



COMUNE DI MORANO SUL PO
Provincia di Alessandria

**RELAZIONE
ILLUSTRATIVA
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2015**

PREMESSA

Ai sensi dell'art.151, comma 6, del T.U. Legge 267/2000 e smi la Giunta Comunale deve predisporre una relazione da allegare al rendiconto di gestione con la quale esprime le proprie valutazioni sull'azione condotta nello scorso esercizio, sulla base dei risultati conseguiti, in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica e nel Piano degli Obiettivi (PRO).

Il "rendiconto della gestione" a cui va allegata la presente relazione, rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (Conto del Bilancio e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei responsabili.

L'anno 2015 è stato per i Comuni l'anno di transazione dalla contabilità finanziaria di cui al D. Lgs 267/2000 alla nuova contabilità detta "armonizzata", dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche avviato dall'art. 2 della Legge 31.12.2009, n. 196.

Con il D. Lgs n. 118/2011, così come modificato dal D. lgs 126/2014, sono state approvate dal governo le modalità per l'attuazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali introducendo non solo dettando nuovi principi contabili ma anche nuovi concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione e nuove poste di bilancio quali il fondo pluriennale vincolato e la contabilità di cassa.

Ai sensi dell'art. 3 del sopra citato d.lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Il citato art. 3 al comma 4 stabilisce che:

“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimutate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2015, si è provveduto in applicazione del soprarichiamato comma 4, con delibera di G. C. n. 27 del 25/02/2016. al riaccertamento dei residui attivi e passivi sulla scorta delle disposizioni di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011.

La relazione al rendiconto della gestione evidenzierà anche le modifiche al fondo pluriennale vincolato (FVP) verificatesi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione 2015 e dagli anni precedenti.

Si provvede, pertanto, di seguito, a fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali al fine di consentire la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

Ai sensi del comma 164 della Legge 23 Dicembre 2005, n. 266 (Legge Finanziaria 2006) la disciplina del conto economico prevista dall'art. 229

del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, non si applica ai Comuni con popolazione inferiore a 3.000 abitanti, per cui non vengono redatti il Conto Economico ed il Prospetto di Conciliazione, ma viene redatto soltanto il Conto del Patrimonio, per la rilevazione dei fatti di gestione .

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

FONDO PLURIENNALE VINCOLO

Come in premessa evidenziato con D G. C. n. 27 del 25/02/2016 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui e alla contestuale formazione del Fondo Pluriennale Vincolato Ed alla conseguente variazione del bilancio pluriennale 2015/2017 provvedendo alla modifica e alla determinazione dell'avanzo di amministrazione 2015 come segue:

PARTE CORRENTE	SOMME REIMPUTATE	ESERCIZIO DI COMPETENZA	FPV
RESIDUI PASSIVI	€. 25.475,89	2016	€ 25.475,89
RESIDUI ATTIVI	0,00	-----	-----
DIFFERENZA	€. 25.475,89	2016	€ 25.475,89

PARTE INVESTIMENTI	SOMME REIMPUTATE	ESERCIZIO DI COMPETENZA	FPV
RESIDUI PASSIVI	€. 247.777,21	2016	€. 247.777,21
RESIDUI ATTIVI	0,00	-----	-----
DIFFERENZA	€. 247.777,21	2016	€. 247.777,21

DATI FISICI

TERRITORIO

1. Superficie:	Urbana	=Kmq	1,50	8,48 %
	Esterna agli abitati	=Kmq	16,17	91,52%
	Totale		17,67	100%
2. Frazioni e centri abitati	Frazioni geografiche	= n.	1	
	Centri abitati	= n.	=	
Altitudine	massima s.l.m.	= m.	123	
	minima s.l.m.	= m.	101	
4. Classificazione giuridica	non montano		SI	NO
			X	
	parzialmente montano			X
	interamente montano			X
5. Viabilità comunale - strade	interne centri abitati	Km	9,247	25,67%
	esterne centri abitati	= Km.	26,771	74,32%
	Totale	= Km.	36,018	100%
6. Viabilità comunale non	di cui: in territorio montano	= Km.	=	=
	vicinali di uso pubblico	= Km.	2,03	
	nazionali interne agli abitati	= Km.	=	
	provinciali interne agli abitati	= Km.	2,94	
7. Pianificazione del territorio	piano regolatore adottato		SI	NO
	piano regolatore approvato		X	
	programma di fabbricazione			X
	piano di edilizia econom. popolare			X
	piano insediamenti produttivi			
	- industriali			X
	- artigianali			X
	- commerciali			X
	altri strumenti urbanistici		X	

POPOLAZIONE

1 TENDENZE DEMOGRAFICHE

1.1.	Popolazione residente	censimento 1991	= n.	1.557	
		censimento 2001	= n.	1.569	
		al 31 dicembre 2011	= n.	1.498	
		variazioni nel decennio 91/2001		+ 12	1%
1.2.	Nuclei familiari residenti	censimento 1991	= n.	686	
		censimento 2001	= n.	686	
		variazione nel decennio 91/2001		=	=
		media componenti cens.91 n.		2,26	
		media componenti cens.01 n.		2.26	
		variazione nel decennio 91/2001		=	=
2	Composizione popolazione 31/12/2015				
2.1.	per sesso:	maschi	n.	764	47,25%
		femmine	n.	771	52,08%
		Totale		1.441	100 %

ECONOMIA

1. ATTIVITÀ ECONOMICHE AL 31/12/2013 - AGRICOLTURA E PESCA -

ATTIVITÀ	AZIENDE N.
Agricole	17
Allevamento	1
Pesca	=
Altre	=
TOTALE	18

2. ATTIVITÀ ECONOMICHE AL 31/12/2013- INDUSTRIA -

ATTIVITÀ	IMPRESE N.
Industrie estrattive	=
Industrie manifatturiere	=
Industrie delle costruzioni	=
Industrie elettriche	=
Gas acquedotti	=
Altre	1
TOTALE	2

3. ATTIVITÀ ECONOMICHE AL 31/12/2013- SERVIZI -

ATTIVITÀ	IMPRESE N.
Artigianato	12
Commercio	6
Altre attività	12
TOTALE	30

ORGANIZZAZIONE COMUNALE

1 ATTIVITÀ DEGLI ORGANI ELETTIVI nell'anno al quale si riferisce il consuntivo

1.1. CONSIGLIO COMUNALE Consiglieri in carica n. 6	Adunanze Deliberazioni	n. 30 n. 30
1.2. GIUNTA COMUNALE Componenti n. 2	Adunanze Deliberazioni	n. 90 n. 90
1.3. COMMISSIONI CONSILIARI Commissioni costituite n. =	Adunanze Istruttorie e pareri	n. = n. =
1.4. CONSIGLI CIRCOSCRIZIONALI Circoscrizioni n. =	Adunanze Deliberazioni	n. = n. =

2. ORGANICO DEL PERSONALE al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il consuntivo.

2.1. Segreteria comunale di classe IV[^]

Segretario C.le titolare reggente supplente

2.2. DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE 2015

CATEGORIA	DI RUOLO	NON DI RUOLO		
		TRIMESTRALE	ANNUALE	TOTALE
A	1	=	=	=
B	B2	=	=	=
	B3	=	=	=
	B7	1		
C	C1	1		
	C5	1		
D	D1	=		
	D3	1		
TOTALE	7	=	=	=

IL COMUNE È DOTATO DEI SEGUENTI MEZZI OPERATIVI:

A) UFFICI COMUNALI

- n. 1 server
- n. 8 personal computer
- n. 1 fax
- n. 2 fotocopiatrici

B) UFFICI MANUTENTIVI

- n. 1 trattore
- n. 1 autocarro

C) SERVIZI SCOLASTICI

- n. 1 scuolabus

SONO REALIZZATI I SEGUENTI SERVIZI A MEZZO DI CONCESSIONE O APPALTO:

- a) distribuzione gas metano
- b) raccolta e smaltimento rifiuti
- c) gestione servizio idrico integrato
- d) illuminazione votiva
- e) mensa scolastica
- f) impianto sportivo

SONO REALIZZATE CON GESTIONE DIRETTA I SEGUENTI SERVIZI:

- a) peso pubblico
- b) casetta acqua

**RISULTATI GESTIONE
FINANZIARIA**

BILANCIO - APPROVAZIONE - VARIAZIONI

1. GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1. Bilancio - approvazione. Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 corredato della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2015 - 2016 2017 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.13 del 6/05/2015 esecutiva ai sensi di legge.

1.2. Bilancio - variazioni. Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio variazioni con i seguenti atti deliberativi:

ORGANO	DATA	NUMERO	RATIFICA CONSILIARE	
			DATA	NUMERO
Giunta Comunale	22/06/2015	54	30/07/2015	17
Consiglio Comunale	30/07/2015	19		
Giunta Comunale	30/07/2015	56	28/09/2015	25
Consiglio Comunale	28/09/2015	28		
Consiglio Comunale	26/11/2015	30		

divenuti tutti esecutivi ai sensi di legge.

Avanzo d'amministrazione:

L'avanzo di amministrazione disponibile nel 2015 era di € 413.319,25 risultante dal conto consuntivo dell'esercizio 2014 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 6/05/2015 e sono stati applicati € 131.000,00 di Avanzo di Amministrazione al Bilancio 2015;

RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2015 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati nelle pagine seguenti.
In merito alla gestione finanziaria di competenza si fa presente quanto segue:

A) ENTRATA

È stato provveduto al controllo e verifica delle entrate dei vari titoli da cui derivano accertamenti con lievi scostamenti dalla previsione definitiva di bilancio, secondo la programmazione del Consiglio Comunale.

Riguardo ai primi tre titoli sono stati effettuati accertamenti che corrispondono in linea di massima alle previsioni iniziali con scostamenti percentuali in più o in meno di minima entità.

Le entrate dei titoli 4[^] e 5[^] derivanti da contributi regionali e mutui sono state accertate nella misura dei finanziamenti concessi, i quali a loro volta hanno condizionato la realizzazione degli interventi in conto capitale.

B) USCITA

L'amministrazione Comunale ha provveduto nell'effettuazione della spesa corrente a dare applicazione a quanto disposto nell'art. 47 del D.L. 66 anno 2014 (concorso province, delle città metropolitane e dei comuni alla riduzione della spesa pubblica)

Tale norma impone infatti ai comuni per gli anni 2014 – 2015 – 2016 – 2017 la riduzione di spese per acquisto di beni e servizi per manutenzione autovetture, per incarichi di consulenza. Il concorso di questo Comune riduzione della spesa pubblica per i beni ed incarichi sopra specificati, è stato quantificato in €. 8.820,67.= con decreto del Ministero interno del 4/09/2014. In ottemperanza a quanto disposto dal citato D.M. e dall'art. 47 del D.L. N. 66/2014 è stata ridotta la spesa prevista negli stanziamenti degli interventi sotto specificati:
intervento: - codice SIOPE 1303 Risparmio della Spesa: € 15.267,28.=

Le risorse disponibili derivanti dalle entrate dei primi tre titoli sono state utilizzate per la gestione delle spese correnti del titolo 1[^] e l'ammortamento dei mutui del titolo 3[^] realizzando unitamente alle minime risorse disponibili nel miglior modo possibile i vari servizi istituzionali.

I servizi istituzionali dell'Ente sono stati attuati in maniera soddisfacente con contenimento dei costi nelle previsioni iniziali di bilancio ;

Sono stati attuati inoltre i servizi a domanda individuale richiesti ed istituiti con risultati soddisfacenti ;

Gli investimenti del titolo 2^o sono stati finalizzati in linea di massima alla manutenzione del territorio e degli immobili comunali, sono stati attivati nella misura dei fondi pervenuti e delle disponibilità finanziarie proprie del Comune come sottoesposto:

- Conclusione dei lavori di riqualificazione ambientale e chiusura della discarica inerti di 2^o categoria;
- Avviati pagamenti dei lavori svolti nel 2014 di riqualificazione energetica dell'illuminazione pubblica mediante sostituzione delle vecchie lampade al sodio con lampade al led.
- Modifica dell'impianto di produzione acqua gasata della casetta dell'acqua, mediante installazione di rampa a tre attacchi per la distribuzione della gasatura;
- Completamento e collaudo dei lavori di bonifica copertura in Cemento-amianto dell'immobile comunale uso bocciodromo;
- Inizio lavori di costruzione nuovo casellario comunale nel cimitero del capoluogo con 20 loculi e 54 urne cinerarie;

- Avvio della procedura di scelta del contraente per i lavori di qualificazione energetica della scuola dell'infanzia, della scuola primaria, del centro incontro della Fraz. Due Sture e di una unità immobiliare residenziale – Progetto Sblocca Italia;
- Aggiudicazione definitiva dei lavori di asfaltature di alcune strade comunali del concentrico.

ILLUSTRAZIONE RISULTANZE ENTRATE

In ordine ai primi tre titoli dell'entrata risulta la seguente situazione:

A) Previsioni iniziali	€	1.019.307,75
B) Previsioni definitive	€	1.052.281,75
C) Accertamenti	€	1.037.213,34

Per i restanti titoli del bilancio risulta la seguente situazione:

TITOLO IV

A) Previsioni iniziali	€	1.115,00
B) Previsioni definitiva	€	327.015,00
C) Accertamenti	€	80.721,25

TITOLO V

A) Previsioni iniziali	€	0,00
B) Previsioni definitiva	€	0,00
C) Accertamenti	€	0,00

TITOLO VI

A) Previsioni iniziali	€	193.000,00
B) Previsioni definitiva	€	223.000,00
C) Accertamenti	€	137.792,56

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO

A) Previsione iniziale	€	413.319,25
B) Previsione definitiva	€	131.000,00

Relativamente alla gestione dei residui sono stati introitati € 239.073,60 riportati a residui € 80.210,78 con un accertamento complessivo di € 319.284,38.

ILLUSTRAZIONE RISULTANZE USCITA

A) Nel titolo 1^ - Spese correnti - risulta la seguente situazione:

a) previsione iniziale	€	943.790,25
b) previsione definitiva	€	992.707,19
c) Impegni	€	907.470,46

Lo scostamento degli impegni è determinato da economie realizzate genericamente su quasi tutti i capitoli dell'uscita .

Dette economie sono dovute principalmente all'attenta e ponderata valutazione delle singole esigenze in rapporto al corretto funzionamento dell'ente ed alla realizzazione delle programmazioni formulate dal Consiglio Comunale.

Altra principale attenzione che viene prestata nella gestione è quella di poter realizzare sempre un avanzo di amministrazione, unica fonte di autofinanziamento per il Comune ed indispensabile per fronteggiare spese in conto capitale o straordinarie non finanziabili con mutui o contributi erogati dallo Stato, Regione o Provincia.

Analizzando comunque i dati del bilancio risulta quanto segue:

I) Le spese di personale effettive ammontano a € 227.237,04 (cod. 01) (oltre la somma di € 21.053,97 per rimborso al Comune di Ticineto, del servizio segreteria convenzionata di Balzola, Morano sul Po, Ticineto, Odalengo Grande e Castelletto Monf.to) considerati nei trasferimenti con una incidenza percentuale rispetto al totale complessivo del titolo 1[^] del 27,36 % circa, rispettivamente comprensiva del servizio di Segreteria convenzionata e percentuale del 25,04% circa al netto ;

II) Le spese per acquisto di beni , prestazioni di servizi e utilizzo beni di terzi ammontano a € 510.222,64 pari al 56,23% circa delle spese correnti;

III) La spesa per trasferimenti ammontano a € 103.888.36 (comprensivo di € 21.053,97 per spese rimborso al Comune di Ticineto delle spese della Segreteria convenzionata) e sono pari al 11,45 % circa delle spese correnti;

IV) La spesa per interessi mutui ammonta a € 32.995,54 pari al 3,64 % circa delle spese correnti;

V) Le spese per imposte e tasse, ammortamenti d'esercizio e oneri straordinari ammontano a totali € 28.126,88 pari al 3,64 % delle spese correnti;

Nell'ambito dei servizi realizzati si osserva che:

- i servizi a domanda individuale programmati sono stati realizzati secondo le previsioni del bilancio rispettando i limiti di copertura programmati.
- il servizio di nettezza urbana è stato realizzato con un costo di € 224.172,41 ed un introito di € 205.955,26 di tassa (al netto addizionale 10%) pari al 91,88 % .

La gestione dei restanti servizi istituzionali sono stati realizzati nel modo migliore con l'utilizzo delle strutture esistenti potenziando gli uffici con idonei mezzi (sempre nel limite delle possibilità) e ricorrendo ad appalti esterni solo nel caso di accertata necessità .

B) Il titolo 2^ presenta la seguente situazione:

a) previsione iniziale	€	1.115,00
b) previsione definitiva	€	647.456,26
c) Impegni	€	157.088,08

Relativamente alla gestione dei residui sono stati pagati €. 92.441,15 riportati residui per €. 29.597,57 per impegni totali di €. 122.038,72.

C) Il titolo 3^ presenta la seguente situazione:

a) Previsione iniziale	€	75.517,50
b) Previsione definitiva	€	75.067,50
c) Impegni	€	75.067,50

D) Il titolo 4^ presenta la seguente situazione:

A) Previsione iniziale	€	193.000,00
B) Previsione definitiva	€	223.000,00
C) Impegni	€	137.792,56

CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'esposizione di cui sopra risulta che l'Ente ha impostato la propria politica di spesa nell'ambito di una oculata gestione dei programmi proposti, utilizzando le risorse disponibili e conseguendo risultati soddisfacenti.

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art.151-Comma 6 D.Lvo n. 267 del 18/8/2000 e succ. modificazioni illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2015 desunti dal conto consuntivo sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Morano sul Po, 30/03/2015

Relazione approvata con deliberazione Giunta Comunale n. 30 del 30/03/2016

