



# COMUNE DI CERANO

Provincia di Novara

## Relazione della Giunta al Rendiconto Gestione Finanziaria anno 2015

### Premessa

Il Comune, quale azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, *individua* i propri obiettivi primari, *pianifica* il reperimento delle risorse necessarie e *destina* i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'amministrazione, il grado di priorità nelle scelte, precisa l'entità delle risorse da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o degli interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto, e con esso la stesura ufficiale del conto di bilancio e del conto del patrimonio, diventa il momento più adatto per verificare quanto, di tutto questo, è stato poi effettivamente realizzato. Questa analisi, pertanto, viene orientata in una direzione ben precisa, che tende a misurare la capacità tecnica, o quanto meno la possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati effettivamente conseguiti. E' in questa occasione che il consiglio, la giunta e i responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale. Partendo proprio da queste considerazioni, l'ordinamento finanziario e contabile prevede che "*il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni (...)*" (D.Lgs.267/2000, art.228/1).

Mentre nel corso dell'esercizio le scelte operate da ogni amministrazione tendono ad interessare solo singoli aspetti della complessa attività del comune, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, prima, e del rendiconto di fine gestione, poi, la discussione si estende fino a ricomprendere valutazioni di natura e contenuto più generale. Non è più il singolo elemento che conta ma *il risultato complessivo ottenuto* nell'anno finanziario appena concluso.

Il legislatore, molto sensibile a queste esigenze, ha introdotto l'obbligo di accludere ai conti finanziari ed economici di fine esercizio, che continuano a mantenere una connotazione prevalentemente numerica, anche un documento ufficiale dal contenuto prettamente espositivo. Ne consegue che "*al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti*" (D.Lgs.267/00, art.151/6).

Questa Relazione al conto del bilancio, pertanto, si propone di esporre i dati più significativi dell'attività dell'ente riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrati nell'anno precedente. Allo stesso tempo, l'analisi simultanea dei principali fattori di rigidità del bilancio (costo del personale ed indebitamento) e del risultato conseguito nell'attività indirizzata verso la collettività (servizi istituzionali, a domanda individuale e di carattere economico) consente di esprimere talune efficaci valutazioni sui "*risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti*"

Presa visione degli elaborati relativi al Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, con la presente relazione di accompagnamento si intende fare una analisi sullo stato di attuazione del Bilancio di Previsione 2015/2017, secondo bilancio di questa Amministrazione, sugli obiettivi raggiunti e sulla qualità dei servizi offerti alla popolazione alla luce del conseguimento dell'obiettivo del patto di stabilità interno.

### **VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE INTERVENUTE DURANTE L'ESERCIZIO 2015**

PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	101	GC	11/06/2015	€.	3000	
VARIAZIONE PER EQUILIBRI DI BILANCIO	19	CC	28/07/2015			
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA AGOSTO	133	GC	13/08/2015	€.	310	
VARIAZIONE DI BILANCIO AGOSTO	20	CC	21/08/2015			
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	139	GC	03/09/2015	€.	1000	
VARIAZIONE DI BILANCIO OTTOBRE	24	CC	13/10/2015			
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	161	GC	15/10/2015	€.	11.900	
ASSESTAMENTO 2015 PLURIENNALE NOVEMBRE	27	CC	27/11/2015	€.	321.000	Avanzo di Amm
VARIAZIONE SOLO CASSA	27	CC	27/11/2015			
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	212	GC	28/12/2015	€.	7.466	
VARIAZIONE URGENTE SPESE ELETTORALI	51	GC	21/03/2016			

#### **Stanziamiento iniziale fondo di riserva**

€ 28.000,00

#### **totale prelevamenti fondo di riserva**

€ 23.676 ,00

#### **Avanzo di Amministrazione**

##### **inizialmente applicato**

€ 102.338,00

Ulteriore applicazione in assestamento

nel mese di novembre € 321.000,00

##### **Totale Avanzo di amministrazione**

##### **applicato**

€ 423.338,00

### **RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dalla Giunta Comunale con il proprio atto n.40 del 07.03.2016 verificando le ragioni del loro mantenimento nel conto del bilancio.

### **VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno per l'anno 2015 stabilito dall'art. 31 della Legge 183/2011, prevede un saldo finanziario stabilito in 250.000 Euro, si verifica il pieno rispetto della norma con un saldo finanziario di competenza mista al 31.12.2015 pari ad € 584.000,00, come si evince dal prospetto di seguito

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4418
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3834
3	SALDO FINANZIARIO	584
4	SALDO OBIETTIVO 2015	250
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	250
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	334

### **Entrate tributarie Titolo I:**

Con l'introduzione della nuova I.U.C. (imposta unica comunale) istituita a far data dal 01.01.2014 dalla legge di stabilità per l'anno 2014 (L.147 del 27.12.2013) viene rivista la fiscalità comunale nel suo complesso, demandando ai comuni la sua applicazione mediante la creazione di specifici regolamenti.

La nuova **I.U.C.** include le seguenti imposte e tasse:

**IMU:** imposta comunale propria dovuta da tutti i proprietari di immobili, e dai proprietari di terreni agricoli ed edificabili, aliquota 2015 applicata 10,5 per mille; il gettito derivante dalle unità immobiliari diverse dalle prime case, terreni agricoli ed edificabili è stato accertato per € 1.154.000,00 e riscosso per € 1.135.048,74 posizionandosi al 98% tra riscosso/accertato, il 2014 si era attestato al 99%.

**TARI:** tassa sui rifiuti, accertata per € 821.447,32 riscossa per € 677.971,88 posizionandosi al 83% tra riscosso/accertato, il 2014 si era attestato al 84%.

**TASI:** tassa sui servizi indivisibili comunali, il presupposto impositivo è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati ivi compresa l'abitazione principale, di aree scoperte nonché quelle

edificabili, a qualsiasi uso adibiti, rientra nella categoria 1 dello schema di bilancio tra le imposte, il ns. regolamento ha previsto l'applicazione dell'imposta solo sull'abitazione principale e relative pertinenze nella misura del 2 per mille; grazie anche al servizio offerto per la prima volta alla cittadinanza dall'ufficio tributi, per il calcolo e la predisposizione dei modelli F24 la percentuale tra riscosso/accertato si è posizionata al 97%, imposta accertata per € 348.000,00 riscossa per € 336.721,41, il 2014 si era attestato al 98%.

Il Fondo di Solidarietà Comunale istituito dalla Legge n. 241 del 22.12.2011 in sostituzione dei trasferimenti statali ai comuni, al fine di assicurare la spettanza ai Comuni del gettito dell'IMU è alimentato con una quota dell'IMU di spettanza dei comuni, il reperimento delle risorse viene acquisito attraverso il trasferimento tra amministrazioni, le risorse vengono trasferite e ricevute attraverso un meccanismo di interscambio effettuato direttamente dal M.E.F. il cui importo viene modificato ogni anno; la posta inserita nella Categoria 3 delle entrate tributarie proprie rileva un accertato di € 320.913,28 contro su un riscosso di € 302.737,92.

Nel merito, dagli elementi e dai dati che emergono dal Conto Consuntivo 2015 possiamo rilevare quanto segue:

#### **Personale:**

- nel corso del 2015, con propria delibera n. 31 del 23.02.15 si procedeva all'adesione del piano assunzionale per il 2015 dove era previsto la cessazione di una unità lavorativa (inserviente) presso l'Asilo Nido avvenuta effettivamente in data 01.07.2015. Si disponeva la riorganizzazione dei servizi prevedendo la trasformazione del posto di collaboratore Amministrativo Cat. B3 (da destinarsi all'ufficio demografico) da tempo pieno a tempo parziale al 75% con l'opportunità di utilizzarlo al 100% con la procedura di mobilità volontaria riservata esclusivamente al riassorbimento del personale dipendente degli enti di area vasta, la relativa richiesta veniva inserita nella piattaforma informatica di interscambio; alla data odierna siano in attesa di eventuali sviluppi.
- I vincoli imposti dalla legge finanziaria sull'assunzione di nuovo personale, a copertura dei posti vacanti, hanno consentito esclusivamente l'attivazione di una convenzione con il centro per l'Impiego per due stage formativi destinati all'ufficio di ragioneria e alla biblioteca, l'utilizzo di lavoratori socialmente utili e l'utilizzo di "voucher" per assicurare piccole necessità.

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale gestiti direttamente dall'Ente hanno registrato un grado di copertura complessivo, a consuntivo, pari al 60,72% a fronte di una previsione del 75,67 %, nel 2014 avevano registrato una copertura a consuntivo pari al 71,39% a fronte di una previsione del 75,06%.

Nei due quadri che seguono sono rappresentati i risultati della gestione consuntiva che previsionale.

<b>SERVIZI a DOMANDA INDIVIDUALE consuntivo</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>GRADO di COPERTURA</b>
<b>ASILO NIDO</b>	53.267	113.502	60.235	46,93%
<b>CASA per VACANZE</b>	0	2.715	2.715	0,00%
<b>CENTRI ESTIVI</b>	7.750	19.238	11.488	40,28%
<b>MENSA SCOLASTICA</b>	126.576	189.202	62.626	66,90%
<b>PESO PUBBLICO</b>	9.263	1.652	-7.611	560,71%
<b>SPETTACOLI</b>		27.961	27.961	0,00%
<b>ILLUMINAZIONE VOTIVA</b>	29.616	18.692	-10.924	158,44%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>226.472</b>	<b>372.962</b>	<b>146.490</b>	<b>60,72%</b>

<b>SERVIZI a DOMANDA INDIVIDUALE previsionale</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>GRADO di COPERTURA</b>
<b>ASILO NIDO</b>	62.000	119.911	57.911	51,71%
<b>CASA per VACANZE</b>	0	2.715	2.715	0,00%
<b>CENTRI ESTIVI</b>	6.000	19.315	13.315	31,06%
<b>MENSA SCOLASTICA</b>	185.000	205.500	20.500	90,02%
<b>PESO PUBBLICO</b>	7.200	3.810	-3.390	188,98%
<b>SPETTACOLI</b>	400	26.615	26.215	1,50%
<b>ILLUMINAZIONE VOTIVA</b>	30.000	22.560	-7.440	132,98%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>290.600</b>	<b>400.426</b>	<b>109.826</b>	<b>72,57%</b>

La differenza negativa maggiore si rileva nel servizio del nido e della refezione scolastica derivante dal minore utilizzo dello stesso.

Mentre i maggiori aumenti si riscontrano nei servizi del peso pubblico e dell'illuminazione votiva.

### **Servizi Socio-Assistenziali**

Nel corso dell'anno 2015 sono stati attivati un bando relativo al pagamento delle utenze domestiche con il quale sono stati impegnati € 10.150,00 nel 2014 erano stati erogati 11.761,29 euro e un bando relativo all'esenzione per la refezione scolastica stanziato per 13.080,00 impegnato per € 11.424,19, mentre nel 2014 il bando era stato finanziato per € 16.000,00 ed impegnato per € 10.671,10.

Sono stati erogati altri contributi economici a fronte di domande individuali, sulla base del vigente regolamento in particolare per l'acquisto di farmaci, di beni per la prima infanzia (convenzione con la Caritas) e per il sostegno alla locazione per far fronte ad un numero crescente di sfratti esecutivi; nel complesso sul capitolo di bilancio riguardante i contributi economici ai nuclei indigenti sono stati stanziati complessivamente € 34.000,00 impegnati € 33.533,00, mentre nel 2014 erano stati impegnati € 40.948,56 su uno stanziamento di € 50000,00, in riduzione rispetto al 2013 che era stato impegnato per € 46.500,00.

La somma stanziata ed impegnata per il sostegno all'handicap nelle scuole ammonta a complessivi € 29.462 finanziato per il periodo gennaio/giugno attraverso il trasferimento al Consorzio CISA, e nel periodo settembre/dicembre come spesa diretta attraverso il bando stipulato con la cooperativa Progetto Vita, mentre nel 2014 la spesa impegnata ammontava ad € 28.358 a titolo di trasferimento al Consorzio CISA.

Il Centro estivo per i ragazzi della scuola primaria, organizzato nel mese di luglio, ha comportato un impegno di spesa di € 16.263,47 mentre nel 2014 l'impegno di spesa ammontava ad € 15.715,20.

E' stato istituito anche il servizio del pre-scuola per gli alunni della scuola primaria.

Tutte le richieste di inserimento all'asilo nido sono state soddisfatte come evidenziato nella sottostante tabella inerente alle iscrizioni degli ultimi 3 anni scolastici:

ASILO NIDO		
	sett	giu
2013/2014	19	21
2014/2015	21	21
2015/2016	18	15

Come negli anni pregressi, sono state mantenute le iniziative dedicate agli anziani relative al pranzo di Natale e al soggiorno marittimo (contributo dell'Ente a parziale copertura del viaggio in autobus). E' stata mantenuta anche l'iniziativa nei confronti degli ospiti della casa protetta in occasione delle festività natalizie.

Sono state stipulate nuove convenzioni, con le associazioni del territorio che operano nel campo sociale, per il post-scuola con l'Associazione La Tenda/ L'Istituto Comprensivo Ramati sono stati impegnati contributi complessivi pari ad € 10.400,00 ed erogati interamente, mentre nel 2014 sono stati stanziati contributi pari ad € 9.000,00 ed impegnati per € 8.900,00.

E' stata promossa un'iniziativa a favore delle donne in collaborazione con la Croce Rossa di Trecate Progetto Vita denominato "Camminare"

Come negli anni pregressi, è stata mantenuta l'iniziativa dell'erogazione delle borse di studio, a favore dei ragazzi delle scuole secondarie, di primo e secondo grado ed Università che, si sono distinti per meriti scolastici

## Urbanistica e Ambiente

Nel corso dell'anno si è provveduto ad acquistare come arredo urbano cestini panchine e portabiciclette, posizionati nei punti dove necessitava.

Son stati posizionati nuovi giochi presso il Parco "Peter Pan".

E' stato completato il collaudo delle opere di urbanizzazione di alcuni piani esecutivi iniziati in anni precedenti.

In ambito ambientale è proseguita l'attenzione alle attività aziendali inquinanti.

E' in corso lo studio epidemiologico in collaborazione con la Provincia di Novara, finalizzato ad analizzare i possibili effetti dell'inquinamento, derivante dalla vicinanza del polo petrolchimico di San Martino di Trecate, sulla salute della popolazione.

## **Sport**

La somma di € 10.402,00 stanziata in fase di previsione, è stata impegnata per € 9.696,24 e destinata a favore delle Associazioni Sportive locali, sia come contributo per la ordinaria attività, sia per il sostegno di iniziative specifiche; il tutto con particolare riferimento alle iniziative ed alle attività rivolte ai più giovani, nell'ambito del ruolo sociale (oltre che agonistico) ricoperto dalle numerose realtà presenti sul nostro territorio.

Nell'ambito dei festeggiamenti "Beato-Sport", organizzato dalla Parrocchia, presso il Tennis club, si è svolta la Festa dello Sport, con la premiazione dell'Atleta Ceranese dell'anno, cui il Comune di Cerano ha partecipato logisticamente, con un contributo economico e premiando l'atleta ceranese dell'anno.

Nell'ambito della giornata nazionale del camminare, nel mese di ottobre, si è svolta la seconda edizione della "camminata turistica" con la visita di alcuni luoghi simbolo del paese.

E' stato mantenuto anche nel 2015 il riconoscimento alle "eccellenze ceranesi" istituito per la prima volta nel 2014, rivolto ai ragazzi e ragazze che si sono distinti nel campo sportivo che, grazie al loro impegno, hanno dato lustro al paese, in questa occasione si è tenuto il concerto "Eccellenti Armonie" a cure del coro Voci Bianche di Novara e dell'orchestra Emisferi Musicali di Borgomanero.

Inoltre, si è contribuito alla realizzazione:

- del Cross Ceranese a cura della Pro Loco;
- del 5° trofeo Kodokan;
- i "Cerano Sports Challenge" a cura della Pro Loco;
- torneo "Comune di Cerano" a cura della ASD Calcio Cerano;
- gara provinciale di tiro con l'arco a cura dell'ASD Arcieri di Cerano;
- concorso di eleganza di auto e moto d'epoca a cura della Pro Loco.

## **Polizia Municipale, Sicurezza, Viabilità e Trasporti.**

Nel 2015 è stato sviluppato il progetto di pattugliamento serale e notturno ad opera degli agenti della Polizia Municipale Convenzionata.

Nel 2015 sono stati investiti 5.500 euro per la segnaletica verticale ed impegnati € 5.370,33, mentre sono stati impegnati € 4.514,00 per il rifacimento della segnaletica orizzontale, nel 2014 sono stati investiti 2.700 euro per la segnaletica verticale, mentre sono stati impegnati € 4.514,00 per il rifacimento della segnaletica orizzontale.

Nell'esercizio 2015 sono stati investiti € 4.989,80 per la sostituzione di alcune telecamere di video sorveglianza,

Nell'esercizio 2015 sono stati investiti € 14.500 per la gestione e cattura dei cani randagi e vaganti e per le colonie feline.

Nel 2015 è stata erogata a favore del Comune di Novara la somma di € 14.320 destinati al ripiano del deficit SUN, erogata anche nel 2014 e 2013.



## **Cultura e Istruzione**

Per la cultura sono stati stanziati in fase di previsione 14.000 euro, ne sono stati impegnati 13.837,90 utilizzati per diverse iniziative.

Per il sesto anno consecutivo, il Comune di Cerano ha ospitato in Sala Crespi, in collaborazione con il “Novara Gospel Festival” i laboratori dedicati ai cori gospel.

Nel mese di giugno è stata riproposta la manifestazione “Una Notte Per” notte bianca per le vie del centro storico.

Nell’ambito delle Feste Patronali, in collaborazione con la Parrocchia ed altre Associazioni, sono state organizzate diverse manifestazioni.

Sono state poi organizzate manifestazioni nelle seguenti ricorrenze:

una proiezione a tutta la cittadinanza in occasione della “Giornata della Memoria” sulla storia dei fratelli Bielski,

la manifestazione del 25 Aprile si è svolta con la consueta S. Messa in Chiesa Parrocchiale, il corteo al Monumento ai Caduti e al Cippo dei Partigiani, concerto del coro degli alpini di Borgo d’Ale e nella stessa sera si è tenuto lo spettacolo teatrale “Anche noi siamo la storia” sul ruolo delle staffette partigiane durante la guerra di liberazione. E’ proseguita la Convenzione BANT (Biblioteche associate novarese e Ticino) tra le Biblioteche di Bellinzago Novarese, Cameri, Castelletto Sopra Ticino, Cerano, Galliate e Oleggio, il proseguo anche nel 2015 dell’interprestito librario tra le biblioteche aderenti.

Nell’ambito della giornata mondiale sul femminicidio, nel mese di novembre, si è svolta una rappresentazione teatrale sul tema della violenza sulle donne

Nell’ambito del programma nazionale di lettura indirizzato ai bambini in età prescolare, il Comune di Cerano ha promosso incontri ed iniziative in Biblioteca divisi per fasce d’età attraverso il progetto nati per leggere Ovest-Ticino; inoltre è stato dato il dono ai nuovi nati per iniziare ad avvicinarli al mondo della lettura giocando.

Con la nuova iniziativa “Pagine Viaggianti”, inoltre, si è portata in piazza la biblioteca.

Si mantenuta la collaborazione con il prestigioso circuito del Novara Jazz realizzando un concerto nella zona retrostante alla chiesa di San Pietro; abbiamo rinnovato l’adesione al progetto “promemoria Auschwitz”; si è contribuito alla realizzazione del Palio dei Quattro Cantoni.

In convenzione con l’associazione La Tenda è stata promossa la manifestazione “La Tenda di Natale” con i mercatini di Natale il 5-6-7-8 Dicembre, il Comune di Cerano ha partecipato logisticamente e con un contributo economico.

Nell’ambito del POF per la scuola dell’infanzia, per la primaria e la secondaria di 1<sup>a</sup> grado sono state finanziate delle iniziative promosse dalla casa editrice Astragalo “Nutriziopoli” per la scuola dell’infanzia e primaria, “Bianca storia di una corsara” per la scuola secondaria di 1<sup>a</sup> grado; per la Scuola Secondaria è stato finanziato il progetto “Stagno” e la festa di fine anno.

Complessivamente sono state impegnate risorse per €6.500,00 per la gestione della Biblioteca, € 15.085 circa per le manifestazioni e la gestione della Sala Crespi e € 13.800 come contributi alle varie Associazioni e iniziative.

E’ stata migliorata la dotazione informatica della Biblioteca mediante l’acquisto di personal computer e tablet.

## **Opere Pubbliche:**

- è stata realizzata la sostituzione della copertura della Scuola Media che ha ottenuto il finanziamento al bando Regionale Zero Amianto .
- sono iniziati i lavori di costruzione per la realizzazione di un nuovo lotto di loculi cimiteriali.
- ampliamento dell'illuminazione pubblica con una nuova linea in via Cameronia ed il potenziamento di altri punti luce.
- Implementazione impianto di illuminazione presso la Sala Crespi

## **Avanzo Amministrazione**

L'Avanzo rilevato a fine esercizio è composto dai risultati rispettivamente conseguiti dalla gestione della competenza e da quella dei residui. Le origini e le caratteristiche di questi saldi contabili sono diversi. Il risultato della gestione di competenza costituito dalla parte corrente delle entrate Titolo 1-2-3, uscite correnti Titolo 1 e dagli investimenti derivanti dalle entrate del Titolo 4 e 5 e dalle spese in conto capitale Titolo 2 fornisce un ottimo parametro per valutare la capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti). Il risultato della gestione dei residui, invece, offre utili informazioni sull'esito delle registrazioni contabili effettuate in anni precedenti, la cui esigibilità monetaria era stata rinviata agli esercizi successivi (residui attivi e passivi da riportare) che sono stati valutati in base al nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata che, *prevede il mantenimento dei residui solo se la prestazione risulta resa o il bene risulta effettivamente consegnato.*

Come si evince dalla tabella, l'avanzo contabile al 31.12.2015 si è determinato nell'importo complessivo di € 2.350.969,44 di cui € 437.943,50 incolati. Il vincolo è correlato all'accantonamento di € 435.0000 per crediti di dubbia e difficile esigibilità ed € 2.943,50 per l'accantonamento dell'indennità di fine mandato

L'analisi del quadro riassuntivo della gestione finanziaria, mette in evidenza il risultato di amministrazione rispettivamente prodotto dalla gestione della competenza e da quella dei residui, fornendo una visione molto sintetica dei saldi finali del conto del bilancio.

## QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA - Anno 2015

	Residui	Competenza	Totale
<b>Fondo cassa al 01.01.2015</b>			1.964.903,25
riscossioni	830.073,75	3.970.838,76	4.800.912,51
pagamenti	639.974,35	3.854.420,21	4.494.394,56
<b>Fondo cassa al 31.12.2015</b>			2.271.421,20
Residui attivi	496.310,61	932.725,32	1.429.035,93
Residui passivi	71.127,79	823.139,65	894.267,44
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			47.276,09
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			407.944,16
Differenza			534.768,49
<b>Avanzo (+ ) o Disavanzo (-)</b>			2.350.969,44
<b>Di cui</b>			
- fondi vincolati			437.943,50
<b>Totale fondi non vincolati</b>			1.913.025,94

Il risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa al 31.12. è ottenuto sommando la giacenza iniziale al 01.01 con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e, sottraendo i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di quest'anno finanziario (riscossioni e pagamenti in c/competenza) come pure le operazioni che hanno invece utilizzato *le rimanenze di esercizi precedenti* (riscossioni e pagamenti in c/residui).

### Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio.

In merito al disavanzo della gestione di competenza, occorre prendere in considerazione il fatto che, durante l'anno 2015 è stato applicato, in previsione della bozza pubblicata della Legge di Stabilità 2016, al titolo II di spesa l'avanzo di amministrazione disponibile pari ad €423.338,00 di cui €407.944,16 sono stati riportati a Fondo Pluriennale Vincolato nell'anno 2016 per spese in conto capitale che ritroviamo nel bilancio previsionale 2016/2018, pertanto il disavanzo che ne deriva non è da considerare una cattiva gestione ma un anticipo di programmazione.

<b><i>Gestione di competenza</i></b>		<b>2015</b>
Accertamenti di Entrata		4.903.564,08
FPV iscritto in entrata		72.147,86
Totale		4.975.711,94
Impegni di Spesa		4.677.559,86
FPV iscritto in spesa di cui		455.220,25
€. 47.276,09 parte corrente		
€.407.944,16 parte capitale		
Totale		5.132.780,11
<b><i>Saldo gestione di competenza</i></b>		- 157.068,17

#### SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa sono raggruppate in risorse di parte corrente e di parte capitale e sono riportate nella seguente tabella che evidenzia gli accertamenti e gli impegni dal 2010 al 2015

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate correnti (titolo 1 2 3)	4.367.096,58	4.234.209,90	4.688.420,91	5.047.472,23	4.184.266,33	4.211.888,00
TITOLO 4 Entrate da alienazione e trasferimenti capitale	167.994,59	312.517,61	115.986,06	142.868,22	75.552,63	174.282,27
TITOLO 5 Entrate derivanti da accensione prestiti						
<b>TOTALE</b>	4.535.091,17	4.546.727,51	4.804.406,97	5.190.340,45	4.259.818,96	4.386.170,27

<b>USCITE</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
TITOLO I Spese Correnti	3.421.339,19	3.691.368,00	3.821.891,57	4.182.771,38	3.579.023,39	3.532.387,25
TITOLO 2 Spese in Conto capitale	211.844,21	450.258,87	503.507,79	165.840,50	151.777,90	263.655,09
TITOLO 3 Rimborso di prestiti	333.637,67	338.044,67	417.659,46	586.702,51	344.386,39	364.123,71
<b>TOTALE</b>	<b>3.966.821,07</b>	<b>4.479.671,54</b>	<b>4.743.058,82</b>	<b>4.935.314,39</b>	<b>4.075.187,68</b>	<b>4.160.166,05</b>

<b>PARTITE GIRO</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
TITOLO 6 Entrate da servizi per conto di terzi	377.034,85	354.883,29	342.734,11	381.589,33	343.029,77	517.393,81
TITOLO 4 Spese per servizi per conto di terzi	377.034,85	354.883,29	342.734,11	381.589,33	343.029,77	517.393,81

**Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consultivo relativo agli anni dal 2010 al 2015**

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Totale Titoli (I +II *III) delle Entrate</b>	4.367.096,58	4.234.209,90	4.688.420,91	5.047.472,23	4.184.266,33	4.211.888,00
Spese Titoli I	3.421.339,19	3.691.368,00	3.821.890,57	4.182.771,38	3.579.023,39	3.532.387,25
Rimborsi prestiti parte del titolo III	333.637,67	338.044,67	417.659,46	586.702,51	344.386,39	364.123,71
<b>Saldo di parte corrente</b>	612.119,72	204.797,23	448.870,88	277.998,34	260.856,55	315.377,04

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	167.994,59	312.517,61	115.986,06	142.868,22	75.552,63	174.282,27
Entrate titolo V						
<b>Totale titoli (IV+V)</b>	167.994,59	312.517,61	115.986,06	142.868,22	75.552,63	174.282,27
Spese titolo II	211.844,21	450.258,87	503.507,79	165.840,50	151.777,90	263.655,09
<b>Differenza di parte capitale</b>	-43.849,62	-137.741,26	-387.521,73	-22.972,28	-75.552,63	-89.372,82
Entrate correnti destinate ad investimenti	308.991,00	130.065,00	266.652,00	203.690,00	75.552,63	89.372,82
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)		167.845,00	195.100,00	85.737,00		
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	265.141,38	160.168,74	74.230,27	266.454,72	0,00	0,00

### Attività tributaria

Con le tabelle allegate viene riepilogata la politica tributaria locale dal 2009 al 2015

*ICI/Imu relativa alle aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu)*

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	4,0 per mille	4,0 per mille	4,0 per mille	5,0 per mille	5,0 per mille	4,0 per mille	4,0 per mille
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,90	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	7,0 per mille	7,0 per mille	7,0 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	10,5 per mille	10,5 per mille
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)				2,0 per mille	2,0 per mille	2,0 per mille	2,0 per mille

*Tasi istituita in data 01/01/2014 con l'introduzione della nuova Imposta Unica Comunale IUC*

<b>Aliquote TASI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Aliquota abitazione principale	2 per mille	2 per mille

*Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione*

<b>Aliquote addizionale Irpef</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Aliquota massima	0,6%	0,6%	0,6%	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%
Fascia esenzione	NO	NO	NO	Redditi fino a €10.000,00	Redditi fino a €10.000,00	Redditi fino a €10.000,00	Redditi fino a €10.000,00
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

*Prelievi sui rifiuti:*

<b>Prelievi sui rifiuti</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Tipologia di prelievo	Tassa rifiuti	Tassa rifiuti	Tassa rifiuti	Tassa rifiuti	TARES	TARI	TARI
Tasso di copertura	96,62%	96,48%	97,95%	94,77	100%	100%	100%

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica nella tabella che segue sono indicati gli ultimi 3 anni:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	5.050.655,47	4.184.003,14	4.143.024,03
<i>B Costi della gestione</i>	4.622.456,87	4.033.621,39	3.957.080,45
<b>Risultato della gestione</b>	<b>428.198,60</b>	<b>150.381,75</b>	<b>185.943,58</b>
<i>C Proventi e oneri di aziende partecipate</i>			0,00
<b>RISULTATO ECONOMICO 2015</b>	<b>428.198,60</b>	<b>150.381,75</b>	<b>185.943,58</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	2.357,48	406,81	423,74
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-138.401,94	-108.262,47	-88.525,15
<i>Insussistenze del passivo</i>	128.832,95	299.978,29	157.718,01
<i>Sopravvenienze attive</i>	111.043,22	38.414,14	6.461,84
<i>Insussistenze dell'attivo</i>	-640.682,48	-331.109,69	-38.283,73
<i>Altri oneri straordinari</i>	-22.270,54	-31.241,33	-17.346,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-130.922,71</b>	<b>18.567,50</b>	<b>206.392,25</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

PATRIMONIO NETTO	Consistenza Iniziale	Variazioni Finanziarie +	Variazioni Finanziarie -	Variazioni Altre cause +	Variazioni Altre cause -	Consistenza Finale
NETTO PATRIMONIALE	7.072.853,76	609.213,76			402.821,51	7.279.246,01
NETTO DA BENI DEMANIALI	2.432.786,30					2.432.768,30
	9.505.640,06	609.213,76			402.821,51	9.712.032,31

## FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

Nel prospetto che segue sono indicate le fonti delle risorse con le quali è stato provveduto al finanziamento delle spese d'investimento.



<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>Importo Accertato</b>
1 - Avanzo di amministrazione 2015	423.338,00
2 - Alienazione di beni e diritti patrimoniali	0,00
3 - Proventi di concessioni edilizie	58.481,88
4 - Contributo statale per opere pubbliche	0,00
5 - Assunzione di mutui	0,00
6 - Trasferimenti Regione	115.800,39
7 - Contributo da enti pubblici	0,00
8 - Entrate da privati	0,00

### **Spesa del Personale**

La spesa di personale nel triennio 2011/2013 è uguale a

999.953,27

987.902,91

982.794,00

990.216,73 valore medio

L'Ente deve rispettare il vincolo relativo al contenimento della spesa del personale previsto dalla suddetta triennale.

Per l'anno 2015 le componenti soggette al limite di spesa ammontano ad € 941.178,80 risulta rispettata la previsione con una minore spesa pari ad € 17.146,24 rispetto a quella del 2014 quando le componenti soggette al limite di spesa ammontavano ad € 958.325,04.

La spesa per contratti flessibili stanziata nel 2015 ammonta ad €27.046,00 è stata impegnata per € 22.813,83 tale spesa può raggiungere al massimo l'importo della somma impegnata nel corso del 2009 che ammontava ad € 27.046,02.

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Spese intervento 01 di cui	1.043.017,79
Impegni 2014 riportati a competenza 2015	27.578,99
Impegni 2015	1.015.438,80
Spese intervento 03	
Spese intervento 07	57.755,49
Altre spese (Convenzione Trecate)	4.585,52
Totale spese personale	1.105.358,80
A dedurre rimborso convenzione Polizia	16.650,00
	1.088.708,80
Componenti escluse	147.530,00
<b>Componenti soggette a limite</b>	<b>941.178,80</b>
<b>Media triennio 2011-2013</b>	<b>990.216,73</b>

### **Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della situazione di deficitarietà strutturale.**

Anche per l'esercizio 2015, è pienamente rispettata la verifica dei “dieci parametri di deficit strutturale per il triennio 2013-2015 fissati con decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013” in base alla quale risulta strutturalmente deficitario quell'Ente che **NON** rispetta almeno la metà dei parametri. Anche per il 2015 il Comune di Cerano ha mantenuto inalterati i parametri, come nel trascorso mandato, non ha mai avuto nessuno dei dieci parametri fissati, con valore deficitario; un risultato che conferma e che certifica la corretta gestione finanziaria del nostro Ente evidenziando ancora una volta quanto, oltre alla pesante crisi che ha colpito il nostro paese in questi ultimi anni, abbiano pesato sulla programmazione e realizzazione degli investimenti da parte dei Comuni le condizioni imposte dal “patto di stabilità interno”.

Indicatori finanziari ed economici generali	2013	2014	2015
<b>Autonomia finanziaria</b>	87,608	98,028	98,999
<b>Autonomia impositiva</b>	74,078	81,986	81,146
<b>Pressione finanziaria</b>	630,36	590,69	603,35
<b>Pressione tributaria</b>	533,01	494,03	494,54
<b>Intervento erariale</b>	85,21	10,77	5,55
<b>Intervento regionale</b>	2,38	0,97	0,55
<b>Incidenza residui attivi</b>	38,554	30,631	29,143
<b>Incidenza residui passivi</b>	35,937	20,159	19,118
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	329,10	282,87	231,53
<b>Velocita` riscossione entrate proprie</b>	65,788	77,094	78,231
<b>Rigidita` spesa corrente</b>	35,453	35,670	35,511
<b>Velocita` gestione spese correnti</b>	66,807	81,633	80,723
<b>Redditivita` del patrimonio</b>	48,307	56,918	76,533
<b>Patrimonio pro capite</b>	1.053,27	1.029,19	1.011,33
<b>Patrimonio pro capite</b>	20,62	16,12	10,29
<b>Patrimonio pro capite</b>	926,79	920,88	901,99
<b>Rapporto dipendenti / popolazione</b>	0,442	0,446	0,434

*Il Sindaco*

*la Giunta Comunale*

*l'Assessore al Bilancio*