



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037

Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277

www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Nel corso delle esercizio sono state effettuate in totale 17 variazioni di bilancio, così suddivise:

Variazioni di bilancio totali	n. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio

- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (F.C.D.D.E) che, per il 2017 ammonta ad € 3.303.492,89 ed è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Quanto alle modalità di calcolo delle suddette percentuali è stato utilizzato il metodo della media semplice. Al fine di determinare quali entrate vengono considerate di dubbia esigibilità, sono state prese in considerazione tutte le entrate escluse quelle derivanti da trasferimenti da enti pubblici e gli oneri di urbanizzazione in quanto, nel Comune di Castelletto Sopra Ticino vengono accertati per cassa.

Il tutto secondo il prospetto di seguito riportato.

	2013			2014			2015			2016			2017			% media	complement o a 100	residui finali 2017	Accantonamento FCDDE
	residui iniziali	riscossioni in c/residui	% riscosso	residui iniziali	riscossioni in c/residui	% riscosso	residui iniziali	riscossioni in c/residui	% riscosso	residui iniziali	riscossioni in c/residui	% riscosso	residui iniziali	riscossioni in c/residui	% riscosso				
Titolo I, categoria 01 - Imposte (titolo 1, tipologia 101, categorie	838.032,60	295.131,35	35,22	575.112,47	171.898,94	29,89	719.130,33	234.047,18	32,55	947.638,06	243.566,89	25,70	1.278.956,41	314.637,72	24,60	29,59	70,41	1.658.366,69	1.167.635,07
Titolo I, categoria 02 - Tasse	1.223.792,50	598.309,13	48,89	1.053.351,26	486.059,89	46,14	857.842,40	114.206,95	13,31	941.286,56	184.917,81	19,65	963.867,27	194.722,17	20,20	29,64	70,36	939.630,99	661.134,57
Titolo I, categoria 03 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	60.000,63	-	-	57.079,92	73.126,15	128,11	84.886,81	62.823,18	74,01	48.803,04	34.410,08	70,51	52.203,33	53.688,32	102,84	75,09	24,91	25.047,93	6.238,30
Titolo III, categoria 01 - Entrate dei servizi pubblici	851.311,99	186.644,47	21,92	890.983,34	184.078,84	20,66	981.782,98	164.491,07	16,75	1.209.219,29	226.885,35	18,76	1.374.249,80	192.347,00	14,00	18,42	81,58	1.682.822,25	1.372.852,07
Titolo III, categoria 02 - Entrate dei beni dell'Ente	84.393,31	72.825,00	86,29	78.998,70	59.112,53	74,83	116.049,50	100.140,47	86,29	54.621,98	45.338,44	83,00	52.505,49	33.745,12	64,27	78,94	21,06	171.941,06	36.216,12
Titolo III, categoria 03 - Interessi su anticipazioni e crediti	1.675,24	1.675,24	100,00	3.027,51	3.027,51	100,00	1.351,85	1.351,85	100,00	504,31	504,31	100,00	3,59	3,59	100,00	100,00	-	5,11	-
Titolo III, categoria 04 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III, categoria 05 - Proventi diversi	108.005,18	77.749,65	71,99	99.313,33	93.809,11	94,46	92.469,51	38.473,00	41,61	61.161,24	50.248,92	82,16	96.772,83	51.958,95	53,69	68,78	31,22	154.454,15	48.220,40
Titolo IV - categoria 01 - Alienazione di beni patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00	-	-
Titolo IV - categoria 05 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	504.571,55	197.705,11	39,18	331.183,10	238.298,67	71,95	63.645,50	34.215,47	53,76	32.268,03	13.834,80	42,87	19.156,81	-	-	41,55	58,45	19.156,81	11.196,37
totale	3.671.783,00	1.430.039,95	38,95	3.089.049,63	1.309.411,64	42,39	2.917.158,88	749.749,17	25,70	3.295.502,51	799.706,60	24,27	3.837.715,53	841.102,87	21,92	30,64		4.651.424,99	3.303.492,89
% media			50,4366716			54,7415807			43,0337785			46,518434			34,5951481				

Poiché negli anni 2016 e 2017 il d. lgs. 118/2011 ha modificato la codifica delle entrate, al fine di rendere i calcolo omogenei, si è utilizzato il seguente prospetto di raffronto

2015			2016				2017			
Titolo, categoria	capitoli	oggetto	residui iniziali	riscossioni in conto residuo	% riscosso	residui finali	residui iniziali	riscossioni in conto residuo	% riscosso	residui finali
Titolo I, categoria 01 - Imposte	498	addizionale irpef	-	-	-	676,14	676,14	100,00	-	1.588,82
	150	imposta comunale sulla pubblicità	26.923,42	26.923,42	100,00	58.250,50	58.250,50	100,00	-	22.567,26
	110	ICI	446.580,17	13.526,22	3,03	330.101,99	330.101,99	29.902,01	9,06	300.199,98
	111	IMU	30.777,15	49.055,51	159,39	31.063,62	31.063,62	32.709,11	105,30	576.795,58
	111/2	IMU recuperi	442.123,32	151.396,94	34,24	844.010,92	844.010,92	178.246,72	21,12	749.803,98
	112	TASI	-	1.430,80	-	1.815,74	1.815,74	1.815,74	-	4.843,57
	130	imposta di soggiorno	1.234,00	1.234,00	100,00	13.037,50	13.037,50	13.037,50	100,00	2.567,50
totale			947.638,06	243.566,89	25,70	1.278.956,41	1.278.956,41	314.637,72	24,60	1.658.366,69
Titolo I, categoria 02 - Tasse	250	TOSAP	855,50	855,50	100,00	331,50	331,50	331,50	100,00	427,00
	280	TARSU	373.784,70	22.426,87	6,00	351.006,23	351.006,23	24.657,64	7,02	326.348,59
	281	TARI	566.646,36	161.635,44	28,52	562.361,54	562.361,54	169.733,03	30,18	612.855,40
	281/2	Recuperi TARI	-	-	-	50.168,00	50.168,00	-	-	-
totale			941.286,56	184.917,81	19,65	963.867,27	963.867,27	194.722,17	20,20	939.630,99
Titolo I, categoria 03 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	301	fondo di solidarietà	44.167,16	29.774,20	67,41	52.203,33	52.203,33	53.688,32	102,84	25.047,93
	310	diritti sulle pubbliche affissioni	4.635,88	4.635,88	100,00	-	-	-	-	-
	totale		48.803,04	34.410,08	70,51	52.203,33	52.203,33	53.688,32	102,84	25.047,93
Titolo III, categoria 01 - Entrate dei servizi pubblici	1381	introiti per utilizzo sale comunali	-	-	-	-	-	-	-	-
	1180	diritti di segreteria	-	-	-	-	-	-	-	-
	1181	diritti di segreteria urbanistica	3.487,80	3.778,66	108,34	1.418,70	1.418,70	1.418,70	100,00	913,30
	1200	introiti carte d'identità	-	-	-	-	-	-	-	-
	1250	iva sui servizi commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-
	1230	sanzioni cds	998.582,45	152.055,61	15,23	1.130.839,92	1.130.839,92	112.019,45	9,91	1.403.171,38
	1230/1	sanzioni amministrative	19.783,69	-	-	19.783,69	19.783,69	-	-	25.267,35
	1231	sanzioni urbanistiche	-	-	-	-	-	-	-	-
	1240	sanzioni ambientali	-	-	-	-	-	-	-	-
	1320	introiti per trasporti sociali	931,53	955,40	102,56	1.134,43	1.134,43	1.172,23	103,33	1.575,95
	1330	introiti casa di riposo	56.045,22	37.649,21	67,18	71.086,10	71.086,10	45.888,98	64,55	82.106,72
	1290	introiti per servizi mensa	70.010,57	6.665,71	9,52	80.800,50	80.800,50	124,01	0,15	80.676,49
	1190	introiti pre post scuola mensa aggiuntiva	1.996,82	1.996,82	100,00	1.857,24	1.857,24	1.857,24	100,00	10.372,10
	1310	introiti per trasporto alunni	2.791,66	2.541,36	91,03	2.928,52	2.928,52	2.558,15	87,35	1.669,72
	1300	asilo nido	51.817,74	21.046,10	40,62	61.229,60	61.229,60	27.086,20	44,24	73.346,54
	1380	impianti sportivi	3.122,58	47,64	1,53	3.097,90	3.097,90	-	-	3.349,38
	1350	mensa sociale	649,23	148,84	22,93	73,20	73,20	222,04	303,33	373,32
totale			1.209.219,29	226.885,35	18,76	1.374.249,80	1.374.249,80	192.347,00	14,00	1.682.822,25
Titolo III, categoria 02 - Entrate dei beni dell'Ente	1689	canone lampade votive	-	-	-	-	-	-	-	3.852,56
	1690	fitti reali fabbricati e impianti	12.114,50	5.876,18	48,51	18.220,28	18.220,28	10.791,36	59,23	20.620,85
	1690/1	canoni da concessione	2.500,00	2.500,00	100,00	2.500,00	2.500,00	5.000,00	200,00	2.504,77
	1690/2	proventi derivanti da concessioni demanio idrico	29.000,00	28.997,50	99,99	9.921,45	9.921,45	-	-	121.145,32
	1690/3	canone concessorio non ricognitorio	7.964,76	7.964,76	100,00	12.593,76	12.593,76	12.593,76	100,00	14.185,91
	1770	sovaccanoni sulle concessioni derivazione acque	-	-	-	-	-	-	-	-
	1691	spazi pubblicitari interni impianti sportivi	3.042,72	-	-	-	-	-	-	-
	1691/1	Proventi da canoni concessori area istruzione e sport	-	-	-	-	-	-	-	1.259,65
	2321/1	introiti da convenzioni (rotor - archetti parapredonali)	-	-	-	-	9.270,00	5.360,00	57,82	8.372,00
	totale		54.621,98	45.338,44	83,00	43.235,49	52.505,49	33.745,12	64,27	171.941,06
Titolo III, categoria 03 - Interessi su anticipazioni e crediti	1850	interessi attivi su giacenze di cassa	504,31	504,31	100,00	3,59	3,59	3,59	100,00	5,11
	totale		504,31	504,31	100,00	3,59	3,59	3,59	100,00	5,11
Titolo III, categoria 04 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società			-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III, categoria 05 - Proventi diversi	2320/5	rimborso spese di notifica	13.934,75	8.820,71	63,30	4.255,50	4.255,50	1.212,90	28,50	2.518,90
	2320/1	rimborsi spese di notifica	-	-	-	-	-	-	-	-
	2323	rimborso IVA da dichiarazione	-	-	-	-	-	-	-	-
	2326	introiti per concessione bar palazzetto dello sport	-	-	-	600,00	600,00	-	-	600,00
	2290	rimborso spese riscaldamento acqua affittuari stabili comunali	76,40	-	-	-	-	-	-	-
	2291	rimborso da ditta appaltatrice servizio mensa gas e telefono	2.186,13	2.186,13	100,00	-	-	-	-	-
	2291/1	rimborso da ditta appaltatrice mensa	-	-	-	-	-	-	-	2.185,00
	2318	rimborso spese legali da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
	2320	introiti e rimborso diversi	7.175,53	2.288,35	31,89	24.247,16	24.247,16	6.082,59	25,09	21.391,61
	2320/2	introiti spettanze consiglieri comunali	130,16	97,62	75,00	-	-	-	-	-
	2320/3	rimborso spese per contratti	-	-	-	571,00	571,00	-	-	-
	2320/4	indagine multiscope sulle famiglie	802,16	-	-	-	-	-	-	-
	2320/9	rimborso utenze impianti sportivi da ditte concessionarie	-	-	-	-	6.987,76	-	-	44.097,20
	2320/10	rimborso spese pubblicità legale bandi	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00
	2320/11	rimborso utenze atelier	-	-	-	-	-	-	-	844,09
	2320/7	rievazione ISTAT area cultura	-	-	-	-	-	-	-	-
	2322	rimborso quote mutui da ACQUA NOVARA VCO SPA	36.856,11	36.856,11	100,00	44.663,42	44.663,42	44.663,46	100,00	36.609,36
	2327	rimborso canoni ANAS da terzi	-	-	-	-	-	-	-	25.760,00
	1573	referendum	-	-	-	-	10.998,99	-	-	10.998,99
1382	fondo incentivo legge merloni	-	-	-	4.449,00	4.449,00	-	-	4.449,00	
totale			61.161,24	50.248,92	370,19	78.786,08	96.772,83	51.958,95	53,69	154.454,15
Titolo IV - categoria 01 - Alienazione di beni patrimoniali			-	-	0	-	-	-	-	-
Titolo IV - categoria 05 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	3015/1	rimborso da consorzio Medio Novarese per acquisto nuda proprietà terreni	3.050,00	3.050,00	100,00	-	-	-	-	-
	3018/1	Contributo BIM per lavori di manutenzione straordinaria campo di calcio	-	-	-	-	-	-	-	-
	3013	espropri e recuperi sese	18.389,66	-	-	18.389,66	18.389,66	-	-	18.389,66
	3014/1	espropri e recuperi sese UT	-	-	-	723,58	723,58	-	-	723,58
3016	rimborso spese varianti PRGC e incarichi professionali	10.828,37	10.784,80	99,60	43,57	43,57	-	-	43,57	
totale			32.268,03	13.834,80	42,87	19.156,81	19.156,81	-	-	19.156,81
	titolo	tipologia								
	I	imposte, tasse e proventi assimilati								
	I	Fondi perequativi da amministrazioni centrali								
	totale tit. I	Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa								
	III	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
	III	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
	III	Interessi attivi								
	III	Rimborsi ed altre entrate correnti								
	totale tit. III									
	IV	altri trasferimenti in conto capitale								
IV	toale residui su cui calcolare FCDDE									

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

Il risultato finanziario della gestione 2017 genera un avanzo di amministrazione di € 4.674.719,09 determinato secondo il seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.331.619,59
RISCOSSIONI	(+)	853.637,26	7.183.766,71	8.037.403,97
PAGAMENTI	(-)	1.048.338,20	7.372.955,57	8.421.293,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.947.729,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.947.729,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.057.099,86	1.884.454,23	4.941.554,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	188.471,23	1.355.442,30	1.539.913,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			216.760,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			457.890,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			4.674.719,09

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti. Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè,

Comune di Castelletto Sopra Ticino

esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2017 è il seguente

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	9.068.220,94
Impegni di competenza	-	8.724.397,87
SALDO		343.823,07
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	878.768,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	674.651,26
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		547.940,23

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza (+ o -)		547.940,23
SALDO GESTIONE COMPETENZA		547.940,23
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		100.006,70
Minori residui passivi riaccertati (+)		275.934,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		175.928,16
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		547.940,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		175.928,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		595.542,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.355.308,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	4.674.719,09

Comune di Castelletto Sopra Ticino

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

- a) Accantonate per € 3.345.183,02
- b) Vincolate per € 600.145,03
- c) Destinata a spese di investimento per € 358.344,43
- d) Disponibile per € 371.046,61.

La quota accantonata è ulteriormente suddivisa in:

a	fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (F.C.D.D.E.) - v. allegato	3.303.492,89
b	Accantonamento per passività potenziali derivanti da contenzioso	3.000,00
c	Altri accantonamenti	38.690,13
	<i>di cui</i>	
	Indennità di mandato del sindaco	
d	Accantonamento da rendiconto 2016	6.137,83
e	Accantonamento anno 2017	2.376,00
f=d+e	totale accantonamento per indennità fine mandato del sindaco	8.513,83
g	Accantonamento quota incentivi tecnici per acquisto beni e attrezzature	1.376,30
h	Accantonamento per incrementi stipendiali nuovo CCNL	28.800,00
i=f+g+h	Totale altri accantonamenti	38.690,13
l=a+b+c	Totale quota accantonata	3.345.183,02

La quota vincolata per vincoli derivanti da leggi e principi contabili è suddivisa in:

Quota vincolata per sanzioni C.D.S.	315.190,68
Quota vincolata per demanio idrico	284.954,35
totale quota vincoli derivanti da leggi e principi contabili	600.145,03

La quota destinata a investimenti è così determinata

a	Avanzo di amministrazione applicato	572.832,00
b	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	602.752,39
c	accertamenti tit. IV entrate	392.232,93
d	Oneri per spese correnti	70.616,00
e	Spese in conto capitale impegnate	808.828,64
f	Spese in conto capitale reimputate al 2018	457.890,60
g	minori residui passivi in conto capitale	105.601,53
h	economie FPV di parte capitale	22.260,82
i	Quota da destinare a investimenti = a+b+c-d-e-f+g+h	358.344,43

Nel 2017 L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e

delle finanze, la certificazione del pareggio di bilancio.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLE ENTRATE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto al 2015 e 2016.

I.M.U.	1.882.684,20	2.101.861,77	2.113.530,08
I.M.U. recupero evasione	465.580,42	670.000,00	490.780,04
T.A.S.I.	554.019,00	89.399,61	35.093,46
Addizionale I.R.P.E.F.	554.956,29	574.346,20	555.192,45
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	272.144,47	323.362,22	294.088,72
Imposta di soggiorno	60.487,00	56.099,00	62.409,50
Altre imposte			
TOSAP	26.318,01	26.299,01	20.865,46
TARI	1.309.763,00	1.432.601,00	1.243.015,21
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	19.666,00	60.000,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	414.732,39	610.137,71	616.175,31
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	5.560.350,78	5.944.106,52	5.431.150,23

1) **IMU**. Per il 2017 il gettito è accertato per cassa. Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

a) Aliquota ordinaria: 10,3 per mille

b) Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 4,0 per mille

c) Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille

d) Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 6,4 per mille

e) Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille

e) Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	31.063,62	
Residui riscossi nel 2017	32.709,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	576.795,58	
Residui totali	576.795,58	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.224.280,91	
Residui riscossi nel 2017	208.148,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	50.168,00	
Residui al 31/12/2017	965.964,18	78,90%
Residui della competenza	84.039,78	
Residui totali	1.050.003,96	
FCDE al 31/12/2017	739.307,79	70,41%

2) **TASI**. L'importo è accertato per cassa. L'entrata è di lieve entità in quanto è prevista solo per i seguenti casi:

a) abitazioni principali A1, A8, A9: aliquota 1,8 per mille

2) fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota 1,00 per mille

3) fabbricati "beni-merce" aliquota 1,8 per mille

3) **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** l'importo corrisponde a quanto assegnato dal Ministero dell'Interno e pubblicato sul sito istituzionale

4) **TARI**. L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	913.367,77	
Residui riscossi nel 201	194.390,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.170,11	
Residui al 31/12/2017	688.806,99	75,41%
Residui della competenza	250.397,00	
Residui totali	939.203,99	
FCDE al 31/12/2017	660.823,93	

5) **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF** . L'importo è accertato per cassa e corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta, sulla base delle seguenti aliquote approvate dal consiglio comunale

Scaglioni di reddito in Euro	Aliquota
Da 0 a 15.000,00	0,35
Da 15.000,01 a 28.000,00	0,40
Da 28.000,01 a 55.000,00	0,65
Da 55.000,01 a 75.000,00	0,75
Oltre i 75.000,00	0,80

6) **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

7) **TOSAP**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

8) **IMPOSTA DI SOGGIORNO**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde alle 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 2016 è stata utilizzata per finanziare iniziative turistiche per eventi estivi e per la manutenzione e l'abbellimento delle aree verdi.

Trasferimenti correnti

Comune di Castelletto Sopra Ticino

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 un importo trascurabile, in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni, sotto forma di compartecipazione all'entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle Entrate. L'importo complessivamente accertato di € 116.217,21 è composto dai seguenti trasferimenti, suddivisi per soggetti erogatori:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	29.973,72	42.551,27	38.829,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	88.781,93	54.340,91	61.571,12
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	826,47		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			15.816,60
Altri trasferimenti	2.036,85		
Totale	121.618,97	96.892,18	116.217,21

I trasferimenti assegnati dalla Regione e dagli altri enti riguardano per lo più i servizi attinenti il diritto allo studio.

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 € 1.665.965,30 e le poste più significative sono le seguenti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	971.981,74	1.074.032,55	1.257.777,89
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	442.996,50	414.969,67	669.756,80
Interessi attivi	650,95	150,23	151,75
Rimborsi e altre entrate correnti	174.925,93	176.812,85	244.626,53
Totale entrate extratributarie	1.590.555,12	1.665.965,30	2.172.312,97

Proventi da servizi pubblici e gestione dei beni

Per quanto riguarda i servizi pubblici, l'accertamento è effettuato in base al fatturato per alcuni servizi di natura commerciale (asilo nido, casa di riposo, impianti sportivi), gli introiti degli altri servizi sono accertati prevalentemente per cassa. Gli introiti derivanti dalla gestione dei beni sono accertati in base ai contratti. Gli introiti dei servizi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti sono accertati in base ai verbali emessi.

Per i servizi a domanda individuale si evidenziano le seguenti percentuali di copertura:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	151.746,30	294.839,25	-143.092,95	51,47%	58,48%
Casa riposo anziani	212.807,92	403.952,12	-191.144,20	52,68%	61,16%
Mense scolastiche	14.650,35	55.662,57	-41.012,22	26,32%	33,33%
Pre-post scuola -mensa aggiuntiva centro e	56.064,61	127.718,08	-71.653,47	43,90%	56,02%
Mensa sociale	6.027,00	13.905,96	-7.878,96	43,34%	48,61%
Impianti sportivi	54.575,24	190.906,86	-136.331,62	28,59%	19,11%
Totali	495.871,42	1.086.984,84	-591.113,42	45,62%	49,98%

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	411.780,82	373.035,12	587.427,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	68.839,54	98.818,76	185.579,13
entrata netta	342.941,28	274.216,36	401.848,06
destinazione a spesa corrente vincolata	315.533,48	92.741,06	135.406,53
% per spesa corrente	92,01%	33,82%	33,70%
destinazione a spesa per investimenti	27.407,80	91.000,00	65.517,50
% per Investimenti	7,99%	33,19%	16,30%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.130.839,92	
Residui riscossi nel 2017	112.019,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,60	
Residui al 31/12/2017	1.018.819,87	90,09%
Residui della competenza	384.351,51	
Residui totali	1.403.171,38	
FCDE al 31/12/2017	831.153,25	#DIV/0!

Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale sono destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 392.232,93 così ripartiti:

Contributi agli investimenti	€ 78.066,27
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 3.000,00
<u>Altre entrate in conto capitale</u>	<u>€ 311.166,66</u>
Totale entrate in c/capitale	€ 392.232,93

I contributi per gli investimenti sono i seguenti:

- Trasferimento dal Consorzio C.I.S.AS. di € 53.092,27 per la ristrutturazione della sede in Via Caduti per la Libertà.
- Trasferimento dalla regione di € 24.974,00 per la riqualificazione dell'Area Ticino Panni

Tra le altre entrate in conto capitale, figurano gli introiti derivanti da permessi per costruire (oneri di urbanizzazione) ammontano ad € 279.580,36. Essi sono stati accertati per cassa e, nell'ultimo triennio, hanno avuto il seguente andamento:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	236.553,19	232.155,68	279.580,86
Riscossione	236.553,19	232.155,68	279.580,86

La quota destinata a spese correnti è la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2015	39.210,00	16,58%		
2016	0,00			
2017	70.616,00	25,26%		

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Al 31.12.2017 non risultano accessi nuovi mutui, confermando la tendenza degli ultimi anni alla costante riduzione dell'indebitamento complessivo dell'ente.

Entrate da servizi per conto terzi

Il totale delle entrate per partite di giro, derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale, dall'Iva "split payment" e da altri servizi per conto di terzi, ammonta ad € 956.307,60.

ANALISI DELLE SPESE

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Spese correnti

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.948.528,00	2.022.214,83	73.686,83
102	imposte e tasse a carico ente	136.966,16	138.699,16	1.733,00
103	acquisto beni e servizi	3.753.170,53	3.942.598,51	189.427,98
104	trasferimenti correnti	633.291,35	489.437,35	-143.854,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	72.805,49	67.847,59	-4.957,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	44.059,98	211.281,58	167.221,60
TOTALE		6.588.821,51	6.872.079,02	283.257,51

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a

Comune di Castelletto Sopra Ticino

tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.933.498,72;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come attestato dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2017		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2016 reimputata al 2017 pari ad € 130,279,71)	2.038.507,06	1.891.935,12		
Spese macroaggregato 103	12.895,15	0,00		
Irap macroaggregato 102	119.545,36	120.155,42		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	130.279,71		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....	0,00			
Totale spese di personale (A)	2.170.947,57	2.142.370,25		
(-) Componenti escluse (B)	237.448,85	240.980,06		
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.933.498,72	1.901.390,19		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Spese in conto capitale

Si espone di seguito l'elenco delle spese in conto capitale sostenute nel 2018 che evidenzia una percentuale di realizzazione complessiva pari al 70,75.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Capitolo	Descrizione	Spesa prevista	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2018 con il riaccertamento ordinario	Totale delle spese in investimento attivate nel 2017	% di realizzazione
9403	manutenzioni straordinarie impianti	53.080,00	47.218,40		47.218,40	88,96
9403/1	asfaltatura strade	71.768,00	2.870,29	68.633,54	71.503,83	99,63
9403/2	Manutenzioni straordinarie opere edili e stradali	12.000,00	10.514,91		10.514,91	87,62
9412/4	sostituzione caldaia ex cinema impero	23.945,00	23.945,00		23.945,00	100,00
9403/5	manutenzioni straordinarie edifici	27.000,00	22.617,77		22.617,77	83,77
9403/9	Sostituzione caldaia	75.892,30	53.928,56	21.188,00	75.116,56	98,98
9403/10	Spese per ristrutturazione immobile ex Bruno Luciana	50.000,00	34.959,44		34.959,44	69,92
9403/11	Manutenzione sede CISAS per sostituzione serramenti	50.000,00	-	8.500,00	8.500,00	17,00
9410	Acquisto automezzo UT	33.550,00	-	33.550,00	33.550,00	100,00
9451	Acquisto attrezzature demografici	1.000,00	-		-	-
9451/4	acquisto arredi ed attrezz. Area finanziaria	2.000,00	-		-	-
9451/1	Acquisto attrezzature polizia municipale	7.252,50	7.252,50		7.252,50	100,00
9451/2	Acquisto attrezzature ufficio urbanistica	6.000,00	5.599,80		5.599,80	93,33
9451/3	Acquisto attrezzature biblioteca comunale	707,44	500,98		500,98	70,82
9452/3	Manutenzione straordinaria mezzi ufficio LL. PP.	5.000,00	-		-	-
9452/4	Acquisto attrezzature per operai	18.000,00	16.829,90		16.829,90	93,50
9452/6	Revisione straordinaria attrezzatura neve	5.000,00	1.331,02		1.331,02	26,62
9415	incarichi professionali	91.042,20	23.329,45	57.164,70	80.494,15	88,41
9570	demolizione coattiva abusi edilizi	2.000,00	-		-	-
9621/1	implementazione impianti videosorveglianza	8.000,00	7.999,35		7.999,35	99,99
10241/1	lavori adeguamento scuola materna	79.576,00	30,00	33.303,55	33.333,55	41,89
9620	Acquisto autovettura Polizia Municipale	29.000,00	29.000,00		29.000,00	100,00
10246	Lavori di adeguamento strutture ex asilo nido per utilizzo temporaneo a scuola materna	88.472,37	69.586,98		69.586,98	78,65
10246/1	Progettazione per interventi di adeguamento	5.274,56	5.274,56		5.274,56	100,00
10249	acquisto attrezzature scolastiche	17.200,00	17.192,30		17.192,30	99,96
10249/1	Acquisto attrezzature area cultura	191,56	-		-	-
10259/1	Manutenzione scuole medie	91.000,00	30,00	83.000,00	83.030,00	91,24
10270	Manutenzione straordinaria Palazzetto e Palestra M. Ianzi	12.928,00	12.928,00		12.928,00	100,00
10860	Progetto slow-move	92.000,00	-		-	-
10863/1	Manutenzione giochi	4.300,00	4.246,82		4.246,82	98,76
10868/1	ripristino Rio Scolatore	24.800,50	24.800,50		24.800,50	100,00
10868/2	Lavori guado Rio Scolatore per Telecom	2.990,00	2.990,00		2.990,00	100,00
11384	acquisto materiale bibliografico contr. regionale	1.500,00	1.500,00		1.500,00	100,00
11382	Acquisto beni per attività culturali	9.638,00	9.638,00		9.638,00	100,00
11382/1	acquisto materiale bibliografico	7.000,00	5.389,20		5.389,20	76,99
11499	Acquisto attrezzature per attività sportive	3.000,00	3.000,00		3.000,00	100,00
11500	Contributo per acquisto mezzo Ausser	5.000,00	5.000,00		5.000,00	100,00
11583/1	Manutenzione straordinaria campo sportivo	16.000,00	15.646,50		15.646,50	97,79
11731	acquisto attrezzature casa risposo	1.000,00	-		-	-
11864/1	manutenzione straordinaria strade	7.950,00	7.950,00		7.950,00	100,00
11860/1	ampliamento impianto illuminazione pubblica	22.215,29	17.569,34		17.569,34	79,09
12578	Espropri aree per allargamento via Motto Falco	1.400,00	1.300,13		1.300,13	92,87
12580	espropri e recupero spese	50.000,00	-		-	-
12580/1	espropri e recupero spese U.T.	50.000,00	-		-	-
12581	incarichi urbanistica (PRGC)	80.477,79	70.477,79		70.477,79	87,57
12581/1	spese varianti PRGC e incarichi finanziate da terzi	50.000,00	-		-	-
12570	restituzione oneri di urbanizzazione	10.000,00	9.699,79		9.699,79	97,00
10889/2	attrezzature asilo nido	1.000,00	-		-	-
11070/1	sistemazione cimiteri	22.500,00	-		-	-
11075/1	Acquisto attrezzature per similero	15.000,00	-	10.248,00	10.248,00	68,32
11070/2	Ampliamento cimitero - formazione nuovi	154.906,14	152.368,54		152.368,54	98,36
10867/1	Riqualificazione area Ticino Panni	60.919,00	44.672,08		44.672,08	73,33
10867/3	acquisto arredi per aree demaniali	10.000,00	-		-	-
10867/4	Parco tematico	140.000,00	-	140.000,00	140.000,00	100,00
11300/1	Verbanella I LOTTO	12.302,81	-	2.302,81	2.302,81	18,72
10863	installazione giochi per progetto "In centro	3.000,00	-		-	-
11729/1	Acquisto autovettura servizi sociali	20.000,00	17.379,92		17.379,92	86,90
11501/1	Contributo protezione civile per acquisto idrovora	3.375,43	-		-	-
11071	contributo arta sacra	9.750,00	-		-	-
Totale		1.758.904,89	786.567,82	457.890,60	1.244.458,42	70,75

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 05/03/2018 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione sul bilancio di previsione 2018 finalizzata alla reimputazione degli impegni di spesa corrente e in conto capitale giuridicamente perfezionati nell'anno 2017 ma la cui esigibilità è differita al 2018. Tale operazione ha generato il fondo pluriennale vincolato in spesa per i 2017 e in entrata per il 2018 che complessivamente ammonta ad € 674.651,26. Nel corso dell'anno il fondo pluriennale vincolato, suddiviso in spesa corrente e spesa in conto capitale, ha avuto il seguente andamento:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	276.016,03	216.760,66
FPV di parte capitale	602.752,39	457.890,60

Elenco sintetico dei residui attivi

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 4.941.554,09. I residui attivi, ancorché con anzianità superiore a cinque anni, sono stati mantenuti in rispetto del principio di trasparenza e onnicomprensività delle entrate iscritte in bilancio. Si tratta di somme iscritte a ruolo per le quali non è pervenuta la dichiarazione di inesigibilità da parte del riscossore. A tutela dell'ente, a fronte della dubbia e difficile esigibilità degli stessi, è stato costituito apposito fondo con le modalità descritte nella parte iniziale della presente relazione.

Di seguito l'elenco sintetico dei residui attivi suddiviso per anno di provenienza.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017
(Data di stampa 26-03-2018)

Pag. 2

Titolo		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2009	5.309,56
			2010	128.355,70
			2011	293.222,78
			2012	144.362,49
			2013	105.178,49
			2014	167.583,38
			2015	228.514,43
			2016	582.244,34
			2017	943.226,51
			TOTALE	2.597.597,68
Titolo		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2017	25.047,93
			TOTALE	25.047,93
Titolo		Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2017	38.482,00
			TOTALE	38.482,00
Titolo		Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2009	7.421,54
			2010	17.328,10
			2011	11.703,43
			2012	20.190,48
			2013	20.024,21
			2014	22.580,58
			2015	19.499,43
			2016	22.494,22
			2017	118.773,09
			TOTALE	260.421,08
Titolo		Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2014	2.066,00
			2016	17.737,32
			2017	148.864,56
			TOTALE	168.688,30
Titolo		Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2011	214.733,01
			2012	10.062,79
			2013	190.185,68
			2014	144.527,91
			2015	199.313,30
			2016	259.397,18
			2017	412.137,76
			TOTALE	1.430.957,63

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa: 26-03-2018)				Pag. 3	
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	3	Interessi attivi	2017	5,11	
3o Livello	3	Altri interessi attivi	TOTALE	5,11	
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	2016	17.986,75	
3o Livello	2	Rimborsi in entrata	2017	68.713,53	
			TOTALE	86.700,28	
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti	2015	1.714,65	
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.	2016	22.890,41	
			2017	37.844,91	
			TOTALE	62.449,97	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	2	Contributi agli investimenti	2010	55.000,00	
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2017	53.052,27	
			TOTALE	108.052,27	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	2	Contributi agli investimenti	2017	24.974,00	
3o Livello	3	Contributi agli investimenti da imprese	TOTALE	24.974,00	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale	2014	79.225,15	
3o Livello	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	TOTALE	79.225,15	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale	2016	723,58	
3o Livello	12	Altri trasferimenti in conto capitale da imprese	TOTALE	723,58	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale	2014	43,57	
3o Livello	3	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	TOTALE	43,57	
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	5	Altre entrate in conto capitale	2006	6.120,00	
3o Livello	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	2015	12.269,66	
			TOTALE	18.389,66	
Titolo	6	Accensione Prestiti	Anno Residuo	Importo Residuo	
2o Livello	3	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2015	14.663,81	
3o Livello	1	Finanziamenti a medio lungo termine			

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE ENTRATE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa 26-03-2018)

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro
2o Livello	1	Entrate per partite di giro
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro
2o Livello	2	Entrate per conto terzi
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)

Residui passivi

I residui passivi riportati a bilancio sono in totale 1.539.913,53. Di seguito l'elenco sintetico suddiviso per an

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa 26-03-2018)					Pag.	2
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Organi istituzionali				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	4.330,50		
			TOTALE	4.330,50		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	2	Segreteria generale				
Titolo	1	Spese correnti				
			2010	645,68		
			2014	488,00		
			2015	1.938,00		
			2016	18.621,43		
			2017	31.176,35		
			TOTALE	52.869,46		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato				
Titolo	1	Spese correnti				
			2016	38,05		
			2017	34.885,72		
			TOTALE	34.923,77		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	13.126,65		
			TOTALE	13.126,65		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	16.163,54		
			TOTALE	16.163,54		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2017	28.485,38		
			TOTALE	28.485,38		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	6	Ufficio tecnico				
Titolo	1	Spese correnti				
			2014	380,64		
			2015	305,00		
			2017	49.578,33		
			TOTALE	50.263,97		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	6	Ufficio tecnico				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2015	853,77		
			2017	97.609,48		
			TOTALE	98.463,25		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	10	Risorse umane				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	44.961,68		
			TOTALE	44.961,68		
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo		

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa 26-03-2018)				Pag. 3	
Programma	11	Altri servizi generali			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	29.260,15	
			TOTALE	29.260,15	
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Polizia locale e amministrativa			
Titolo	1	Spese correnti			
			2016	339,76	
			2017	13.390,28	
			TOTALE	13.730,04	
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Polizia locale e amministrativa			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2017	2.952,50	
			TOTALE	2.952,50	
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Sistema integrato di sicurezza urbana			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	431,00	
			TOTALE	431,00	
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Istruzione prescolastica			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	4.027,85	
			TOTALE	4.027,85	
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Istruzione prescolastica			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2007	75.043,85	
			2017	6.274,56	
			TOTALE	81.318,45	
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Altri ordini di istruzione			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	20.237,69	
			TOTALE	20.237,69	
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Altri ordini di istruzione			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2005	11.739,02	
			2016	316,98	
			2017	3.427,74	
			TOTALE	15.483,74	
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	15.860,27	
			TOTALE	15.860,27	
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	2.000,00	
			TOTALE	2.000,00	
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo	

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa 26-03-2018)				Pag. 4	
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	11.419,60	
			TOTALE	11.419,60	
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2017	0,30	
			TOTALE	0,30	
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Sport e tempo libero			
Titolo	1	Spese correnti			
			2016	13,71	
			2017	7.417,77	
			TOTALE	7.431,48	
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Sport e tempo libero			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2017	7.556,36	
			TOTALE	7.556,36	
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Giovani			
Titolo	1	Spese correnti			
			2016	16.255,42	
			2017	4.456,01	
			TOTALE	20.711,43	
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo			
Titolo	1	Spese correnti			
			2016	5,16	
			2017	50,00	
			TOTALE	55,16	
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio			
Titolo	1	Spese correnti			
			2017	1.066,47	
			TOTALE	1.066,47	
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
			2004	3.000,00	
			2006	5.000,00	
			2013	1.574,97	
			2015	3.651,76	
			2017	70.477,79	
			TOTALE	83.704,52	
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			
Titolo	1	Spese correnti			
			2016	1.705,13	
			2017	83.208,27	
			TOTALE	84.913,40	
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo	
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE USCITE - TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa: 26-03-2018)					Pag.	5
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2013	807,42		
			2016	723,58		
			2017	19.395,67		
			TOTALE	20.926,67		
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	3	Rifiuti				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	263.226,28		
			TOTALE	263.226,28		
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	110.989,95		
			TOTALE	110.989,95		
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali				
Titolo	2	Spese in conto capitale				
			2012	6.000,00		
			2013	717,79		
			2016	8.027,69		
			2017	7.860,40		
			TOTALE	22.605,88		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				
Titolo	1	Spese correnti				
			2016	2.458,84		
			2017	103.640,58		
			TOTALE	106.099,42		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	2	Interventi per la disabilità				
Titolo	1	Spese correnti				
			2015	129,47		
			2017	37.212,18		
			TOTALE	37.341,65		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	3	Interventi per gli anziani				
Titolo	1	Spese correnti				
			2016	1.843,79		
			2017	74.147,94		
			TOTALE	75.991,73		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale				
Titolo	1	Spese correnti				
			2017	1.240,66		
			TOTALE	1.240,66		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Interventi per le famiglie				
Titolo	1	Spese correnti				
			2016	643,27		
			2017	13.178,00		
			TOTALE	13.821,27		
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo		
Programma	5	Interventi per le famiglie				

Comune di Castelletto Sopra Ticino

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017 (Data di stampa 26-03-2018)					Pag. 6	
Titolo	2	Spese in conto capitale			2017	17.379,92
					TOTALE	17.379,92
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	1	Spese correnti			2017	686,27
					TOTALE	686,27
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale				
Titolo	2	Spese in conto capitale			2017	25.530,07
					TOTALE	25.530,07
Missione	14	Sviluppo economico e competitività			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Industria, PMI e Artigianato				
Titolo	1	Spese correnti			2017	13.674,97
					TOTALE	13.674,97
Missione	14	Sviluppo economico e competitività			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
Titolo	1	Spese correnti			2017	5.000,00
					TOTALE	5.000,00
Missione	99	Servizi per conto terzi			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro				
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro			2005	807,48
					2006	364,84
					2007	4.859,70
					2008	250,00
					2009	3.642,97
					2010	1.180,05
					2011	1.380,00
					2013	3.950,00
					2014	2.287,18
					2015	3.003,74
					2016	3.437,05
					2017	54.427,17
					TOTALE	79.630,18
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)					RESIDUO	1.539.913,53

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Ente nel corso del 2017 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 201 del 18/12/2017, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Castelletto Sopra Ticino che comprende gli organismi partecipati che ne fanno parte. Esso è costituito dai seguenti organismi:

Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2,389%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	193.661.684,00	78.850.068,00	69.610.378,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
Enti strumentali partecipati	ISTITUZIONE NEGRI VIGANOTTI BARBERIS	0,000%	L'Ente ha per scopo: 1)l'accoglienza, la custodia, l'educazione di bimbi di ambo i sessi in età pre-scolare, gratuitamente, se appartenenti a famiglie povere, o a pagamento di una retta negli altri casi; 2) la formazione culturale, professionale ed artistica dei giovani; 3) l'approfondimento delle conoscenze scolastiche e dibattiti condotti da esperti; 4) l'eventuale istituzione di un centro d'ascolto per giovani in difficoltà.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	1.157.190,57	855.096,80	273.451,99	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza
	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	2.283.614,45	230.036,35	4.095.015,25	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto i ricavi caratteristici superano la soglia di rilevanza
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.345.889,68	7.192.631,83	621.588,22	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale dell'attivo e il patrimonio netto superano la soglia di rilevanza
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.441.282,00	668.465,00	16.526.454,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale dell'attivo e dei ricavi caratteristici superano la soglia di rilevanza
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	199.640,36	150.178,23	147.926,77	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza

Con lo stesso atto sono stati altresì individuati gli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento e che, pertanto, saranno inclusi nel bilancio consolidato del Comune

Comune di Castelletto Sopra Ticino

di Castelletto Sopra Ticino.

Allegato B) Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento.				
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti
Società partecipata	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	2,389%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Oleggio	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011
Enti strumentali partecipati	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15,000%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011
	CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	5,900%	Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 25/09/2017 è stata inoltre effettuata la revisione straordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.

E la partecipazione indiretta in:

- Medio Novarese Ambiente S.p.A.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2017 a favore dei suddetti organismi partecipati sono illustrati nel seguenti prospetti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.112.673,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.112.673,84
Servizio:	Socio Assistenziali
Organismo partecipato:	C.I.S.A.S. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	14.004,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	243.481,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	257.485,50

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Servizio:	Sociali
Organismo partecipato:	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.810,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.810,91

Servizio:	Socio-culturale
Organismo partecipato:	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.100,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.100,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Servizio:	Idrico Integrato
Organismo partecipato:	Acqua Novara VCO – S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	0,00

Servizio:	Promozione Turistica
Organismo partecipato:	Distretto Turistico del Laghi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	750,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	750,00

PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE.

SI allega alla presente relazione l'elenco dei beni immobili compresi nel patrimonio dell'Ente, come pubblicato sul portale del M.E.F. e sul sito internet del comune.

Di seguito l'elenco delle locazioni attive e passive.

LOCAZIONI ATTIVE DEL COMUNE DI CASTELLETO SOPRA TICINO - ANNO 2017 -							
N. D'Ordine	IMMOBILE	DATI CATASTALI	INDIRIZZO	UTILIZZO	CONTRATTO	SCADENZA	CANONE LOCAZIONE ANNUALE
1	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.14	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 889 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 1.248,00
2	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.21	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 892 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 600,00
3	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.20	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 886 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 840,00
4	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.15	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 891 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 600,00
5	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.16	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 885 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 2.592,00
6	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.18	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 887 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 3.792,00
7	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.17	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 893 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 660,00
8	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.19	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 1745 del 17/10/2012	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 576,00
9	Fabbricato	Fg.15 Map 452 Sub.13	Via Gramsci, n. 16	Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	Reg.n 890 del 20/04/2007	Assegnazione a tempo indeterminato	€ 480,00
10	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.2	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg.n 56 del 13/01/2011	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.178,00
11	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.1	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n.2174 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.226,00
12	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.2	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n.2170 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.046,00
13	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.3	Via Castellazzo, 35	Alloggio	=====	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 426,00
14	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.4	Via Castellazzo, 35	Alloggio	Reg. n. 6045 del 30/10/2014	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.440,00
15	Fabbricato	Fg.15 Map 353 Sub.5	Via Castellazzo, 35	Alloggio (fino al 31/05/17)	Reg. n. 2171 del 17/10/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 2.238,00
		Fg. 15 Map. 263 Sub 5	Via Castellazzo, 35	Alloggio dal 25/09/17		Durata 18 mesi	€ 560,00
16	Fabbricato	Fg. 15 Map. 263 Sub 2	Via XXV Aprile, 10	Alloggio	Reg. n. 1881 del 10/11/2006	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.296,00
17	Fabbricato	Fg. 15 Map 263	Via Preti, 54	Alloggio	Reg. n. 2430 del 19/11/2007	Durata 4 anni con rinnovo tacito L. 392/78	€ 1.020,00
18	Fabbricato	Fg.10 Map 873 Sub.4/5	Via Vigevano,11	Bar Del Porto	Reg. n. 37 del 25/03/13	24/03/2018	€ 5.000,00
19	Fabbricato	Fg.11 Map 303	Viale Diaz	Caserma	Reg. n. 3719/1987	05/11/2018	€ 3.753,36
20	Terreni	Fg.15 Part. 83	Via Castellazzo	Installazione Antenne	Reg.n. 782 del 28/01/2016	25/09/2024	€ 18.263,76
21	Terreni	Fg. 15 Map.83	Via Castellazzo	Installazione Antenne	Reg.n .8004 del 11/05/2004	08/02/2019	€ 18.263,77
22	Terreni	Fg.24 Part.498	Via Sivo	Installazione Antenne	Dal 01-10-2017		€ 7.000,00
23	Terreni	Fg. 5 Map. 324	Area adiacente Palazzetto dello Sport	Installazione Antenne	Dal 01-07-2017		€ 13.015,14
LOCAZIONI PASSIVE DEL COMUNE DI CASTELLETO SOPRA TICINO - ANNO 2017							
N. D'Ordine	IMMOBILE	DATI CATASTALI	INDIRIZZO	UTILIZZO	CONTRATTO	SCADENZA	
1	Fabbricato	Fg.11 Map. 592 Sub.4/9	Via M. D'Antona n 1	Alloggio Comandante Carabinieri	Reg.n.1260 del 23.05.2008	30/04/2024	€ 3.600,00
2	Fabbricato	Fg. 21 Map.14 Sub.8/9	Viale Stazione n.4	Uffici Comando Polizia Urbana	Reg n.1384 del 27.07.2012	30/06/2018	€ 28.000,00

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

La gestione di cassa evidenzia un saldo finale positivo pari ad € 1.947.729.79, come illustrato nel prospetto di riepilogo dell'avanzo di amministrazione cui si rimanda.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

fondo pluriennale vincolato per spese correnti	274.902,46
fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	580.491,57
Entrate correnti accertate	7.719.680,41
entrate correnti che si prevede di accertare	-
entrate in conto capitale accertate	392.232,93
entrate in c/capitale che si prevede di accertare	-
totale entrate correnti	7.994.582,87
totale entrate in c/capitale	972.724,50
totale entrate valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	8.967.307,37
spese correnti impegnate al netto di FPV spesa	6.872.079,02
FPV spese correnti	228.497,66
Fondo crediti di dubbia esigibilità	507.143,30
spese correnti che si prevede di impegnare	-
totale spese correnti	7.100.576,68
spese in conto capitale impegnate al netto del FPV	786.567,82
FPV parte capitale	657.066,46
spese in conto capitale che si prevede di impegnare	-
totale spese in conto capitale	1.443.634,28
Spese per edilizia scolastica art. 1, comma 713, l. 208/2015	-
Spazi finanziari acquisiti	54.000,00
totale spese valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica	8.490.210,96
saldo	477.096,41

Tempestività dei pagamenti

Nel 2017 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 14,44 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -9,81.

Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno.

Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	numero		importo	
totale fatture pagate	2.269		3.875.244,18	
pagate entro 30 giorni	1.867	82,28%	3.716.168,16	95,90%
pagate tra 30 e 60 giorni	253	15,56%	132.789,77	3,43%
pagate oltre 60 giorni	49	2,16%	26.286,25	0,68%
tempo medio di pagamento giorni	14,44			

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

A=B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA'	C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
-9.81	-37.998.629,02	3.875.244,25

Dove:

A = indicatore di tempestività dei pagamenti in termini di giorni di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Se negativo i pagamenti sono effettuati mediamente in anticipo sulla scadenza.

B = la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

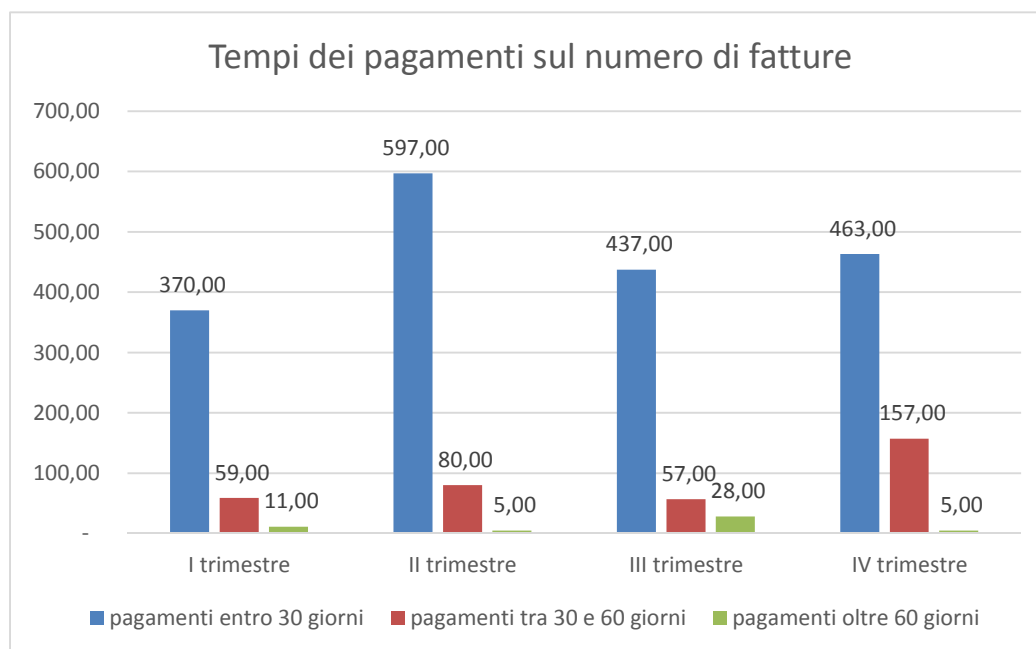
C = la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Di seguito il prospetto di sintesi dei tempi di pagamento delle fatture 2017 suddivisi per trimestri e secondo i due diversi criteri: numero delle fatture e degli importi pagati.

fascia		pagamenti entro 30 giorni	pagamenti tra 30 e 60 giorni	pagamenti oltre 60 giorni	totale
I trimestre	numero	370,00	59,00	11,00	440,00
	%	84,09	13,41	2,50	100,00
	importo	809.681,47	42.260,18	8.422,28	860.363,93
	%	94,11	4,91	0,98	100,00
II trimestre	numero	597,00	80,00	5,00	682,00
	%	87,54	11,73	0,73	100,00
	importo	1.073.061,49	42.903,23	1.859,26	1.117.823,98
	%	96,00	3,84	0,17	100,00
III trimestre	numero	437,00	57,00	28,00	522,00
	%	83,72	10,92	5,36	100,00
	importo	878.818,50	17.845,51	7.531,85	904.195,86
	%	97,19	1,97	0,83	100,00
IV trimestre	numero	463,00	157,00	5,00	625,00
	%	74,08	25,12	0,80	100,00
	importo	954.606,70	29.780,85	8.472,86	992.860,41
	%	96,15	3,00	0,85	100,00
totale	numero	1.867,00	353,00	49,00	2.269,00
	%	82,28	15,56	2,16	100,00
	importo	3.716.168,16	132.789,77	26.286,25	3.875.244,18
	%	95,90	3,43	0,68	100,00

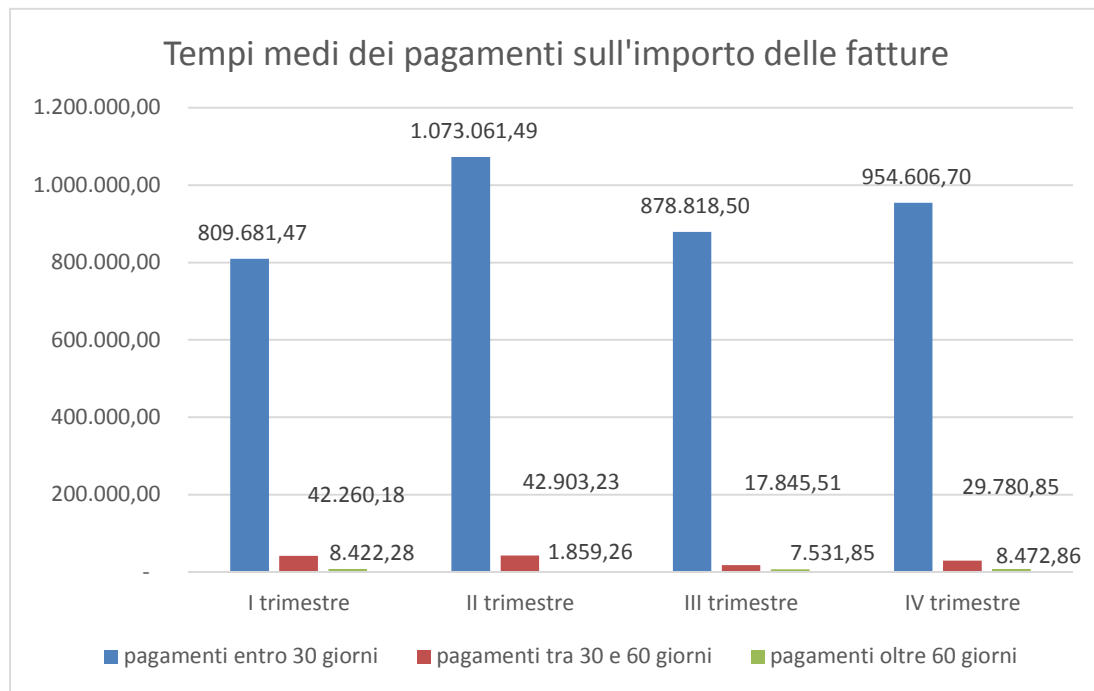
Di seguito il grafico che illustra il numero delle fatture pagate, nei quattro trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.



Di seguito il grafico che illustra gli importi aggregati delle fatture pagate, nei quattro

Comune di Castelletto Sopra Ticino

trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.



RIEPILOGO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI NEI QUATTRO TRIMESTRI E DATO AGGRAGATO DEL 2016

	Importo totale fatture pagate (A)	coefficiente di tempestività (B)	indicatore di tempestività (C=B/A)
I trimestre	860.363,90	-1.624.430,27	-1,89
II trimestre	1.117.823,98	-12.392.855,99	-11,09
III trimestre	904.195,86	-11.095.363,39	-12,27
IV trimestre	992.860,51	-12.885.979,37	-12,98
totale anno	3.875.244,25	-37.998.629,02	-9,81

**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO
PATRIMONIALE 2017**

PREMESSA GENERALE

Nuova articolazione del patrimonio netto

Nell'esercizio 2016 era stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale come previsto dal D. Lgs 118/2011. Ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/3 dello stesso decreto legislativo, il patrimonio netto era articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La suddetta articolazione è stata realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentavano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Ora, secondo la nuova formulazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3, esempio n. 13 e 14, del D. Lgs 118/2011 il patrimonio netto deve essere ulteriormente riclassificato individuando le seguenti quote di riserve indisponibili:

- 1) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali
- 2) Altre riserve indisponibili.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" deve essere allocata, quale contropartita, la quota di immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni iscritta nell'attivo patrimoniale.

Si è provveduto, pertanto, alla riclassificazione del patrimonio netto al 31/12/2017 secondo le seguenti voci che si propongono all'approvazione del Consiglio Comunale:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	1.000.000,00
Riserve	34.396.568,63
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.081.546,05
<i>da capitale</i>	1.085.154,96
<i>da permessi di costruire</i>	4.687.922,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	20.723.063,59
<i>altre riserve indisponibili</i>	1.818.882,03
Risultato economico dell'esercizio	- 1.772.979,90
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.623.588,73

Il patrimonio netto al 31.12.2017 risulta, pertanto, essere pari ad euro 33.623.588,73.

Il fondo di dotazione: viene rideterminato nell'importo di euro 1.000.000,00 ritenuto congruo, posto che il T.U.E.L., a differenza del codice civile per le società private, non prevede un importo minimo dello stesso.

L'importo delle riserve da risultati esercizi precedenti, pari ad euro 6.081.546,05 deriva dai risultati economici conseguiti dall'ente nel 2014, 2015 e 2016

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali derivano dal valore dei beni demaniali e indisponibili compresi nell'inventario e nell'attivo patrimoniale al netto delle passività (debiti da finanziamento e risconti passivi) ad esse riconducibili.

L'importo delle altre riserve indisponibili, di euro 1.818.882,03 corrisponde al valore delle immobilizzazioni finanziarie da imprese partecipate iscritto nell'attivo patrimoniale.

Le riserve di capitale: euro 1.085.154,96 derivano dalla differenza tra il patrimonio netto e il valore attribuito al fondo dotazione, alle riserve indisponibili e alle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti.

Le riserve da permessi a costruire, di euro 4.266.251,35, derivano dalla voce B II) Conferimenti.

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2017

I risultati della gestione, evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio, sono determinati in termini economici e patrimoniali attraverso, rispettivamente, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel prosieguo della presente nota sono riportate alcune indicazioni di carattere metodologico relative alla modalità di compilazione dei due documenti.

Il Conto economico

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinato, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue.

Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi, per un totale di € 5.431.150,23, comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti;
- la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) nella quale sono esposte le quote di entrate in conto capitale, derivanti da trasferimenti e destinate al finanziamento di spese di investimento, per un valore pari agli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da tali contributi pubblici e rilevati nei costi del conto economico tra gli ammortamenti. Pertanto, tale voce permette di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. Per il 2017 tale importo è pari ad € 36.604,00 e trova corrispondenza, come si vedrà in seguito, nella passivo patrimoniale alle voce "risconti passivi".
- i contributi agli investimenti (A3c), nella quale è contabilizzato l'importo corrispondente ai contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese di investimento contabilizzate tra i trasferimenti e che non accrescendo il patrimonio dell'ente sono esposte nei costi nella voce B12 b) e c). Tale voce, pari ad € 9.699,79, corrisponde all'importo impegnato e pagato nel 2017 per restituzione degli oneri di urbanizzazione, somma non è stata capitalizzata tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. In dettaglio la somma accertata al titolo III dell'entrata (entrate extra tributarie) è pari ad € 1.257.777,89, l'IVA a debito, risultante dalla dichiarazione 2018, anno d'imposta 2017, è pari ad € 149,152,00, pertanto il valore dei ricavi da vendite e prestazione di servizi pubblici è pari ad € 1.108.628,89.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono gli accertamenti derivanti dalle sanzioni per € 669.756,80 e da rimborsi ed altre entrate correnti per € 244.626,53.

Componenti negativi della gestione

I costi per acquisto di beni e prestazioni di servizi pari ad € 3.898.291,24 sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa (pari a 44.327,27 euro).

Si riporta, di seguito, il prospetto che illustra le rettifiche per Iva operate in contabilità economico patrimoniale:

		Quadro 1 dichiarazione Iva 2017	Quadro 2 dichiarazione Iva 2017	note
Iva a debito	149.152,00	101.586,00	47.566,00	A detrazione dei ricavi alla voce A4c del conto economico
Iva acquisti		60.279,00		
<i>di cui</i>				
per investimenti		15.951,73		
per spesa corrente		44.327,27		A detrazione dei costi voce B10 conto economico
liquidazione Iva periodica		86.353,00		
Credito Iva anno precedente	2.520,00			
Credito Iva anno in corso		-		Valore voce C III 4 a Attivo patrimoniale

I costi del personale corrispondono alla somma impegnata a bilancio (€ 2.022.214,83) detratta la quota produttività 2016 e sommata la produttività 2017 quale rateo passivo iscritto al conto del patrimonio, secondo il seguente prospetto.

a	produttività 2016 reimputata al 2017	130.279,71
b	produttività 2017 reimputata al 2018	135.076,32
c	spesa impegnata 2017	2.022.214,83
c-a+b	a conto economico - voce B13	2.027.011,44

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2016 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 39.289,55 di euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 1.041.053,08 di euro, per un totale di 1.080.342,63 euro.

I costi derivanti da trasferimenti correnti (489.437,35 euro) e oneri diversi di gestione (211.281,58 euro) corrispondono agli impegni alle somme impegnate in contabilità finanziaria.

Ulteriori oneri, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, sono costituiti dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 686.167,24 euro (svalutazione crediti) come da seguente tabella.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

FCDDE 2015	2.131.052,62	
FCDDE 2016	2.617.325,65	
FCDDE 2017	3.303.492,89	
Differenza 2017 - 2016	686.167,24	Voce B 14 d del conto economico - Svalutazione crediti

Proventi ed oneri finanziari

Gli oneri finanziari comprendono gli interessi derivanti dai mutui impegnati e pagati nel 2017 pari a 67.847,59 euro.

I proventi finanziari di € 151,75 sono gli interessi attivi maturati sui conti correnti di tesoreria.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- i proventi derivanti da oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti che ammontano a 70.616,00 euro

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo per 170.343,33

di euro dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2016 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2017;

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 1.032.457,15 trovano le seguenti cause:

€ 100.006,70 dovute alla cancellazione di residui attivi in contabilità finanziaria

€ 105.601,53 allo stralcio dall'inventario e, conseguentemente, dall'attivo patrimoniale alla voce "immobilizzazioni in corso", di impegni di spesa in conto capitale registrati nel 2016 e cancellati in sede di rendiconto 2017 quali economie sugli impegni.

€ 8.421,81 dalla cancellazione dell'inventario di un impegno di spesa sul titolo II registrato nel 2016 che, invece, non andava capitalizzato in quanto trattasi di trasferimento in conto capitale che non accresce il valore dell'attivo patrimoniale

€ 818.427,11 per rettifica del valore delle disponibilità liquide, presso l'Istituto Tesoriere (il fondo cassa) nell'attivo patrimoniale registrato nel 2016 (tale valore doveva essere € 2.331.619,59 anziché 3.150.046,70).

Imposte

La voce imposte con l'importo di € 128.255,42 comprende i costi relativi all'IRAP.

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio evidenzia un risultato negativo pari ad euro -1.772.979,90 derivante in particolare da:

- ammortamenti per circa 1,08 milioni di euro;
- accantonamento a svalutazione crediti per € 686.167,24
- oneri straordinari come sopra specificati per € 1,03 milioni di euro

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 6.081.546,05.

Lo Stato patrimoniale

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali

Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzate al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente.

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2017, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.
- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla revisione dell'inventario che tuttavia non è ancora stata ultimata.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili.

Si precisa che la tenuta dell'inventario e la conseguente stesura della parte B) dell'attivo patrimoniale (limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali) è affidata ad una ditta esterna, per completezza di informazioni, si riporta pertanto la nota elaborata dalla ditta steEssa sui criteri seguiti.

Variazioni in più da contabilità finanziaria

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali di competenza 2017.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente

Sono stati pertanto considerate le liquidazioni emesse nell'anno 2017 a titolo 2 nel corso dell'anno, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente (residuo + competenza).

Inoltre, ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di

Comune di Castelletto Sopra Ticino

investimento in trattazione.

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione finanziaria del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito.

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

Nessuna variazione.

Variazioni in più da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 832.506,75 adeguamento fabbricati al nuovo piano dei conti 2017

Euro 56.517,84 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 160.608,20 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti (corrispondente a mandati pagati a residuo 2017 – vedi file di dettaglio allegato).

Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 217.126,04 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti;

Euro 832.506,75 adeguamento fabbricati al nuovo piano dei conti 2017;

Euro 114.023,24 stralcio da inventario di:

- **€ 105.601,53** economie riaccertamenti residui anno 2016 inseriti tra le immobilizzazioni in corso;
- **€ 8.421,81** riaccertamento residuo 2016 inserito tra le immobilizzazioni in corso 2016 che non andava capitalizzato (trasferimento di capitale).

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2017 e detratta dal valore residuo al 31.12.2016.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze nell'esercizio 2017 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2017 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate 0 fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite)».

PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO ECONOMICO

Quota Ammortamento	1.080.342,63	
Insussistenza patrimoniale	114.023,34	

DETTAGLIO GESTIONE RIACCERTAMENTO 2016

Importo inserito nel 2016	395.318,08	
Economie 2017	- 105.601,53	
Importo da stralciare in quanto da non inserire	- 8.421,81	
Importo relativo ai pagamenti da residuo 2017 e mandato a patrimonio	- 160.608,20	
Importo già inserito nel 2016 e mantenuto a residuo anche nel 2017	- 117.456,87	
Pagamento a residuo da lasciare in corso e quindi già ricompreso nella cifra totale inserita nel 2016	- 3.229,67	

Immobilizzazioni finanziarie

Sotto la voce "Partecipazioni" sono considerate le azioni, le quote di proprietà del Comune e le partecipazioni in enti di diritto pubblico (per lo più consorzi) che rientrano nel perimetro del bilancio consolidato del G.A.P. di Castelletto Sopra Ticino. Esse sono distinte in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti.

La valutazione delle partecipazioni è stata effettuata con il metodo del patrimonio netto utilizzando l'ultimo patrimonio netto disponibile ossia quello al 31.12.2016, secondo il prospetto che segue.

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
Acqua Novara Vco - S.p.A.	2016	2,346	75.850.068,00	1.779.442,60
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	2016	5,900	668.465,00	39.439,44
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	2016	15,000	230.036,35	34.505,45
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	2016	2,070	7.192.631,83	148.887,48
Totale partecipazione da riportare al rigo B IV 1) b) dell'attivo patrimoniale.				1.818.882,03

Crediti

Nella voce Crediti sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2017 al netto del fondo svalutazione crediti. Le quote del fondo svalutazione crediti portate in detrazione dagli importi accertati in contabilità finanziaria sono quelle risultanti dal seguente prospetto

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	importo accertato in c. finanziaria	quota fcdde	credito da iscrivere nell'attivo patrimoniale
titolo I tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati	2.597.997,68	1.835.007,94	762.989,74
titolo I tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	25.047,93	-	25.047,93
titolo II tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	38.482,00	-	38.482,00
titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	429.109,38	243.747,87	185.361,51
titolo III tipologia 200 proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.430.957,63	1.165.320,32	265.637,31
titolo III tipologia 500 rimborsi ed altre entrate correnti	149.155,36	48.220,40	100.934,96
titolo IV tipologia 200 contributi agli investimenti	133.066,27	-	133.066,27
titolo IV tipologia 300 altri trasferimenti in conto capitale	79.948,73	-	79.948,73
titolo IV tipologia 500 altre entrate in conto capitale	18.433,23	11.196,37	7.236,86
titolo 9 entrate per conto terzi e partite di giro	24.692,07	-	24.692,07
totale FCDDE/totale crediti		3.303.492,89	1.623.397,38

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rilevati il fondo di cassa. E' stata effettuata la rettifica del valore risultante al 2016 come già illustrato nella trattazione degli oneri straordinari.

Ratei e risconti

Non si rilevano risconti e ratei attivi relativi a quote di costo non di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta anticipatamente nell'esercizio 2017.

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

Patrimonio netto

La consistenza del patrimonio netto al 31/12/2017 è di € 33.623.588,79 e risulta suddiviso nelle componenti già illustrate in premessa.

Fondi per rischi ed oneri

L'importo di € 41.690,13, alla voce "altri" comprende le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione per:

Contenzioso: € 3.000,00

Indennità di fine mandato del sindaco: € 8.513,83

Applicazione del nuovo C.C.N.L.: € 28.800,00

Quota degli incentivi tecnici sulle progettazioni (da codice degli appalti) per acquisto di beni ed attrezzature: € 1.376,30.

Debiti

La voce debiti comprende:

- debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare come da seguente prospetto:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Mutante	Finalita'	Descrizione	Anno	Anno	Importo Iniziale	Debito Residuo al 01/01/2017	prima rata ammortamento 2017	seconda rata ammortamento 2017	debito residuo al 01/01/2018
			Inizio	Fine					
CASSA DD.PP.	RISTRUTTURAZIONE CANTINONE	IMMOBILE USO UFFICIO	2011	2030	272.689,24	87.803,06	2.071,66	2.132,03	83.599,37
CASSA DD.PP.	MUTUO IMPIANTO SPORTIVO	IMPIANTI SPORTIVI	2011	2030	154.937,07	46.691,51	1.101,66	1.133,76	44.456,09
CASSA DD.PP.	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA VIA SEMPIONE E CIOGNOLA	2015	2030	154.937,07	42.551,79	1.003,99	1.033,24	40.514,56
CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE SCUOLA MATERNA	SCUOLA MATERNA	2011	2030	454.482,07	124.818,66	2.945,03	3.030,84	118.842,79
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	147.195,70	119.083,68	2.809,71	2.891,59	113.382,38
CASSA DD.PP.	SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	SCUOLA MEDIA	2011	2030	92.048,11	18.865,65	445,12	458,10	17.962,43
CASSA DD.PP.	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	FOGNATURA VIA SIVO	2011	2030	241.076,13	77.624,06	1.831,49	1.884,86	73.907,71
CASSA DD.PP.	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	392.700,92	107.851,14	2.544,69	2.618,84	102.687,61
CASSA DD.PP.	COMPLET. NUOVO PLESSO SCOLAST	COMPLETAMENTO NUOVO PLESSO SCOLASTICO	2005	2024	1.320.000,00	661.466,48	35.213,05	35.952,52	590.300,91
CASSA DD.PP.	ADEGUAMENTO MESA SCUOLA MATERNA	ADEGUAMENTO LOCALI MENSA SCUOLA MATERNA IL GIROTONDO	2011	2026	190.000,00	114.749,00	4.660,94	4.760,31	105.327,75
TOTALI GENERALI					3.420.066,31	1.401.505,03	54.627,34	55.896,09	1.290.981,60

- debiti v/fornitori, per costi di competenza dell'esercizio 2017 per acquisto di beni e servizi non pagati alla data del 31/12/2017;
- debiti per trasferimenti e contributi corrispondente alle somme impegnate e non liquidate al 31/12/2017 per trasferimenti e contributi ea enti vari
- altri debiti, voce residuale che accoglie i residui passivi:
 - di spese relative al personale
 - del titolo secondo della spesa
 - di spese correnti residuali
 - di spese per attività svolta in conto terzi.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2017 reimputato al 2018 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2017.

	2017	2016
Fondo produttività reimputato nell'anno successivo	135.076,32	130.279,71

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 1.828.181,59 è determinato secondo il seguente schema

		2016	2017
a	Risconti passivi anno 2016	1.830.199,79	
b	Accertamenti tit. IV tipologia 300		3.000,00
c	Accertamenti tit. IV tipologia 200		78.066,27
d	Accertamenti tit. IV tipologia 500		311.166,66
e	Permessi di costruire anno 2017		279.580,86
f	Quota ricavi pluriennali		36.604,00
a+b+c+d-e	Risconti finali		1.906.247,86

Si segnala, infine, che sono valorizzati nei conti d'ordine:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa al netto della quota derivante dal trattamento accessorio del personale dipendente.