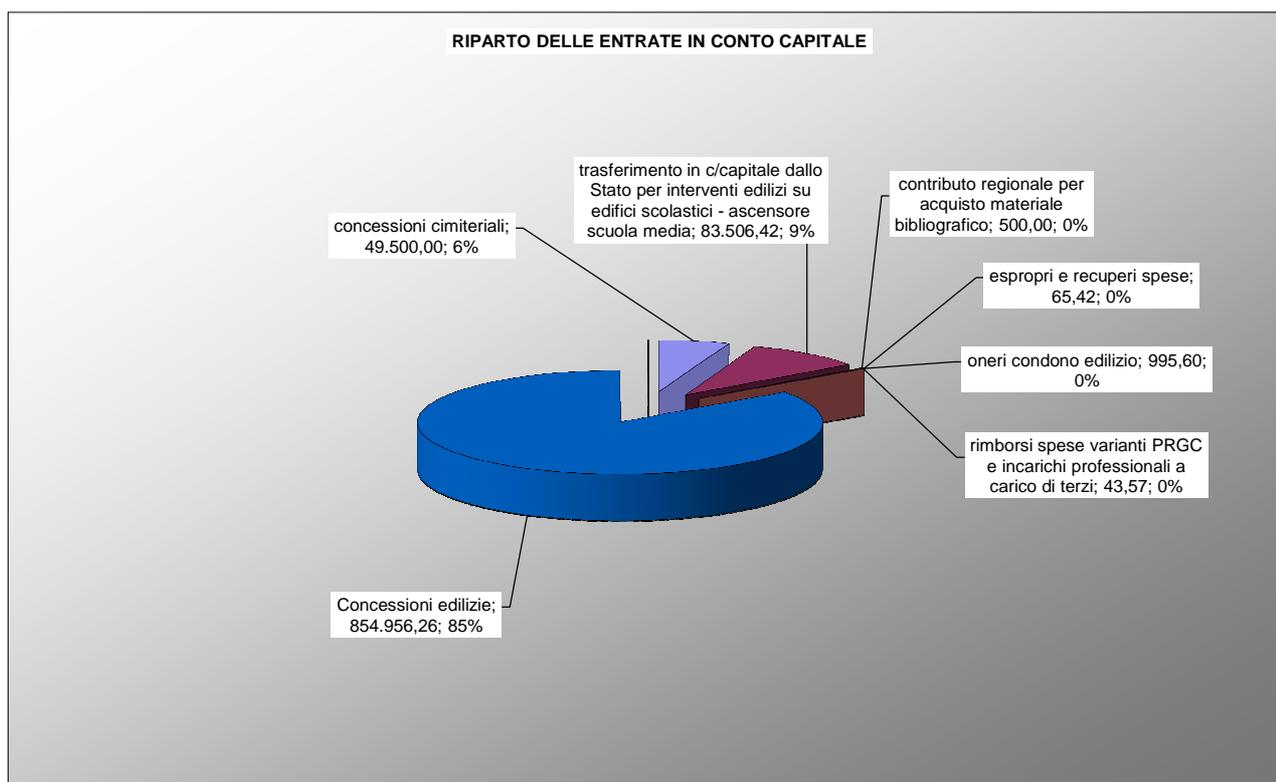


Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Sono le entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 889.967,27 così ripartiti:

€ 49.500,00	concessioni cimiteriali
€ 500,00	contributo regionale per acquisto materiale bibliografico
€ 83.506,42	trasferimento in c/capitale dallo Stato per interventi edilizi su edifici scolastici - ascensore scuola media
€ 995,60	oneri condono edilizio
€ 754.956,26	concessioni edilizie
€ 65,42	espropri e recuperi spese
€ 43,57	rimborsi spese varianti prgc e incarichi professionali
€ 400,00	sanzioni ambientali

Di seguito il grafico che mostra il riparto del entrate del titolo IV



Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti

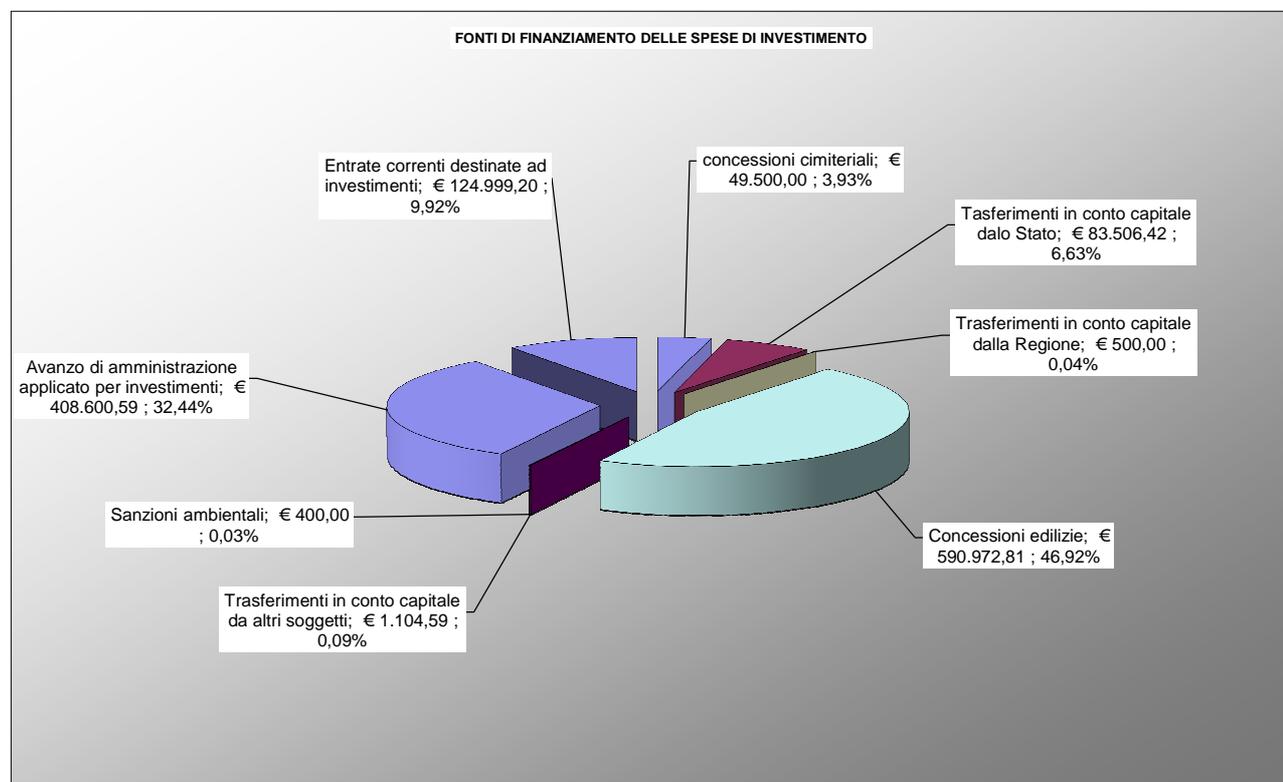
La previsione iniziale dell'esercizio 2014 contemplava l'accensione di un mutuo di € 575.000,00 per interventi di manutenzione alla scuola dell'Infanzia ex Dario Sibia. La suddetta spesa è stata poi impegnata, nell'esercizio 2014, per soli € 48.474,7, corrispondenti alle spese tecniche e di progettazione, finanziate con avanzo di amministrazione. La restante spesa è stata riproposta nel bilancio degli esercizi 2015 e 2016. Pertanto al 31/12/2014, non risultano accessi nuovi mutui, confermando la tendenza degli ultimi anni alla costante riduzione dell'indebitamento complessivo dell'ente.

Finanziamento delle spese in conto capitale

In definitiva, le entrate accertate del titolo IV di € 889.967,27 sommate alla quota/parte di avanzo di amministrazione 2013 applicato per spese in conto capitale che è di € 408.600,59, alle entrate correnti (sanzioni codice della strada e proventi da demanio idrico) che finanziano spese in conto capitale per complessivi € 124.999,20, e detratta la quota di oneri di urbanizzazione che finanzia spese correnti, pari ad € 163.983,45 formano il totale delle entrate destinate a finanziare gli investimenti pari a € 1.259.583,61. La spesa totale impegnata per investimenti è di € 687.510,05 la differenza tra tale importo e il totale delle entrate concorre alla quota di avanzo di amministrazione 2014 generata dalla gestione in conto capitale come già analizzato in precedenza. Secondo il seguente prospetto

Dettaglio quadratura/saldo parte capitale				
	previsioni iniziali	importi assestati	consuntivo	
+ entrate in c/capitale	1.779.695,00	1.895.695,00	889.967,27	
+ mutui	575.000,00	-	-	
+ entrate correnti che finanziano spese in c/capitale	194.300,00	137.206,53	124.999,20	
- oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	220.000,00	220.000,00	163.983,45	
- spese in conto capitale	2.328.995,00	2.221.502,12	687.510,05	
+ avanzo di amministrazione che finanzia spese di investimento	-	408.600,59	408.600,59	
= quadratura/saldo	-	-	572.073,56	

Il diagramma riportato in seguito mostra il riparto delle fonti di finanziamento utilizzate per le spese in conto capitale. Tale grafico, insieme a quello precedentemente illustrato, indica come nel Comune di Castelletto Sopra Ticino le entrate derivanti da concessioni edilizie costituiscono la più importante forma di finanziamento degli investimenti.



Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi

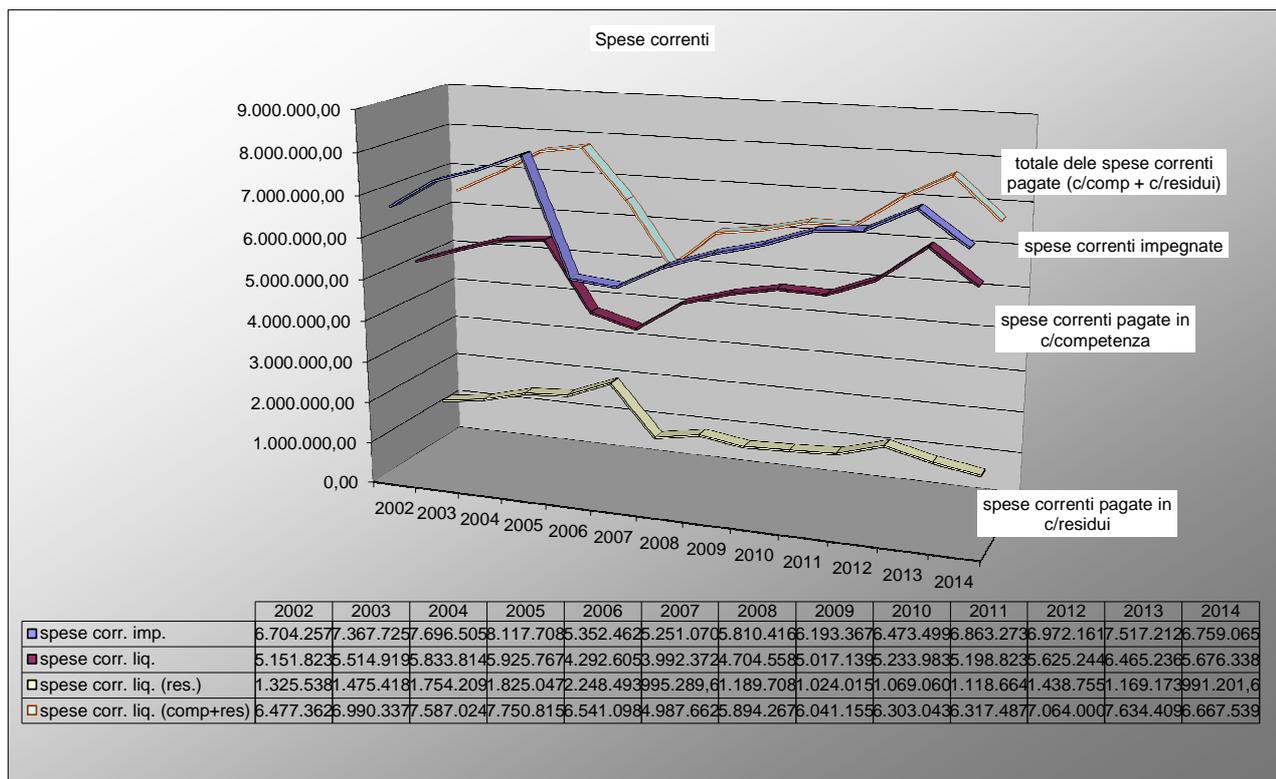
Il totale delle entrate per partite di giro derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale e da altri servizi per conto di terzi ammonta ad 632.816,41.

- **CONSIDERAZIONI SULLE SPESE**

Titolo: I Spese correnti.

Aspetti generali

Nel corso del 2013 sono stati impegnati € 7.517.212,01 per spese correnti rispetto ad una previsione iniziale di € 7.502.744,00 e ad una previsione assestata di € 8.073.482,07, la percentuale di realizzazione è del 93,11%. Il totale degli impegni di competenza è stato liquidato e pagato per € 6.465.236,58 con una percentuale pari al 86,01%. Il totale dei pagamenti in conto residui è di € 1.169.173,18 dato che sommato ai residui cancellati, pari ad € 146.062,85, danno una percentuale di smaltimento degli stessi pari all'84,05%. L'andamento delle spese correnti impegnate e liquidate nell'arco temporale 2002 – 2013 è illustrato nel grafico che segue.



L'attività amministrativa ha perseguito gli obiettivi programmatici fissati nella Relazione revisionale e programmatica a cui si rimanda e assegnati ai Responsabili di area attraverso il Peg.

Spesa per il personale

La spesa sostenuta all'intervento 1: "spesa per personale" al 31.12.2014 ammonta a € 1.964.232,47 come risulta dal seguente prospetto:

ANNO	CAPITOLO	ART.	CODICE	DESCRIZIONE	INIZIALI	VARIAZIONI	ESECUTIVE	IMPEGNATO	LIQUIDATO	PAGATO
2014	50	1	1.01.01.01/20	ELEZIONI POLITICHE - STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014	51	2	1.01.01.01/20	SPESE PER ELEZIONI EUROPEE STRAORDINARI	4.500,00	-418,76	4.081,24	4.081,23	4.081,23	4.081,23
2014	52	2	1.01.01.01/20	SPESE PER ELEZIONI COMUNALI STRAORDINARI	4.500,00	-418,74	4.081,26	4.081,26	4.081,26	4.081,26
2014	57	2	1.01.01.01/20	STRAORDINARI PER ELEZIONI REGIONALI	4.500,00	-418,76	4.081,24	4.081,23	4.081,23	4.081,23
2014	200		1.01.02.01/20	STIPENDI UFFICIO SEGRETERIA	171.769,00	0,00	171.769,00	156.483,71	156.483,71	156.483,71
2014	201		1.01.07.01/20	PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	111.349,00	0,00	111.349,00	111.349,00	111.349,00	111.349,00
2014	202		1.01.03.01/20	PERSONALE UFFICIO RAGIONERIA	151.854,00	0,00	151.854,00	151.854,00	151.854,00	151.854,00
2014	210		1.01.02.01/21	ONERI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SEGRETE RIA	47.164,00	0,00	47.164,00	43.447,83	43.325,56	43.325,56
2014	211		1.01.07.01/21	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI ANAGR	31.350,00	0,00	31.350,00	31.350,00	31.350,00	31.350,00
2014	212		1.01.03.01/21	ONERI ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI RAGIONERIA	42.904,00	0,00	42.904,00	42.729,40	42.729,40	42.729,40
2014	260		1.01.08.01/20	FONDO PER EFFICIENZA E MIGLIORAM. SERVIZI	184.549,00	0,00	184.549,00	166.877,45	94.115,74	94.115,74
2014	260	1	1.01.08.01/20	PIANO SICUREZZA VV.UU.	3.779,00	0,00	3.779,00	2.733,00	0,00	0,00
2014	261		1.01.08.01/21	ONERI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI	45.740,00	0,00	45.740,00	45.740,00	6.998,70	6.998,70
2014	261	1	1.01.08.01/21	ONERI SU PIANO SICUREZZA VV.UU.	1.221,00	0,00	1.221,00	0,00	0,00	0,00
2014	262		1.01.08.01/20	INDENNITA' AI RESPONSABILI	73.666,00	0,00	73.666,00	73.666,00	58.075,44	58.075,44
2014	263		1.01.08.01/21	ONERI SU INDENNITA'	16.765,00	0,00	16.765,00	16.765,00	13.055,00	13.055,00
2014	264		1.01.08.01/20	INDENNITA' AL DIRETTORE GENERALE	13.883,00	0,00	13.883,00	13.883,00	6.770,83	6.770,83
2014	265		1.01.08.01/21	ONERI SU INDENNITA' DIRETTORE GENERALE	3.304,00	0,00	3.304,00	3.304,00	1.611,45	1.611,45
2014	430		1.01.02.01/20	QUOTA DIRITTI ROGITO SPETTANTE SEGRETARIO C	4.500,00	0,00	4.500,00	2.840,75	2.326,99	2.326,99
2014	430	1	1.01.02.01/21	ONERI SU DIRITTI DI ROGITO	1.515,00	0,00	1.515,00	0,00	0,00	0,00
2014	730		1.01.06.01/20	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI UFFICIO TECNICO	147.030,00	0,00	147.030,00	147.030,00	147.030,00	147.030,00
2014	731		1.09.01.01/20	STIPENDI UFFICIO URBANISTICA	117.353,00	0,00	117.353,00	117.353,00	117.353,00	117.353,00
2014	740		1.01.06.01/21	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI UFF.TECN.	43.460,00	0,00	43.460,00	40.422,24	40.422,24	40.422,24
2014	741		1.09.01.01/21	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI URBANISTICA	39.452,00	0,00	39.452,00	36.867,73	36.200,43	36.200,43
2014	779		1.01.03.01/20	PROGETTO ICI	4.535,00	0,00	4.535,00	4.535,00	0,00	0,00
2014	779	1	1.01.03.01/21	ONERI SU PROGETTO ICI	1.465,00	0,00	1.465,00	1.465,00	0,00	0,00
2014	780		1.01.06.01/20	SPESE PER PROGETTAZIONI INTERNE	1.512,00	758,00	2.270,00	2.270,00	0,00	0,00
2014	780	1	1.01.06.01/21	ONERI SU PROGETTAZIONI INTERNE	488,00	242,00	730,00	730,00	0,00	0,00
2014	2110		1.03.01.01/20	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI AL PERSONALE VV.UU.	222.759,00	0,00	222.759,00	222.759,00	222.759,00	222.759,00
2014	2120		1.03.01.01/21	ONERI ASS.PREVA CARICO DEL COMUNE VV.UU.	68.069,00	0,00	68.069,00	62.110,76	62.110,76	62.110,76
2014	3710		1.05.01.01/20	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE BIBLIOTECA	101.241,00	0,00	101.241,00	101.241,00	101.241,00	101.241,00
2014	3720		1.05.01.01/21	ONERI PREVL I ASS.LI E ASS.VI OBBL. COMUNE	28.774,00	0,00	28.774,00	28.774,00	28.774,00	28.774,00
2014	5700		1.09.05.01/20	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI PERSONALE OPER. ECOLOGICO	59.632,00	0,00	59.632,00	59.632,00	59.632,00	59.632,00
2014	5710		1.09.05.01/21	ONERI PREVL I E ASS.LI A CARICO COMUNE	16.704,00	0,00	16.704,00	12.387,97	12.387,97	12.387,97
2014	6100		1.10.01.01/20	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	140.854,00	0,00	140.854,00	140.854,00	140.854,00	140.854,00
2014	6110		1.10.01.01/21	ONERI PREVL I E ASS.LI A CARICO DEL COMUNE	40.796,00	0,00	40.796,00	38.885,12	37.987,89	37.987,89
2014	6820		1.10.04.01/20	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI SERV. SOCIALI	56.896,00	0,00	56.896,00	56.896,00	56.896,00	56.896,00
2014	6830		1.10.04.01/21	ONERI PREVL I E ASS.LI OBBLIGATORI COMUNE	15.611,00	0,00	15.611,00	14.952,79	14.952,79	14.952,79
totale					2.025.443,00	-256,26	2.025.186,74	1.964.232,47	1.810.890,62	1.810.890,62

Tale importo, sommato alle spese sostenute per il personale registrate all'intervento 3 "prestazioni di servizi" e all'irap, raggiunge l'importo di € 2.097.330,00 con una percentuale di incidenza, rispetto al totale delle spese correnti, del 31,03%. Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa per personale rispetto alla media del triennio 2011/2013. Il calcolo della spesa e l'entità di tale riduzione è stato effettuato ai sensi della circolare n. 9 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 febbraio 2006. Di seguito si riporta il prospetto che dimostra la suddetta riduzione di spesa e il prospetto di calcolo dell'incidenza della spesa per personale rispetto al totale delle spese correnti.

	2011	2012	2013	media 2011/2013	2014
Spese intervento 01	2.063.453,41	2.032.569,93	2.019.497,83	2.038.507,06	1.964.232,47
Spese intervento 03 (cap. 290/1)	11.956,91	12.489,76	14.238,78	12.895,15	14.432,53
Irap intervento 07	121.415,59	121.246,00	115.974,48	119.545,36	118.665,00
Altre spese da specificare:				-	
progettazioni interne				-	
Totale spese di personale	2.196.825,91	2.166.305,69	2.149.711,09	2.170.947,56	2.097.330,00
componenti escluse	258.382,03	228.210,89	225.753,62	237.448,85	220.283,51
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*	1.938.443,88	1.938.094,80	1.923.957,47	1.933.498,72	1.877.046,49
Spesa corrente impegnata	6.863.273,99	6.972.161,82	7.517.212,01	7.117.549,27	6.759.065,99
Incidenza percentuale	32,01	31,07	28,60	30,50	31,03
Differenza rispetto alla media triennio 2011/2013'anno precedente					-56.452,23

Patto di stabilità

Per il 2014 l'Ente ha certificato il rispetto del Patto di stabilità in base alle risultanze evidenziate nel seguente prospetto:

ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 8.359
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 7.697
1-2 SALDO FINANZIARIO	€ 662
SALDO OBIETTIVO 2012	
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	€ 57

Tempestività dei pagamenti

Ai sensi del D.P.C.M. del 22/09/2014, a partire dal 2014, i tempi medi dei pagamenti delle fatture vanno calcolati secondo le modalità indicate dagli articoli 9 e 10 dello stesso D.P.C.M, cioè in rapporto alla somma da pagare e alla differenza tra il termine e la data effettiva del pagamento. Sul sito internet del Comune di Castelletto Sopra Ticino è stata pubblicata la certificazione dei tempi medi dei pagamenti che risulta essere in anticipo di sette giorni rispetto alla scadenza.

Analisi della spesa corrente suddivisa per funzione

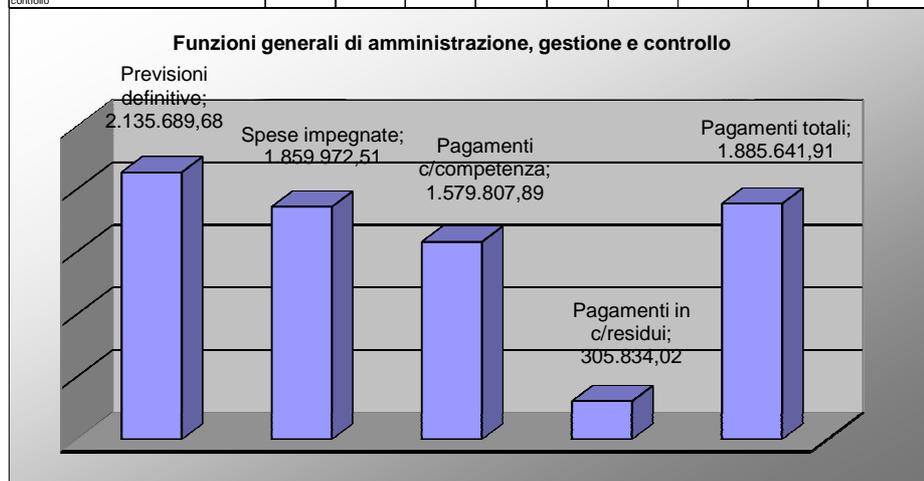
Il totale delle spese è suddiviso (per impegni di competenza, pagamenti in conto competenza, pagamenti in conto residui, pagamenti totali) secondo l'analisi economico funzionale illustrata nella tabella allegata al conto del bilancio e sinteticamente riportata nel seguente prospetto.

	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione del programma	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	2.135.689,68	1.859.972,51	87,09	1.579.807,89	84,94	467.957,95	305.834,02	67.494,14	79,78	94.629,79	280.164,62	374.794,41	275.717,17	67.494,14	343.211,31
funzioni relative alla giustizia	1.300,00	924,40	71,11	924,40	100,00	-	-	-	-	-	-	-	-	375,60	375,60
funzioni di polizia locale	432.770,47	394.673,58	91,20	377.978,72	95,77	19.954,87	17.036,54	2.918,33	100,00	-	16.694,86	16.694,86	38.096,89	2.918,33	41.015,22
funzioni di istruzione pubblica	474.022,00	410.750,44	86,65	368.419,46	89,69	40.768,42	39.652,55	1.115,87	100,00	0,00	42.330,98	42.330,98	63.271,56	1.115,87	64.387,43
funzioni relative alla cultura	197.810,96	192.568,46	97,35	182.601,27	94,82	11.373,98	9.810,00	1.563,98	96,37	412,94	9.967,19	10.380,13	5.242,50	1.151,04	6.383,54
funzioni nel settore sportivo e ricreativo	271.318,00	242.960,74	89,55	185.432,56	76,32	104.406,83	79.978,95	10.970,60	87,11	13.457,28	57.528,18	70.985,46	28.357,26	10.970,60	39.327,86
funzioni nel campo turistico	9.600,00	7.708,35	80,64	7.658,35	99,35	9.270,20	30,00	20,00	0,54	9.230,20	50,00	9.270,20	891,05	20,00	911,05
funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	326.845,32	323.024,72	98,83	283.742,08	87,84	32.235,18	29.150,24	370,61	91,58	2.714,33	39.282,64	41.996,97	3.820,60	370,61	4.191,21
funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.722.423,53	1.673.508,58	97,16	1.255.702,73	75,03	319.494,19	243.661,42	29.231,23	85,41	46.601,54	417.805,85	464.407,39	48.914,95	29.231,23	78.146,18
funzioni nel settore sociale	1.662.487,32	1.632.587,26	98,20	1.413.683,77	86,59	273.562,23	243.515,34	8.943,50	92,29	21.103,39	218.903,49	240.006,88	29.900,06	8.943,50	38.843,56
funzioni relative ai servizi produttivi	23.500,00	20.386,35	86,75	20.386,35	100,00	22.532,57	22.532,57	-	100,00	-	-	-	-	3.113,65	3.113,65
totale	7.256.767,28	6.759.065,99	93,14	5.676.336,18	83,98	1.301.556,42	991.201,63	122.215,32	85,55	188.139,47	1.082.727,81	1.270.867,28	497.701,29	122.215,32	619.916,61

Le spese correnti suddivise per funzioni sono di seguito elencate.

Funzioni generali di amministrazione gestione e controllo.

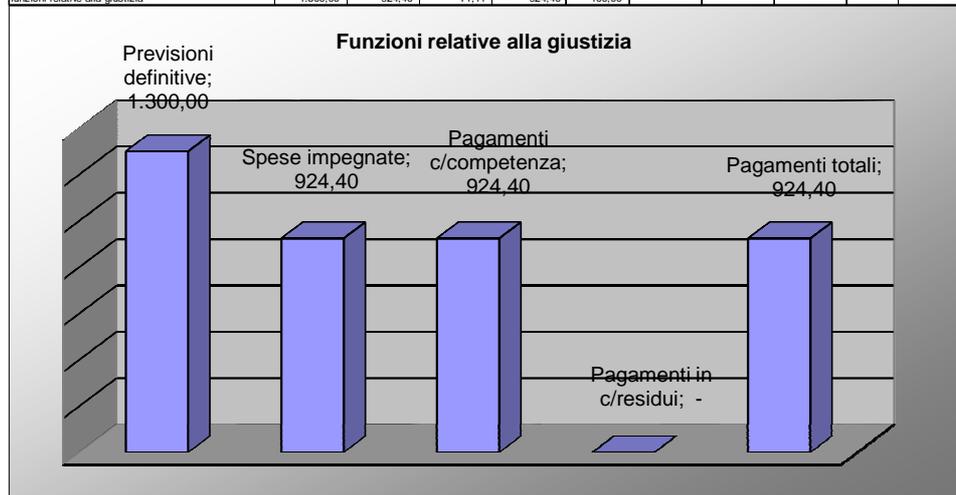
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	2.135.689,68	1.859.972,51	87,09	1.579.807,89	84,94	467.957,95	305.834,02	67.494,14	79,78	94.629,79	280.164,62	374.794,41	275.717,17	67.494,14	343.211,31



In questa funzione sono comprese tutte le spese di funzionamento degli uffici amministrativi, degli organi di governo, delle attività di finanziarie, dell'ufficio tecnico, dei servizi generali. Sono altresì comprese le spese generali di manutenzioni, utenze, le spese del personale che non possono essere suddivise per centro di costo (quali Irap, fondo per la contrattazione decentrata) e quanto altro occorra al regolare funzionamento della macchina amministrativa.

Funzioni relative alla giustizia.

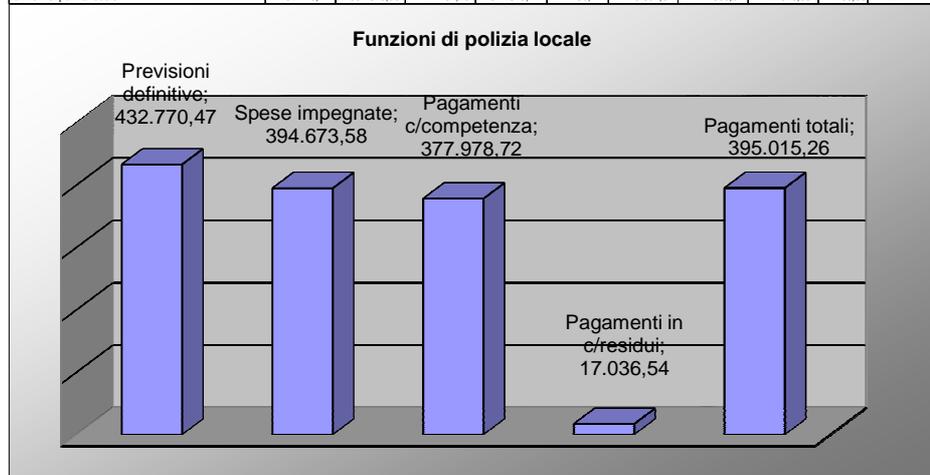
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni relative alla giustizia	1.300,00	924,40	71,11	924,40	100,00	-	-	-	-	-	-	-	375,60	-	375,60



Sono le spese sostenute per il Difensore civico, servizio erogato tramite Convenzione con la Provincia di Novara.

Funzioni di polizia locale.

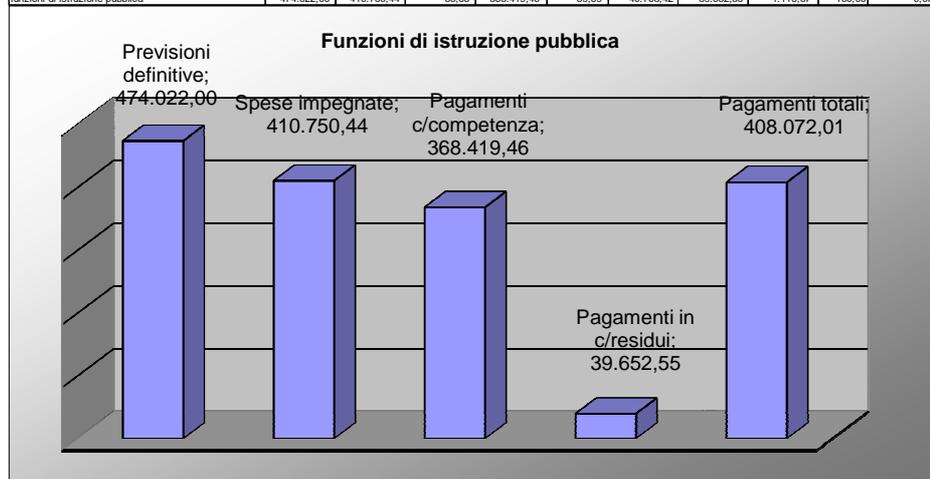
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da competenza)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni di polizia locale	432.770,47	394.673,58	91,20	377.978,72	95,77	19.954,87	17.036,54	2.918,33	100,00	-	16.694,86	16.694,86	38.096,89	2.918,33	41.015,22



Le spese di questa funzione comprendono, oltre al personale, l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento del servizio.

Funzioni di istruzione pubblica.

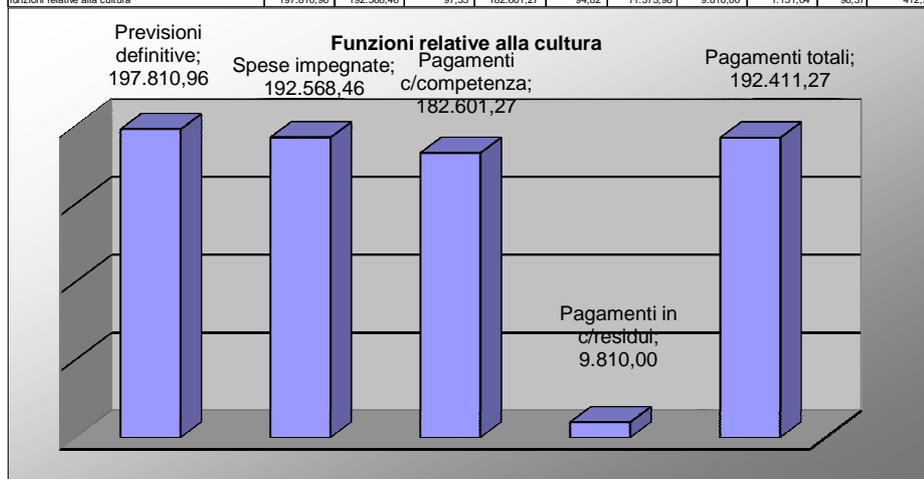
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da competenza)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni di istruzione pubblica	474.022,00	410.750,44	86,65	368.419,46	89,69	40.768,42	39.652,55	1.115,87	100,00	0,00	42.330,98	42.330,98	63.271,56	1.115,87	64.387,43



Nel 2013 sono rimaste sostanzialmente inalterate le caratteristiche dei servizi riguardanti la pubblica istruzione (trasporto, mensa, assistenza scolastica, pre-post scuola, erogazione di contributi regionali per il sostegno al diritto allo studio ed erogazione di contributi comunali alle scuole materna, materna non statale, elementare e media sostegno delle loro attività o finalizzati all'acquisto di beni).

Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali.

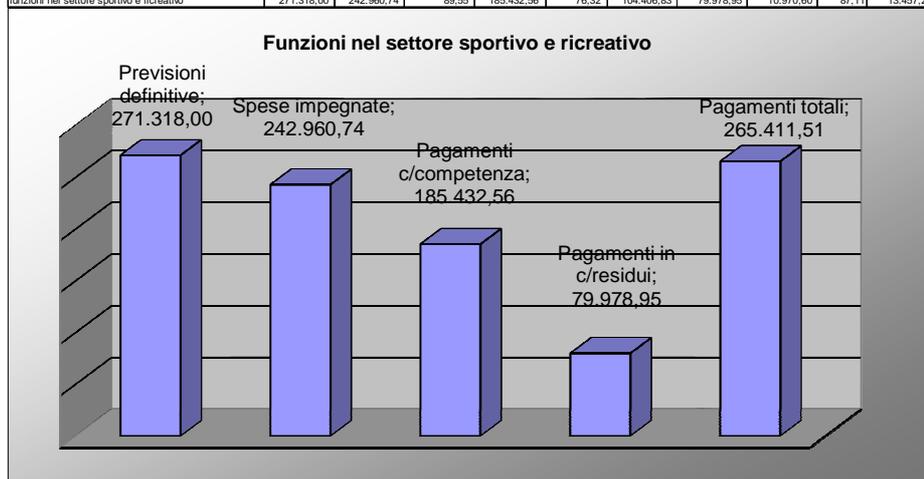
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni relative alla cultura	197.810,96	192.568,46	97,35	182.601,27	94,82	11.373,98	9.810,00	1.151,04	96,37	412,94	9.967,19	10.380,13	5.242,50	1.151,04	6.383,54



Nell'ambito di questa funzione sono state impegnate le spese necessarie al funzionamento delle attività culturali e della biblioteca, oltre alle spese del personale compreso chi si occupa dei servizi di istruzione. Sono proseguite le attività intraprese negli anni precedenti: le letture animate per gli alunni delle scuole, visite, mostre, conferenze, concerti, spettacoli teatrali e iniziative varie a favore della cittadinanza.

Funzioni nel settore sportivo e ricreativo.

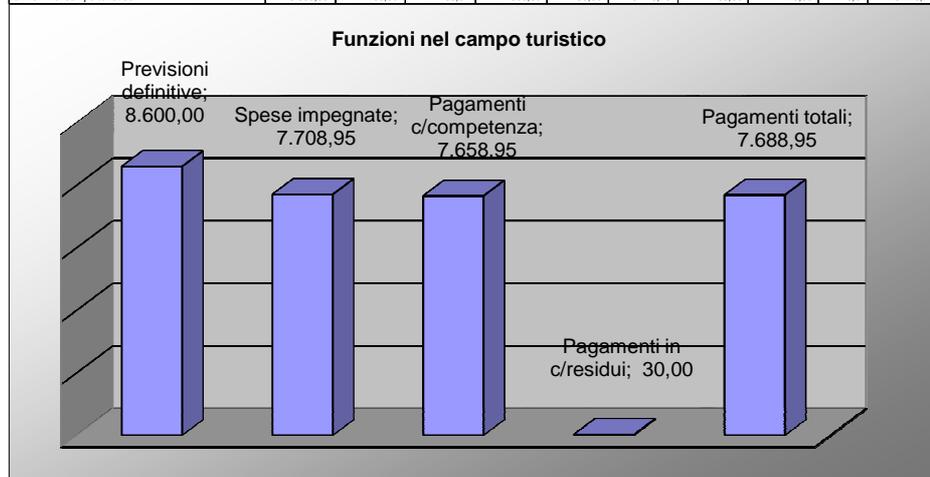
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel settore sportivo e ricreativo	271.318,00	242.960,74	89,55	185.432,56	76,32	104.406,83	79.978,95	10.970,60	87,11	13.457,28	57.528,18	70.985,46	28.357,26	10.970,60	39.327,86



Buona parte delle risorse impegnate nell'ambito di questa funzione riguardano le spese di gestione delle strutture sportive, alcune sostenute direttamente dall'Ente (Palazzetto dello Sport), altre da associazioni convenzionate beneficiarie di contributi da parte del Comune. Nell'ambito di questa funzione, vengono, inoltre finanziate le iniziative sportive organizzate direttamente dal Comune o da associazioni con il sostegno economico e/o il patrocinio del Comune.

Funzioni nel campo turistico.

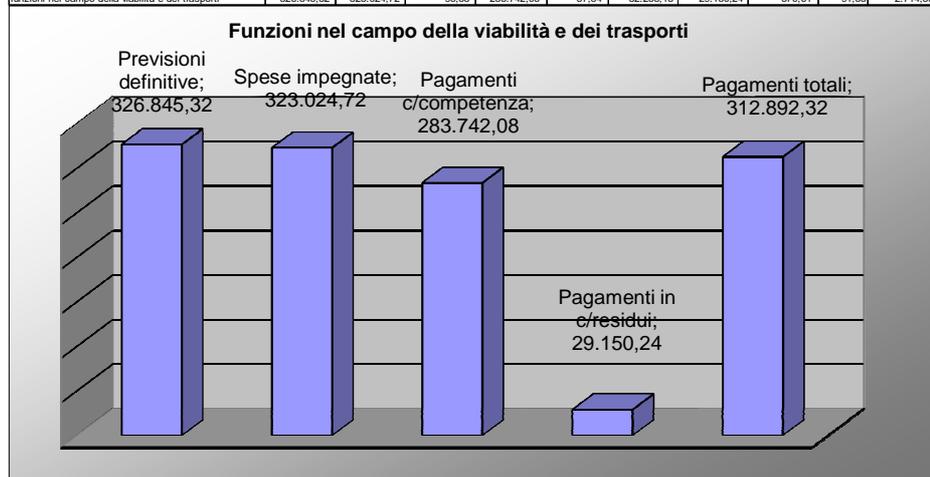
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel campo turistico	8.600,00	7.708,95	89,64	7.658,95	99,35	9.270,20	30,00	20,00	0,54	9.220,20	50,00	9.270,20	891,05	20,00	911,05



E' proseguita l'adesione al "Distretto turistico dei Laghi", grazie alla quale si potrà beneficiare di alcune iniziative promozionali organizzate su tutto il territorio interessato. Le spese sostenute in questo settore riguardano la realizzazione del nuovo sito internet, la promozione di iniziative culturali e di spettacolo a valenza turistica quali rassegne di cinema all'aperto, ma anche i canoni di affitto di alcune aree destinate a parcheggio sul litorale del lago.

Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti.

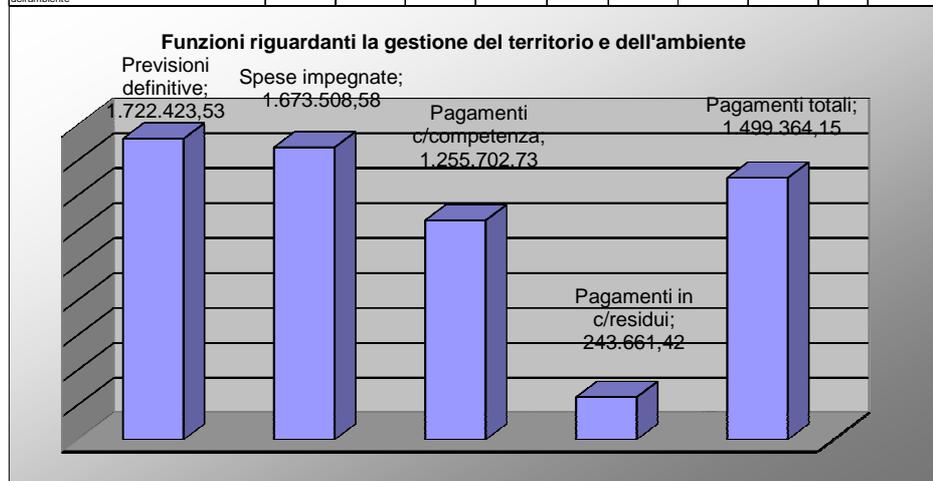
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	326.845,32	323.024,72	98,83	283.742,08	87,84	32.235,18	29.150,24	370,61	91,58	2.714,33	39.282,64	41.996,97	3.820,60	370,61	4.191,21



Riguarda le attività del comune dirette alla manutenzione ordinaria del patrimonio stradale, allo sgombero neve, alla segnaletica per un totale di € 87.788,62. Le speseriguardanti l'illuminazione pubblica ammontano ad €220.042,62

Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente.

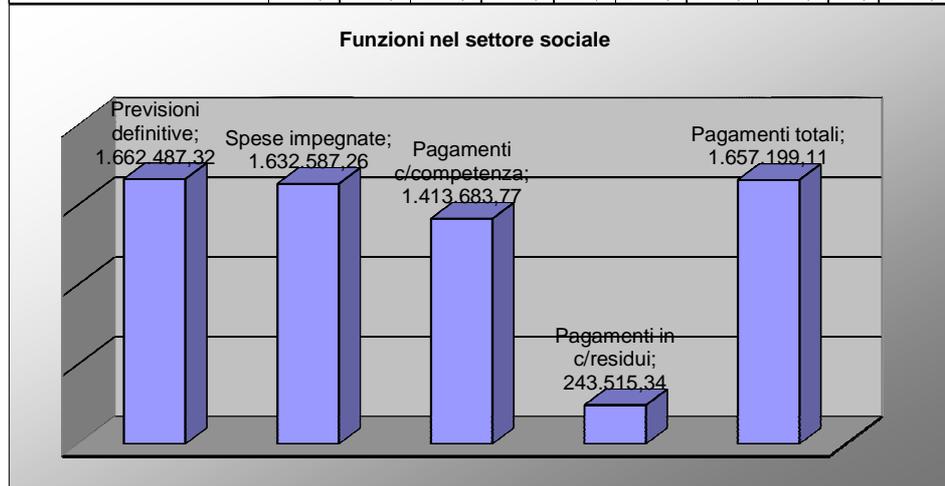
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.722.423,53	1.673.508,58	97,16	1.255.702,73	75,03	319.494,19	243.661,42	29.231,23	85,41	46.601,54	417.805,85	464.407,39	48.914,95	29.231,23	78.146,18



La voce di spesa predominante in questa funzione riguarda il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani oltre al servizio di spazzamento delle strade (compresi gli stipendi e gli oneri riflessi di parte del personale operaio). Sempre in questo settore rientrano le attività dell'ufficio urbanistica e gli interventi a tutela e manutenzione del verde pubblico, le spese per interessi passivi su mutui contratti negli anni precedenti riguardanti opere idriche e fognarie (acquedotto, fognature).

Funzioni nel settore sociale.

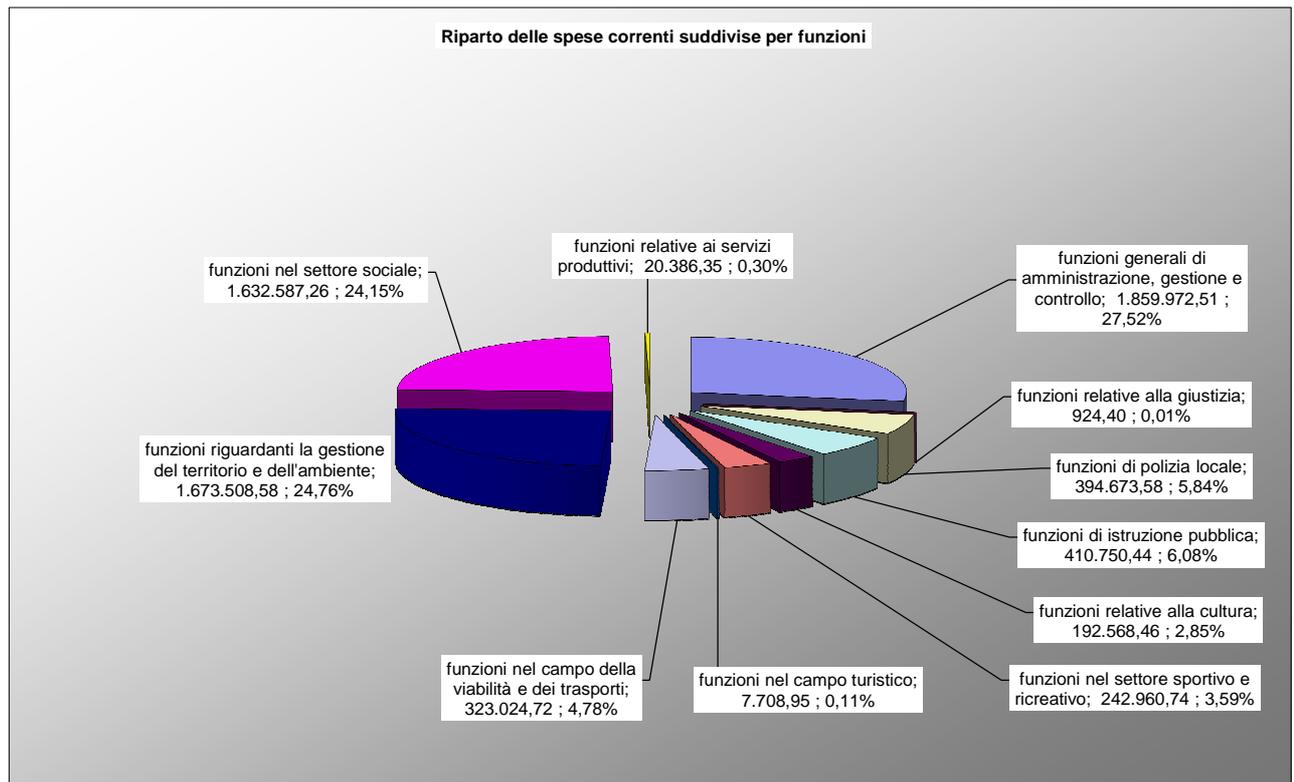
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui cancellati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel settore sociale	1.662.487,32	1.632.587,26	98,20	1.413.683,77	86,59	273.562,23	243.515,34	8.943,50	92,29	21.103,39	218.903,49	240.006,88	29.900,06	8.943,50	38.843,56

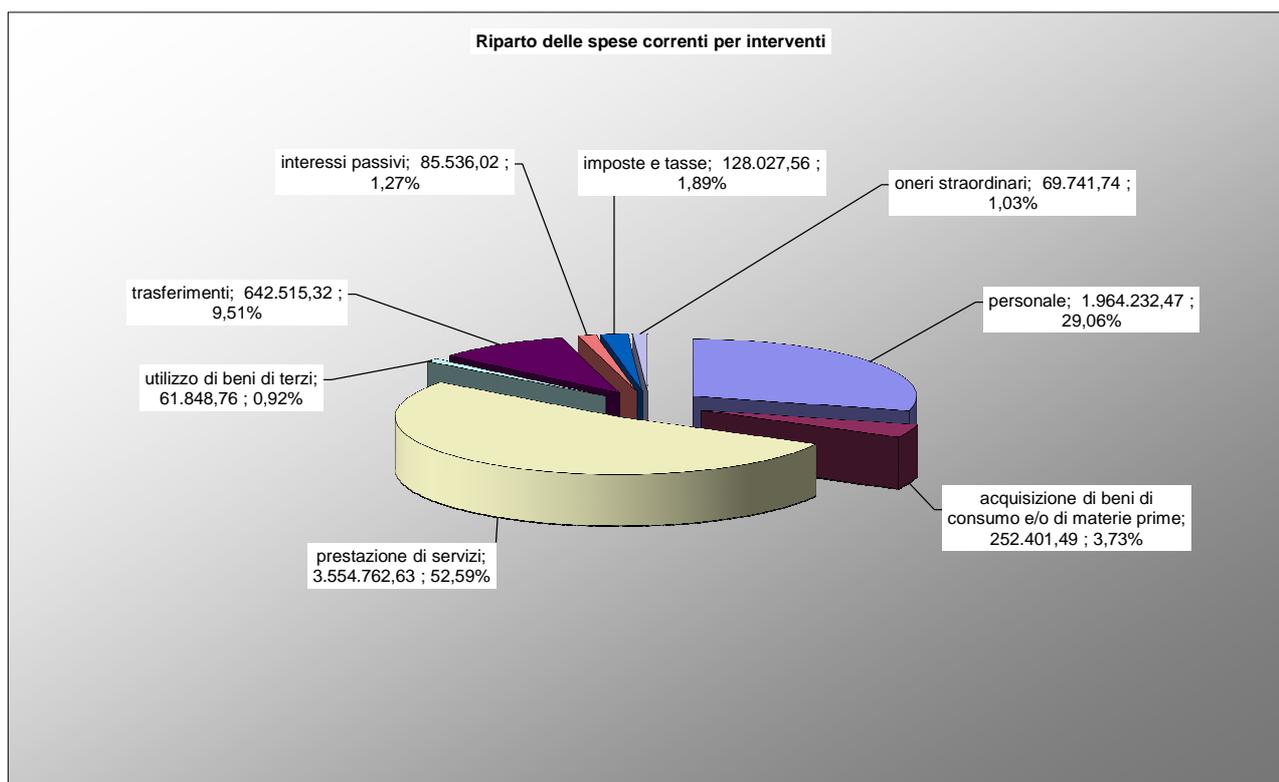


In questo settore sono finanziate le spese sostenute dal Comune (per le singole voci si veda sempre della classificazione delle spese) per il mantenimento dei servizi: asilo nido, casa di riposo, mensa sociale, centri estivi, corsi di ceramica per utenti disabili, servizi cimiteriali, assistenza ad alunni disabili. Vi rientrano altresì le quote pagate dal Comune quale ente facente parte del Consorzio C.I.S.A.S. per la gestione dei servizi socio assistenziali. Sempre in questa voce sono compresi gli interventi di sostegno alle famiglie per particolari ragioni sociali quali esenzioni del ticket, contributi a sostegno della locazione, rimborsi all'Agenda territoriale per la casa relativa alle quote di affitto dei soggetti morosi incolpevoli,

contributi per spese funebri, contributi ad associazioni che operano in ambito sociale e/o assistenziale, contributi ad associazioni di volontariato. Inoltre vi rientrano le compartecipazione alle spese sui servizi gestiti in convenzione con le associazioni di volontariato (trasporti pasti mensa sociale, Atelier di Glisente, corsi di Ginnastica per adulti, Telesoccorso, Centri estivi per ragazzi).

Nelle pagine successive sono esposti i grafici che illustrano, nell'ordine, il riepilogo delle spese correnti suddivise per intervento, e per funzione.





Titolo II: Spese in conto capitale.

Il totale degli impegni per investimenti al Titolo 2° ammonta a € 687.510,05 e riguarda la spesa per opere pubbliche, per manutenzioni straordinarie, per acquisizione di beni immobili o beni mobili durevoli.

I pagamenti in conto competenza e residui sono pari ad € 1.022.822,39

Nel prospetto che segue sono dettagliatamente elencate le spese impegnate in conto capitale nel 2014 suddivise per funzioni.

Funzione 1: Funzioni generali di amministrazione, gestione e di controllo

• Manutenzioni straordinarie ed opere edili e stradali	€	34.744,35	
• Manutenzioni straordinarie rete acquedotto	€	853,77	
• Manutenzioni straordinarie impianti termici	€	25.319,16	
• Acquisto arredi e attrezzature per uffici	€	11.834,67	
• Interventi straordinari vari su edifici di proprietà comunale	€	30.253,62	
• Trasferimento in conto capitale a Rione Beati Pozzola	€	7.500,00	
• Incarichi professionali	€	24.766,80	
	€	135.272,37	19,68%

Funzione 3: Funzioni di polizia locale

• Acquisto attrezzature per polizia municipale	€	5.790,54	
• Implementazione impianti di video sorveglianza	€	4.100,00	
	€	9.890,54	1,44%

Funzione 4: Funzioni di istruzione pubblica

• Lavori di adeguamento scuola materna	€	48.474,66	
--	---	-----------	--

• Progettazione per interventi di adeguamento	€	15.743,52	
• Acquisto attrezzature scolastiche	€	1.988,49	
• Intervento di manutenzione straordinaria scuola media – Ascensore	€	<u>83.506,42</u>	
	€	149.713,09	21,78%

Funzione 5: Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali

• Acquisto materiale bibliografico	€	<u>7.482,67</u>	
	€	7.482,67	1,09%

Funzione 6: Funzioni nel settore sportivo e ricreativo

• Manutenzione straordinaria del Palazzetto dello Sport e della Palestra Lanzi	€	13.289,61	
• Acquisto attrezzature per attività sportive	€	<u>6.283,00</u>	
	€	19.572,61	2,85%

Funzione 8: Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti

• Marciapiede via I Maggio secondo lotto e progettazione	€	215.500,00	
• Manutenzione straordinaria strade	€	11.501,08	
• Ampliamento illuminazione pubblica	€	<u>6.008,66</u>	
	€	233.009,74	33,88%

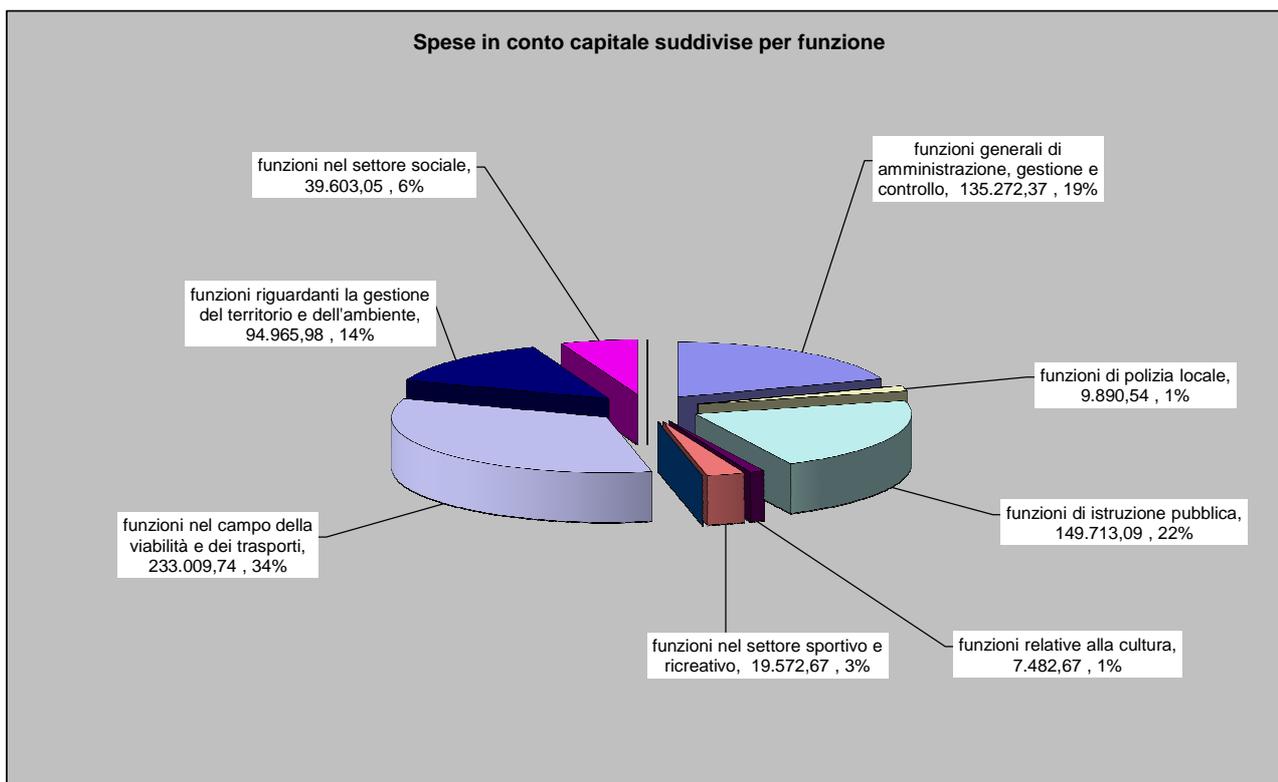
Funzione 9: Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente

• Parte II lotto Verbanella	€	65.400,00	
• Espropri e recuperi spese	€	65,42	
• Varianti PRGC e incarichi professionali finanziati da terzi	€	43,57	
• Restituzione di oneri di urbanizzazione	€	13.047,52	
• Manutenzioni straordinarie aree verdi	€	<u>16.409,47</u>	
	€	94.965,98	13,81%

Funzione 10: Funzioni del settore sociale

• Acquisto attrezzature per asilo nido	€	78690	
• Acquisto attrezzature per casa di riposo	€	6.185,60	
• Indennizzo per espropri terreni Glisente	€	15.000,59	
• Interventi di manutenzione cimiteri	€	10.879,96	
• Contributo per arte sacra	€	<u>4.750,00</u>	
	€	37.603,05	5,47%

Di seguito il grafico che indica le spese impegnate in conto capitale suddivise per funzione



Di seguito si elenca lo stato di attuazione delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti.

☞ Nuovo refettorio scuola materna “Il Girotondo”: i lavori sono ultimati, sono in fase di definizione le pratiche amministrative per l’approvazione del certificato di regolare esecuzione dei lavori;

Realizzazione marciapiede via 1° maggio – 1° lotto: i lavori sono in corso di esecuzione;

Realizzazione pista ciclo-pedonabile e sistemazione spiaggia località Verbanella: approvato progetto preliminare dell’intervento, sono in fase di acquisizione i pareri per dare corso alla progettazione definitiva/eseccutiva di un primo lotto di intervento;

Riqualificazione ambientale area impianto di depurazione via Ticino Panni: è stato approvato il progetto preliminare dell’intervento, è stato depositata la progettazione definitiva/eseccutiva per la quale sono in fase di acquisizione le autorizzazioni da parte degli enti competenti;

Manutenzione tetto Casa di Riposo: i lavori sono stati affidati, devono essere completate le pratiche amministrative che consentano l’inizio dei lavori;

Ristrutturazione scuola materna ex Dario Sibilia: è stata approvata la progettazione definitiva dell’intervento;

Realizzazione marciapiede via 1° Maggio – 2° lotto: è stata approvata la progettazione definitiva/eseccutiva dell’intervento, sono in corso le procedure per l’affidamento dei lavori;

Manutenzione straordinaria scuola Belfanti – lavori di realizzazione nuovo vano ascensore e sostituzione impianto: si è provveduto ad aggiudicare definitivamente i lavori, è in corso di acquisizione la documentazione per la stipula del contratto ed il successivo inizio dei lavori.

Sono altresì in corso le seguenti opere senza o con parziale esborsodi oneri da parte dell’Amministrazione Comunale, in forza di convenzioni urbanistiche, tra cui:

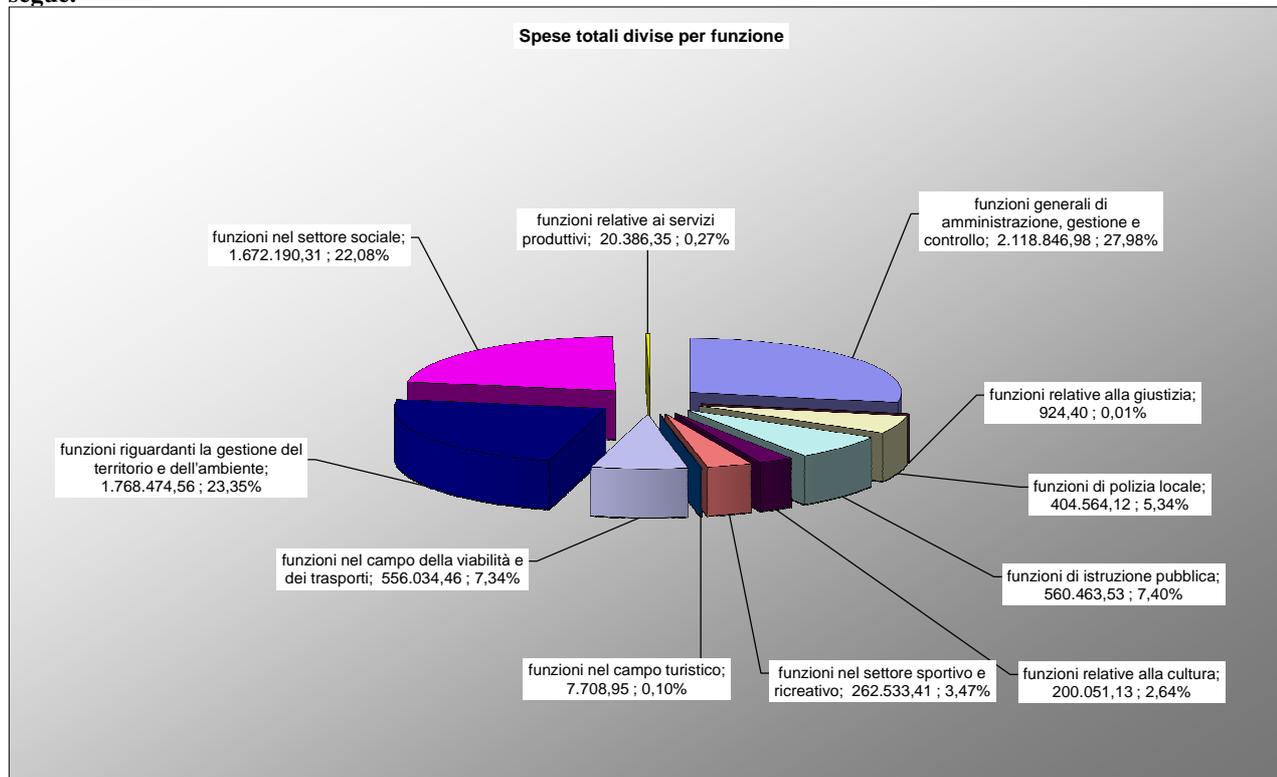
Riqualificazione Parco Rimembranze: i lavori sono ultimati, è stato approvato il certificato di regolare esecuzione, deve essere liquidato il saldo dei lavori;

Manutenzione straordinaria Campo Calcio: i lavori sono ultimati, sono in fase di definizione le pratiche amministrative per l’approvazione del certificato di regolare esecuzione dei lavori;

Titolo III: spese per rimborso di prestiti.

La spesa sostenuta per le quote di ammortamento dei mutui in essere, è di € 123.602,10.

Le spese totali dei titolo I, II e III del conto del bilancio sono ripartite per funzioni come risulta dal diagramma che segue.



PARTE TERZA
NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto Economico evidenzia un risultato economico di segno positivo (utile) pari ad € 7.421.712,21. Si ritiene necessario chiarire come l'espressione di tale risultato, diverso dall'avanzo di amministrazione, dipenda dal sistema di contabilità degli enti locali e del Comune di Castelletto Sopra Ticino in particolare che non ha adottato la contabilità generale con partita doppia ma la contabilità finanziaria ottenendo un risultato economico patrimoniale semplificato attraverso l'ausilio del prospetto di conciliazione, con il quale sono state operate le opportune rettifiche necessarie a tradurre i gli accertamenti e gli impegni, della contabilità finanziaria nei costi e ricavi della contabilità economica.

Al fine di evitare un'errata interpretazione del risultato economico, atteso che nella contabilità finanziaria si evince, come si diceva, un avanzo di amministrazione pari ad € 3.313.954,70, giova ricordare che a determinare il risultato della contabilità economica influiscono diverse grandezze che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, quindi nel conto del bilancio:

- 1) gli ammortamenti economici che non sono contabilizzati in finanziaria pari a € 1.163.908,12.
- 2) In contabilità finanziaria le spese del titolo III - quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e/o estinzione anticipata di mutui in essere, sono considerate spese correnti, che trovano copertura con le entrate correnti a fronte delle quali in contabilità generale si realizza una permutazione patrimoniale con diminuzione dei debiti di finanziamento (=minori costi) ed ammontano ad € 123.602,10.
- 3) Le opere realizzate a scomputo oneri, o per convenzione con soggetti privati. Il valore delle stesse non compare nella contabilità finanziaria ma incrementa l'attivo patrimoniale e pertanto confluiscono nel risultato economico alla voce "Sopravvenienze attive". Nel 2014 le opere realizzate, come si vedrà in seguito, ammontano ad € 7.589.098,48

In linea generale, gli accadimenti gestionali che generano costi e ricavi trovano riscontro nelle entrate e nelle spese correnti. Mentre le entrate e spese in conto capitale generano modifiche nell'attivo e passivo patrimoniale. Altra regola generale è che i costi e i ricavi del conto economico trovano riscontro negli impegni e negli accertamenti del conto finanziario, mentre la variazioni delle attività e passività del conto del patrimonio trovano riscontro negli incassi e nei pagamenti.

La differenza tra ricavi e costi genera un utile (o perdita) di esercizio

Ciò premesso si illustrano ora quali rettifiche sono state effettuate con il prospetto di conciliazione del 2014 nel Comune di Castelletto Sopra Ticino.

1) Risconti

Misurano quote di ricavo o costo riferiti ad accertamenti o impegni già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo. Non trattandosi di costi o ricavi dell'esercizio vanno portato in diminuzione dai costi o dei ricavi del conto economico per essere trasferiti nell'attivo o nel passivo patrimoniale. Nel prospetto di conciliazione 2014 è stato riportato un particolare tipo di risconto passivo: la quota di entrate correnti vincolate al finanziamento di spese in conto capitale.

Tale importo è così suddiviso:

	2013 (+)	2014 (-)
sanzioni cds	154.482,86	59.599,20
sanzioni urbanistiche	-	-
demanio idrico	40.000,00	65.400,00
imposta di soggiorno	-	-
totale	194.482,86	124.999,20

I risconti del 2013, sono stati portati in diminuzione alla voce D2 del passivo patrimoniale (risconti passivi) contestualmente all'aumento, sempre nel passivo patrimoniale, dell'importo di € 124.999,20 riferiti al 2014.

2) Rettifiche per Iva

I servizi che il Comune esercita in regime di Iva generano una parte di impegni ed accertamenti che non costituiscono quote di costi e ricavi ma di crediti e debiti nei confronti dell'erario. Pertanto esse vanno detratte, attraverso il prospetto di conciliazione dai costi e ricavi del conto economico e iscritti tra i debiti e i crediti del conto del patrimonio.

Nella fattispecie le rettifiche operate al **conto economico**, tramite il prospetto di conciliazioni sono le seguenti:

- Dagli accertamenti correnti è stata detratta l'Iva sugli accertamenti delle operazioni rilevanti non incassati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a debito che ammonta ad € 3.093,98
- Dagli impegni l'Iva relativa agli impegni riferiti alle operazioni rilevanti non pagati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a credito, pari ad € 17.477,07.

4) Costi capitalizzati

Sono costi sostenuti normalmente durante l'esercizio che però non esauriscono il loro beneficio nell'anno di riferimento ma hanno un'utilità pluriennale che si traducono in un incremento del valore delle immobilizzazioni o in un'utilità pluriennale. Ne sono un tipico esempio le progettazioni interne dell'ufficio tecnico, gli incarichi professionali esterni pagati sul titolo primo delle spese, le spese sostenute per le elezioni amministrative comunali (la cui utilità si protrae per tutta la durata legislativa dell'amministrazione eletta) le spese correnti sostenute per l'acquisto di beni durevoli di modesto valore. Nella fattispecie, sono stati portati tra i proventi del conto economico alla voce A7 "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" € 69,99.

5) Insussistenze e sopravvenienze, plusvalenze, crediti di dubbia esigibilità.

Sono sopravvenienze attive:

- i crediti incassati in misura maggiore rispetto a quanto accertato. In contabilità finanziaria corrispondono ai maggiori residui attivi titolo I, II, III e VI dell'entrata. Esse ammontano ad € 36.741,40 e sono stati compresi alla voce E 23 del conto economico.
- Le variazioni in positivo, pari ad € 3.874,01, derivanti dalle partecipazioni finanziarie. Al 31.12.2013, infatti le immobilizzazioni finanziarie del Comune di Castelletto Sopra Ticino (calcolate con il metodo del patrimonio netto) ammontano ad € 1.412.139,66, come risulta dal seguente prospetto.

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
ACUA NOVARA VCO - SPA	2013	1,87	54.025.576,00	1.010.278,27
CGA IDRICO SRL	2013	25,00	2.734.311,00	683.577,75
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL	2013	0,77	143.127,00	1.102,08
Totale partecipazione da riportare al rigo A III 1) b) del conto del patrimonio.				1.694.958,10

Contro un importo di € 1.691.084,09 dell'anno precedente.

- La sopravvenienza derivante dall'acquisizione nell'inventario del Comune di opere realizzate da soggetti privati con oneri a scomputo o con convenzioni urbanistiche in particolare:

OGGETTO	IMPORTO
OPERA A SCOMPUTO - REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA LUNGO LA SS DEL SEMPIONE . G.C. 17 DEL 27/01/2014 - URBANIZZAZIONI ESTERNE	€ 1.172.265,73
OPERA A SCOMPUTO - REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA VIA BEATI ANGOLO VIA FERMI. G.C. 57 DEL 22/04/2013	€ 206.388,71
OPERA A SCOMPUTO - OPERE DI URBANIZZAZIONE ALL'INTERNO DEL PP2 G.C. 38 DEL 25/03/2013	€ 5.980.722,67
OPERA A SCOMPUTO - OPERE DI URBANIZZAZIONE VIA MANEGGIO CERTIFICATO DI COLLAUDO PROT. 31931 DEL 16/11/2005	€ 20.942,33
OPERA A SCOMPUTO - REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA VIA BEATI ANGOLO VIA VALLONI. G.C. 56 DEL 22/04/2013	€ 208.779,04
TOTALE	€ 7.589.098,48

Sono insussistenze dell'attivo i crediti incassati in misura minore rispetto a quanto accertato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui attivi relativi ai titoli I, II, III e VI dell'entrata. Esse ammontano in totale a € 32.035,29.

Sono insussistenze del passivo i debiti pagati in misura inferiore rispetto a quanto impegnato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui passivi dei titoli I e IV della spesa. Esse ammontano ad € 122.309,87 e sono indicati alla voce E 22 del conto economico.

6) Ammortamento economico-tecnico

L'acquisizione di immobilizzazioni materiali e immateriali rappresenta un costo pluriennale in quanto si tratta di un bene utilizzabile per più anni. Pertanto i costi devono essere spalmati nell'arco temporale di esistenza del bene stesso. L'ammortamento economico è un sistema contabile che permette di rilevare il costo annuo dei beni c.d. "ammortizzabili". Si tratta pertanto di veri e propri costi che devono essere riportati alla voce B 16) del conto economico, ma non possono essere rilevati dalla contabilità finanziaria. Per il 2014 sono stati determinati in € 1.163.908,12

6) Altre rettifiche operate al conto economico

Il conto economico prevede tra i proventi della gestione:

Alla voce A 6) – Proventi da concessioni di edificare, la somma di € 163.983,45 è stato riportato l'importo degli oneri di urbanizzazione destinato al finanziamento di spese correnti

Alla voce A 7) – Proventi diversi la somma di € 376343,43 corrispondente agli accertamenti iscritti al titolo III, categoria 5 dell'entrata più la somma di € 128.710,64 pari alla riduzione dei conferimenti da concessioni di edificare riportati alla totale della voce B) del passivo patrimoniale.

Alla voce

E tra i proventi ed oneri straordinari

Alla voce E 28) - Oneri straordinari – l'importo di € 69.741,74 pari alla somma degli impegni di spesa iscritti ai capitolo con intervento 08) – Oneri straordinari della gestione corrente - del conto del bilancio 2013, più la somma di € 36.420,40 pari ai pagamenti del titolo II non contabilizzati nell'inventario e che pertanto non sono confluiti nelle immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

CONTO DEL PATRIMONIO

Lo schema del conto del patrimonio permane quello approvato con D.P.R. 194/96.

Esso si presenta a due sezioni contrapposte: una per l'attivo, l'altra per il passivo. L'attivo è suddiviso in tre macro categorie contraddistinte dalle lettere alfabetiche maiuscole: A) Immobilizzazioni, B) Attivo circolante e C) Ratei e risconti attivi. Lo stato patrimoniale passivo è suddiviso in quattro macro categorie anch'esse contraddistinte dalle lettere maiuscole: A) Patrimonio netto, B) Conferimenti, C) Debiti e D) Ratei e risconti passivi.

Tali raggruppamenti sono a loro volta disaggregate in sottogruppi contraddistinti dai numeri romani e ulteriormente scomposte in singole voci identificate da numeri arabi.

Nella prima colonna viene indicata la consistenza di tali voci all'inizio dell'esercizio, nelle quattro colonne successive le variazioni intercorse durante l'esercizio, infine, nell'ultima colonna, la consistenza finale.

Nelle variazioni da conto finanziario (seconda e terza colonna) vengono evidenziate le variazioni che trovano riscontro nel conto del bilancio in seguito agli incassi, pagamenti, impegni e accertamenti finanziari. Nelle variazioni da altre cause vengono espone le variazioni che per la loro natura non possono trovare riscontro nel conto finanziario.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni comprendono il valore netto dei beni durevoli e degli investimenti che intervengono nel processo produttivo e di erogazione dei servizi per più esercizi.

Immobilizzazioni immateriali (AI)

Comprendono gli investimenti durevoli e intangibili conferenti un'utilità pluriennale all'ente: pur non avendo come risultato l'acquisto di beni materiali e immateriali, sono tuttavia idonei a produrre effetti positivi anche in esercizi successivi a quelli in cui sono stati sostenuti (redazione PRGC). Le due categorie maggiormente interessate sono:

- 1) **i costi pluriennali capitalizzati:** rientrano in questa categoria i costi sostenuti per ricerche, progettazioni interne, straordinari elettorali. Essi pertanto vengono sottratti ai costi di esercizio attraverso il prospetto di conciliazione e confluiscono nel conto del patrimonio.
- 2) **i beni immateriali:** comprendono i costi per le licenze soft-ware, i piani regolatori e tutte le varianti, eventuali licenze commerciali in possesso dell'ente. Anche questi costi che, per loro natura, producono benefici effetti negli

esercizi successivi vengono sottratti ai costi da imputare al conto economico per confluire nell'attivo patrimoniale. L'ammortamento di questi beni è pari al 20%

Immobilizzazioni materiali (AII)

Le variazioni in aumento da c/finanziario sono costituite dalla capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie, individuate dai pagamenti in c/competenza e c/residui del titolo II del Conto del Bilancio, incrementanti il valore dei beni. Sono stati esclusi i pagamenti sostenuti per spese "spese non capitalizzate" poiché non rilevabili agli effetti patrimoniali.

I pagamenti di parte corrente del Conto del bilancio per acquisto di macchinari, attrezzature, impianti, mobili e macchine per ufficio (IVA compresa per i servizi non rilevanti a tal fine) sono stati indicati nel prospetto di conciliazione e portati in diminuzione negli impegni di competenza per la determinazione del costo (nello specifico intervento d'impegno) da imputare al conto economico.

La colonna "Variazione da conto finanziario" illustra gli incrementi per ogni categoria di bene determinati dai pagamenti del titolo secondo del bilancio. Il totale delle variazioni in aumento da conto finanziario corrisponde al totale dei pagamenti (c/competenza+c/residui) del titolo secondo sommati al totale dei pagamenti del titolo primo per immobilizzazioni e dedotti i pagamenti del titolo secondo per spese "non capitalizzate". Si veda la relazione che segue riguardo le immobilizzazioni materiali.

L'ammortamento delle immobilizzazioni è, a seconda della categoria di bene, quella stabilita dall'art. 230 del D. Lgs 267/2000.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

Viene ivi considerato il valore degli stati avanzamento lavori delle varie opere pubbliche in corso e non ancora ultimate, contabilizzate in variazioni da conto finanziario. Successivamente all'effettuazione delle operazioni di collaudo, il totale dell'investimento viene esposto quale variazione da altre cause ad incremento della voce d'immobilizzazione di pertinenza ed a decurtazione della voce immobilizzazioni in corso.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (AIII)

Fanno riferimento ai rapporti finanziari durevoli e pertanto ai beni durevoli che entrano a far parte dell'attivo patrimoniale.

Nel conto del patrimonio del Comune di Castelletto Sopra Ticino sono stati iscritte le quote di partecipazione a società di cui il Comune fa parte. La scelta di inserirle nella categoria "partecipazione in imprese collegate" deriva dalla definizione che ne dà l'art. 2359 del codice civile.

Le variazioni intervenute nel conto del patrimonio sia da conto finanziario che da altra causa relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali sono riportate nel riassunto che segue trasmesso dalla società incaricata della ricognizione straordinaria dell'inventario:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (Costi Pluriennali Capitalizzati)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 27.595,06**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per la realizzazione di piani di fattibilità, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 60.341,66**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Beni Demaniali (fabbricati, terreni e opere)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 156.131,77**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui relativamente al titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e acquisto di aree/fabbricati riferibili al demanio comunale.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 7.758.430,69**) riguardano :

- **€ 7.589.098,48** l'inserimento in inventario di opere realizzate da privati a scomputo oneri (vedi dettaglio allegato **SCOMPUTO ONERI**).

➤ **€ 169.332,21** la capitalizzazione delle opere concluse nel corso del 2014 per le quali erano stati pagati acconti negli esercizi precedenti (*passaggio da immobilizzazione in corso al relativo cespito patrimoniale*).
Le variazioni in meno da altra causa (**€ 129.966,06**) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Terreni (patrimonio indisponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.
Non ci sono variazioni patrimoniali.

Terreni (patrimonio disponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.
Non ci sono variazioni patrimoniali.

Fabbricati (patrimonio indisponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.
Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 157.752,28**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio indisponibile del comune.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 427.876,76**) riguardano :

- **€ 245.581,54** il cambio di categoria da disponibile a indisponibile del fabbricato Ex Sibia ora Scuola Materna Girotondo Plesso 2.
- **€ 182.295,22** la capitalizzazione delle opere concluse nel corso del 2014 per le quali erano stati pagati acconti negli esercizi precedenti (*passaggio da immobilizzazione in corso al relativo cespito patrimoniale*).

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 551.691,27**) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Fabbricati (patrimonio disponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.
Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 35.332,37**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio disponibile del comune.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 569.456,06**) riguardano :

- **€ 245.581,54** il cambio di categoria da disponibile a indisponibile del fabbricato Ex Sibia ora Scuola Materna Girotondo Plesso 2.
- **€ 323.874,52** gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (macchinari, attrezzature, impianti)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.
Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 49.427,35**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 69,99**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da **titolo I** di spesa per l'acquisizione di beni mobili oppure ceduti/donati da privati.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 49.729,15**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (attrezzature e sistemi informatici)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 4.174,84**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 7.652,99**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (automezzi e motomezzi)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 12.573,90**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (mobili e macchine d'ufficio)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 16.668,79**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 20.640,20**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (universalità di beni indisponibili)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 7.572,87**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 7.438,37**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

Beni Mobili (universalità di beni disponibili)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

Immobilizzazioni in corso (opere aperte al 31/12)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2013.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 531.746,66**) riguardano gli importi pagati in conto competenza e in conto residui a titolo II, relativamente a lavori in corso di esecuzione (*stati d'avanzamento lavori*) o per spese di progettazione relative ad opere ancora da eseguire o in corso d'esecuzione. Tali importi verranno capitalizzati allo specifico cespite di riferimento una volta che l'opera sarà conclusa (*Saldo*).

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 351.627,43**) riguardano la capitalizzazione di tutti gli interventi avvenuti negli anni precedenti, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2014 (*vedi variazione in più da altra causa nei beni demaniali e nei fabbricati indisponibili*).

VOCI NON CAPITALIZZATE

Non è stata capitalizzato l'importo di **€ 36.420,40** così desunto:

Numero	Data	Oggetto	Anno Cap.	Capitolo	Importo totale
4	09/01/2014	RIMBORSO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	2010	12570	€ 268,33
2697	26/09/2014	EROGAZIONE CONTRIBUTO ANNO 2014	2014	11071	€ 4.750,00
2965	04/11/2014	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	2010	12570	€ 587,07
2967	04/11/2014	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	2010	12570	€ 7.767,48
2968	04/11/2014	RIMBORSO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	2014	12570	€ 13.047,52

3517	18/12/2014	TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE LAVORI DI SMALTIMENTO IN TEMPO DI PIOGGIA DELLE ACQUE MISTE FOGNARIE	2010	11204	€ 10.000,00
------	------------	--	------	-------	-------------

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (*Immobilizzazioni*) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in Conto competenze e conto residui delle Spese in Conto Capitale (*Titolo II*) desunte dal mastro 2014, al netto dei trasferimenti di capitale e di tutte le spese non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Si è provveduto inoltre alla capitalizzazione e messa in ammortamento di tutte le immobilizzazioni in corso nell'esercizio 2013, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2014.

Totale variazione da contabilità finanziaria **€ 986.401,99** così dedotta:

- **€ 1.022.822,39** (totale speso a titolo II residuo più competenza anno 2014) **meno** **€ 36.420,40** (voci non capitalizzate).

B) ATTIVO CIRCOLANTE

La macro categoria "attivo circolante" comprende il valore delle voci dell'attivo patrimoniale che hanno la caratteristica di trasformarsi in liquidità nel breve periodo. Essa è suddivisa nelle sottocategorie: I) Rimanenze, II) Crediti, III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, IV) Disponibilità liquide. Le due voci movimentate nel presente conto del patrimonio sono i crediti rilevati dai residui attivi del conto del bilancio e le disponibilità liquide alla voce "fondo cassa".

CREDITI (BII)

La consistenza iniziale indicata è l'importo a residuo derivante dal conto del patrimonio 2006.

La voce crediti iscritta nell'attivo circolante accoglie i crediti di varia natura, tributaria commerciale ecc., smobilizzabili nel breve termine e pertanto non rientranti tra le immobilizzazioni finanziarie, il credito si concretizza invece in un periodo superiore all'esercizio.

1) Crediti verso contribuenti	Residui titolo 1° entrata
2) Crediti verso enti del settore pubblico allargato:	
a) Stato – correnti	Residui titolo 2° categoria 1
Stato – capitale	Residui titolo 4° categoria 2
b) Regione – correnti	Residui titolo 2° categorie 2 e 3
Regione – capitale	Residui titolo 4° categoria 3
c) Altri – correnti	Residui titolo 2° categorie 4 e 5
Altri – capitale	Residui titolo 4° categoria 4
3) Crediti verso debitori diversi	
a) verso utenti servizi pubblici	Residui titolo 3° categoria 1
b) verso utenti di beni patrimoniali	Residui titolo 3° categoria 2
c) verso altri	
- correnti	Residui titolo 3° categoria 5
- capitale	Residui titolo 4° categorie 5 e 6
d) da alienazioni patrimoniali	Residui titolo 4° categoria 1
e) per somme corrisposte c/terzi	Residui titolo 6
4) Crediti per IVA	
5) Per depositi	
c) banche	Residui titolo 3 categoria 3
d) Cassa DD.PP.	Residui titolo 5 categoria 3

Ai sensi dell'art. 230 del TUEL i crediti sono valutati al valore nominale.

Per quanto concerne l'esposizione dei valori nello schema del conto del patrimonio, la contabilizzazione avviene nella seguente modalità:

	Consistenza iniziale	Variazioni da c/finanziario +	Variazioni da c/finanziario -	Consistenza finale
CREDITI	Residui attivi iniziali	Accertamenti in c/competenza + Maggiori residui attivi riaccertati	Riscossioni in c/competenza ed in c/residui + Minori residui attivi eliminati	Residui attivi da riportare

In particolare le movimentazioni riguardanti i crediti 2014 rilevate nel conto del patrimonio sono le seguenti:

II) CREDITI	acc comp	maggiori res	riscossioni	minori res	
1) Verso contribuenti	5.577.285,60	36.741,39	5.637.711,10	-	Residui titolo 1° entrata
2) Verso enti del sett. pubblico allargato				-	
a) Stato - corrente	114.440,51	-	146.125,42	0,40	Residui titolo 2° categoria 1
- capitale	83.506,42	-	-	-	Residui titolo 4° categoria 2
b) Regioni - corrente	63.932,81	0,01	81.518,64	-	Residui titolo 2° categorie 2 e 3
- capitale	500,00	-	52.000,00	9.523,41	Residui titolo 4° categoria 3
c) Altri - corrente	3.603,52	-	3.603,52	-	Residui titolo 2° categorie 4 e 5
- capitale	-	-	-	-	Residui titolo 4° categoria 4
3) Verso debitori diversi				-	
a) verso utenti di servizi pubblici	863.544,99	-	770.846,30	1.899,05	Residui titolo 3° categoria 1
b) verso utenti di beni patrimoniali	412.597,05	-	360.967,08	14.579,17	Residui titolo 3° categoria 2
c) verso altri - corrente	247.632,79	-	250.640,99	3.359,22	Residui titolo 3° categoria 5
- capitale	756.460,85	-	996.921,68	27.076,77	Residui titolo 4° categorie 5 e 6
d) da alienazioni patrimoniali	49.500,00	-	49.500,00	-	Residui titolo 4° categoria 1
e) per somme corrisposte c/terzi	632.816,41	-	603.556,27	12.197,85	Residui titolo 6
4) Crediti per IVA					
5) Per depositi					
a) banche	1.450,15	-	3.125,81	-	Residui titolo 3 categoria 3
b) Cassa Depositi e Prestiti	-	-	26.447,96	-	Residui titolo 5 categoria 3

A differenza delle altre voci, i crediti per Iva non sono rilevabili dalla contabilità finanziaria, pertanto le variazioni in aumento ed in diminuzione derivano dal prospetto di conciliazione e dalla contabilità Iva (si veda l'apposito paragrafo).

C) RATEI E RISCOINTI

I risconti attivi sono rilevati dal prospetto di conciliazione (si veda l'apposito paragrafo).

CONTI D'ORDINE: opere da realizzare individuate dagli impegni a residuo titolo 2.

PASSIVO

Patrimonio netto: è suddiviso in AI) Netto patrimoniale e AII) Netto di beni demaniali.

Il **netto patrimoniale** è il risultato differenziale fra le attività e le passività di bilancio, rappresenta la capacità di autofinanziamento dell'ente, la consistenza monetaria dei mezzi netti a disposizione investita nelle attività patrimoniali. La differenza tra il netto patrimoniale finale e iniziale, pari ad € 7.421.712,21, corrisponde al risultato del conto economico, e deriva dalla differenza fra il Totale dell'Attivo meno Debiti, Risconti Passivi, Conferimenti e Netto beni demaniali.

Il **netto beni demaniali** esprime il controvalore dei beni demaniali evidenziati nell'attivo del c/patrimonio. Viene detratto dal netto patrimoniale perché la loro natura giuridica conferisce loro un valore inidoneo ad esprimere la consistenza patrimoniale netta, in quanto i beni del demanio sono inalienabili e non possono formare oggetto di diritti a favore di terzi, se non nei modi stabiliti dall'art. 823 comma 1 cod.civ.

Conferimenti

- I) i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono aumentati dei conferimenti accertati dello stato, della regione e di privati. Nella colonna “variazioni da altre cause” con il segno negativo va indicata l’ammortamento del totale dei conferimenti esistenti al 01 gennaio la cui percentuale, in media, è del 3%.
- II) La voce testé descritta “Conferimenti”, comprende i proventi delle concessioni edilizie che vengono introitati al titolo 4° categoria 5 “Trasferimenti di capitale da altri soggetti”. Si tratta, in sostanza degli introiti derivanti da concessioni edilizie (oneri di urbanizzazione) destinati al finanziamento di spese in conto capitale. Tali introiti, da punto di vista economico patrimoniale sono accantonamenti e generano “conferimenti da concessioni di edificare” del *passivo* del conto del patrimonio, con controvalore nell’*attivo*:
- a) al “fondo cassa” per i proventi già riscossi
 - b) ai “crediti verso altri/capitale” per gli importi accertati e non riscossi alla chiusura dell’esercizio”
 - c) alle “immobilizzazioni in corso” per il controvalore dei pagamenti disposti per le opere finanziate con i proventi stessi

Pertanto la voce “conferimenti da concessioni da edificare registra la variazione in positivo da contabilità finanziaria pari € 591.372,81 pari all’importo accertato in bilancio al titolo IV categoria 5 dell’entrata e destinata al finanziamento delle spese in conto capitale. La variazione in meno da altra causa corrisponde all’incirca al 3% dell’importo al 01 gennaio.

Debiti

I) Debiti di finanziamento

Sono i debiti per mutui e prestiti consiste nel residuo debito capitale al 31.12.2013 diminuito delle quote capitale liquidate in corso d’anno 2014 e delle somme eventuali pagate per estinzione anticipata di mutui (Pagamenti titolo 3°). In dettaglio la variazione in meno di € 123.602,10, corrisponde unicamente alla somma delle rate di ammortamento dei mutui in essere

II) Debiti di funzionamento

Consistenza iniziale	
Impegni assunti in c/competenza	+
Pagamenti ed economie titolo 1	-

III) Debiti per somme anticipate da terzi:

residui passivi da riportare titolo 4° conteggiati allo stesso modo dei debiti di funzionamento.

Di seguito lo schema che illustra le movimentazioni registrate alla voce C) – Debiti - del passivo patrimonio

C) DEBITI			
	impegni	pagamenti	minori imp
I) Debiti di finanziamento			
1) per finanziamenti a breve termine			
2) Per mutui e prestiti	-	-	-
3) per prestiti obbligazionari			
4) per debiti pluriennali			
II) Debiti di funzionamento	6.759.065,99	6.667.539,81	122.215,32
III) Debiti per IVA			
IV) Debiti per anticipazioni di cassa			
V) Debiti per somme anticipate da terzi	632.816,41	551.638,17	94,55
VI) Debiti verso:			
1) Imprese controllate			
2) Imprese collegate			
3) Altre (aziende speciali, consorzi, istituzioni)			
VII) Altri debiti			

Castelletto Sopra Ticino 30/03/2015

F.to IL SINDACO
(Matteo Besozzi)

F.to IL SEGRETARIO COMUNALE
(D.ssa Gianna Gamba)

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Patrizio Rossi)