



COMUNE DI MISINTO

Provincia di Monza e Brianza

Piazza P. Mosca n. 9 – 20826 MISINTO

tel. 02.96721010 – fax 02.96328437 C.F. 03613110158 – P.IVA 00758690960

e-mail: info@comune.misinto.mb.it

www.comune.misinto.mb.it

Relazione illustrativa al Rendiconto di Gestione Esercizio Finanziario 2014

(art. 231 del D. Lgs. n. 267/2000)

CONTO DEL BILANCIO

Considerazioni di carattere generale

L'art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000, e ss .mm ii., stabilisce che la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto che comprende il Conto del Bilancio, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio. Con questi documenti il rendiconto descrive le attività svolte dall'Ente nel corso dell'esercizio finanziario appena concluso, con particolare attenzione al grado di attuazione degli interventi previsti, indicando i risultati ottenuti nel corso della gestione e lo scostamento rispetto alle previsioni.

La normativa seguita per la predisposizione del presente documento è il D. Lgs. n. 267/2000 e il DPR n.194/1996. È stata mantenuta la struttura dei prospetti allegati alla citata normativa di riferimento; anche se di fatto tale modulistica non è risulta approvata ufficialmente, si ritiene che le informazioni così elaborate risultino utili al fine di integrare e rendere i documenti completi di informazioni corrette.

L'ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 232 del D. Lgs. n. 267/2000 e nell'anno 2014 ha mantenuto l'utilizzo del sistema di contabilità semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria e utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e le rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il rendiconto è stato redatto secondo i principi contabili stabiliti per gli enti locali dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità.

Verifiche preliminari

Le verifiche sulla gestione generale dell'esercizio finanziario 2014 sono le seguenti:

- procedure per la regolarità di contabilizzazione delle spese e delle entrate sono state svolte in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'ente ha provveduto con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 229/09/2014, alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. n.267/2000;
- l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio durante l'esercizio 2014, ai sensi dell'art.194 del D. Lgs. n.267/2000;
- adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

- il Responsabile Area Economico Finanziaria, d'intesa con i Responsabili di Area e di Servizio dell'Ente, ha provveduto con propria determinazione n. 50 del 01/04/2015 ad effettuare l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, al fine dell'inserimento degli stessi nel conto del bilancio 2014, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del D.Lgs.vo n.267/2000.

Bilancio: approvazione - variazioni

a) Bilancio: approvazione

Il Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2014 è stato approvato dal Consiglio Comunale, unitamente alla relazione previsionale e programmatica, al Bilancio Pluriennale per il triennio 2014-2016 e alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, con deliberazione n. 30 adottata nella seduta del 28.07.2014

b) Bilancio: variazioni

Successivamente all'approvazione sono stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione al bilancio con gli atti deliberativi a fianco di ciascuno indicati:

	ORGANO deliberante	NUMERO	DATA
➤	Giunta Comunale	n. 81	05/11/2014
➤	Giunta Comunale (prelievo fondo riserva)	n. 104	17/12/2014
➤	Consiglio Comunale (assestamento generale)	n. 46	27/11/2014

Durante l'esercizio finanziario 2014 si è proceduto con n. 1 prelievo dal fondo di riserva, adottato dalla Giunta Comunale con atto n. 104 del 17/12/2014

Si precisa che nel corso dell'anno 2014 si è proceduto con l'adozione del provvedimento di assestamento generale come disposto dall'art. 175, comma 8 del D Lgs. n.267/2000, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 27/11/2014.

c) Avanzo di Amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, accertato con il Rendiconto di Gestione Esercizio Finanziario 2013, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.12 del 23/04/2014, ammontava a € 763.884,83, di cui € 16.452,50 per crediti definiti di dubbia esigibilità.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2014 l'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto 2013 non è stato utilizzato.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria si rileva e attesta che:

- risultano emessi n.1266 ordinativi di incasso e n. 2057 mandati di pagamento;
- gli ordinativi di pagamento sono emessi in forza di provvedimenti esecutivi e regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato in quanto non necessario;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del D. Lgs. n.267/2000 e al 31.12.2014 risultano reintegrati;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2014;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del D. Lgs. n.267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti entro il termine del 30.01.2015, come stabilito dall'art.233 – comma 1 del D .Lgs. n. 267/2000;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca di Credito Cooperativo, reso con nota telematica del 05.03.2015;

a) **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2014 risulta così determinato:

<i>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</i>			
	Residui	Competenza	Totale
<i>Fondo di Cassa al 01/01/2014</i>			1.276.557,33
RISCOSSIONI	885.203,94	2.888.077,85	3.773.281,79
PAGAMENTI	1.318.075,27	2.605.255,59	3.923.330,86
<i>Fondo di Cassa al 31/12/2014</i>			1.126.508,26

b) **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 18.918,74, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.399.637,66
Impegni	(-)	3.418.556,40
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		- 18.918,74

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.888.077,85
Pagamenti	(-)	2.605.255,59
<i>Differenza (A)</i>		282.822,26
Residui Attivi	(+)	511.559,81
Residui Passivi	(-)	813.300,81
<i>Differenza (B)</i>		- 301.741,00
Totale avanzo (disavanzo) di competenza (A)-(B)		- 18.918,74

La suddivisione tra gestione corrente e in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2014, è la seguente:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti	+	2.844.136,54
Spese correnti	-	2.795.786,85
Spese per rimborso prestiti	-	110.568,74
<i>differenza</i>	+/-	- 62.219,05
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0
Avanzo 2013 applicato a spese correnti	+	0
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	0
<i>totale gestione corrente</i>	+/-	- 62.219,05

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	+	370.185,79
Avanzo 2013 applicato al titolo II	+	0
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0
Spese titolo II	-	326.885,48
<i>totale gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	+ 43.300,31

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	- 18.918,74
---	------------	--------------------

c) Risultato di amministrazione

L'esercizio finanziario 2014 presenta un avanzo di amministrazione di €. 714.182,39 come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2014			1.276.557,33
RISCOSSIONI	885.203,94	2.888.077,85	3.773.281,79
PAGAMENTI	1.318.075,27	2.605.255,59	3.923.330,86
Fondo di cassa al 31/12/2014			1.126.508,26
RESIDUI ATTIVI	373.327,54	511.559,81	884.887,35
RESIDUI PASSIVI	483.912,41	813.300,81	1.297.213,22
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			714.182,39
Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) d'amministrazione complessivo		Fondi vincolati	21.591,10
		Fondi finanziamento spese in conto capitale	
		Fondi di ammortamento	
		Fondi non vincolati	692.591,29
		Totale avanzo/disavanzo	714.182,39

Il Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2014 presenta un risultato positivo di gestione con un avanzo di amministrazione di €. 714.182,39 e lo stesso risulta vincolato nell'importo di €. 21.591,10, così determinato:

€. 16.452,50 per crediti di dubbia esigibilità, già vincolato dall'esercizio 2013

€. 5.138,60 per interventi finanziari con proventi sanzioni codice della strada.

A tutto il 31.12.2014, sull'importo di €. 16.452,50 non risultano effettuate riscossioni.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	3.399.637,66
Totale impegni di competenza	-	3.418.556,40
Avanzo applicato		0
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	18.918,74
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0
Minori residui attivi riaccertati	-	235.848,00
Minori residui passivi riaccertati	+	205.064,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	30.783,70
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		- 18.918,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 30.783,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		763.884,83
		714.182,39

Il trend del risultato di amministrazione negli ultimi cinque esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012	2013	2014
Fondi vincolati	70.764,53	17.661,15	16.452,50	16.452,50	23.327,10
Fondi per il finanziamento spese in c/cap.			327.000,00	327.000,00	
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati	307.644,42	448.210,53	253.815,98	420.432,33	690.855,29
TOTALE	378.408,95	465.871,68	597.268,48	763.884,83	714.182,39

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014:

ENTRATE	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostamento %
Titolo I Entrate Tributarie	2.683.737,00	2.316.516,66	-367.220,34	-13,68
Titolo II trasferimenti	122.067,00	191.482,54	69.415,54	+56,87
Titolo III entrate extratribut.	314.020,00	336.137,34	22.117,34	+7,05
Titolo IV entrate da trasf c/capit	260.000,00	370.185,79	110.185,79	+42,38
Titolo V entrate da prestiti	500.000,00	0	-500.000,00	100
Titolo IV entrate da servizi per conto terzi	410.000,00	185.315,33	-224.684,67	-54,81
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale	4.289.824,00	3.399.637,66	-890.186,34	- 20,75
SPESE	Previsione iniziale	Rendiconto 2014	Differenza	Scostamento
Titolo I spese correnti	3.009.624,00	2.795.786,85	-213.837,15	-7,11
Titolo II spese in conto capitale	260.000,00	326.885,48	66.885,48	+ 25,73
Titolo III rimborso di prestiti	860.200	110.568,74	-749.631,26	- 12,90
Titolo IV spese per servizi per conto terzi	410.000,00	185.315,33	-224.684,67	- 54,81
Totale	4.539.824,00	3.418.556,40	-1.121.267,60	-24,70

ENTRATE TRIBUTARIE

Lo scostamento più rilevante riguarda il minor accertamento per IMU, che rispetto ad una previsione definitiva di €. 1.282.000,00 è stata accertata per €. 954.980,53.

Nel corso del 2015, dovranno essere affrontati significativi controlli sulle riscossioni della suddetta imposta al fine di individuare eventuali totali o parziali evasori.

Se si considera che l'IMU rappresenta una delle maggiori entrate per il Comune, il dato è ancora più allarmante ed a questo si aggiunge anche il fatto della sempre maggior riduzione dei trasferimenti da parte dello stato.

Sono segnali inequivocabili di una crisi economica che si riflette anche sulle entrate comunali ma non per questo il Comune deve venir meno ai propri obblighi.

La risorsa "fondo solidarietà comunale" prevista per € 292.400,00 è stata accertata per €. 321.217,12, facendo registrare una maggiore entrata pari a €. 28.817,12, pari a + 9,86%.

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DELLO STATO, REGIONE E ALTRI ENTI PUBBLICI

Alla risorsa "contributi ordinari dallo stato" si è rilevata una maggiore entrata pari a €. 25.354,31, rispetto ad uno stanziamento che non era stato previsto.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

A questo titolo le voci di maggior rilievo riguardano:

- La maggiore entrata di €. 4.695,52 per ruolo coattivo sanzioni codice della strada (+234,78%)
- La maggiore entrata di €. 14.599,36 per introiti e rimborsi diversi, previsto per €. 10.000,00 (+146%)
- Anche alla risorsa "proventi da concessioni cimiteriali" è stata rilevata una maggiore entrata di €. 8.350,00, rispetto alla previsione di €. 40.000,00.
- La compartecipazione per vendita gas, prevista in €. 20.000,00, è stata accertata nell'importo di €. 30.511,42, relativamente alla quota spettante per l'anno 2014 oltre che parte a conguaglio riferito all'esercizio precedente.

Durante l'esercizio 2014 NON si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Lo stanziamento, inizialmente previsto, di applicazione di avanzo per €. 250.000,00, non è stato utilizzato in quanto non sono state effettuate estinzioni anticipate di mutui, data l'eccessiva onerosità.

Pertanto l'avanzo di amministrazione non applicato all'esercizio 2014 riconfluisce nell'avanzo che si è determinato a chiusura dell'esercizio 2014.

Le principali voci di spesa sono considerate nei singoli programmi.

b) Trend storico della gestione di competenza

ENTRATE	2011	2012	2013	2014
Titolo I Entrate Tributarie	2.186.950,19	2.521.757,62	2.459.278,80	2.316.516,66
Titolo II trasferimenti	80.113,20...	131.275,17	334.240,64	191.482,54
Titolo III entrate extratributarie.	319.362,83	340.976,14	364.060,80	336.137,34
Titolo IV entrate da trasferimenti c/capitale	279.058,03	400.036,98	173.081,83	370.185,79
Titolo V entrate da prestiti	0	0	0	0
Titolo IV entrate da servizi per conto terzi	230.144,57	216.038,79	219.271,39	185.315,33
Totale entrate	3.095.628,82	3.610.084,70	3.549.933,46	3.399.637,66
SPESE	2011	2012	2013	2014
Titolo I spese correnti	2.696.502,03	2.716.232,56	2.970.920,11	2.795.786,85
Titolo II spese in conto capitale	111.038,84	72.988,33	35.064,48	326.885,48
Titolo III rimborso di prestiti	140.127,36	464.527,09	266.410,35	110.568,74
Titolo IV spese per servizi per conto terzi	230.144,57	216.038,79	219.271,39	185.315,33
Totale spese	3.177.812,80	3.469.786,77	3.491.666,33	3.418.556,40
AVANZO (DISAVANZO) di competenza (A)	-82.183,98	140.297,93	58.267,13	18.918,74
AVANZO DI AMMINISTRAZ. applicato (B)	141.027,00	402.232,00	150.000,00	0
Saldo (A) +/- (B)	58.843,02	542.529,93	208.267,13	18.918,74

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

La entrate tributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Imposte	1.391.597,07	1.681.737,00	1.290.538,50	- 391.198,50
Tasse	638.802,08	719000,00	696.761,04	- 22.238,96
Tributi speciali e entrate tributarie proprie	428.879,65	283.000,00	329.217,12	+ 46.217,12
Totale entrate tributarie	2.459.278,80	2.683.737,00	2.316.516,66	- 367.220,34

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2010	2011	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	733.031,47	795.519,22	343.016,05	421.629,65	33.392,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	33.092,93	0	5.239,68	5.000,00	5.290,70
Contributi e trasferimenti della regione per funz. Delegate	0	0	0	0	0
Contr.e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali	0	0	0	0	0
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	203.313,40	45.235,25	70.280,06	116.583,60	152.799,70
totale	969.437,80	840.754,47	418.535,79	543.213,25	191.482,54

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	251.409,04	213.320,00	218.330,40	+ 5.010,40
Proventi dei beni dell'ente	63.037,72	57.700,00	76.182,73	+ 18.482,73
Interessi su anticip.ni e crediti	3.122,24	2.500,00	1.004,14	- 1.495,86
Utili netti delle aziende	34.008,67	20.000,00	30.511,42	+ 10.511,42
Proventi diversi	12.483,13	20.500,00	10.108,65	-10.391,35
Totale entrate extratributarie	364.060,80	314.020,00	336.137,34	- 22.117,34

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2010	2011	2012	2013	2014
01. Personale	721.696,68	702.026,91	702.660,49	654.887,04	662.232,46
02. Acquisto beni di consumo e/o materie pr.	61.245,73	49.980,65	50.626,80	39.172,28	45.358,03
03. Prestazioni di servizi	1.582.865,15	1.451.869,48	1.477.312,58	1.515.090,50	1.576.271,29
04. Utilizzo di beni di terzi	0	0	0	0	0
05. Trasferimenti	369.760,66	314.615,77	380.985,19	605.538,53	371.115,24
06. Interessi passivi e oneri finanz. Diversi	112.350,04	135.051,98	125.033,37	111.702,13	98.179,40
07. Imposte e tasse	49.848,59	42.957,24	47.148,61	44.529,63	42.630,43
08. Oneri straordinari gestione corrente	0	0	0	0	0
09. Ammortamento di esercizio	0	0	0	0	0
10. Fondo svalutazione crediti	0	0	0	0	0
11. Fondo di riserva	0	0	0	0	0
Totale spese correnti	2.897.766,85	2.696.502,03	2.783.767,04	2.970.920,11	2.795.786,85

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2014 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

La dotazione organica in vigore, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.67 del 17/09/2014 così come modificata con deliberazione n.106 del 19/12/2014 che prevedeva n. 19 posti, così distribuiti per categoria:

categoria	posti previsti	in servizio di ruolo 31.12.2014
A	0	0
B	6	5
C	7	7
D.1	4	4
D.3	2	2
Totale	19	18

Al 31.12.2014 la popolazione del Comune di Misinto era di n. 5.454 abitanti con il seguente rapporto dipendenti – abitanti, sul personale in servizio di ruolo nel 2014: **n. 1/303**

Mentre, come previsto dall'art. 263 del D. Lgs. n.267/00, la media nazionale pro-capite come dal D.M. del 16.11.2011, stabilisce il rapporto di **1/144**.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La contabilità relativa all'esercizio 2014 presenta l'importo di € 98.1799,40, iscritto all'intervento 06 di ciascuna funzione di appartenenza, ed è relativo agli interessi passivi e oneri finanziari diversi.

Tale somma si riferisce nello specifico al pagamento delle quote annuali previste per i mutui in ammortamento del comune di Misinto, che risultano regolarmente versate agli enti creditori (Cassa Depositi e Prestiti, Regione Lombardia).

Nel corso dell'esercizio 2014 non si è proceduto alla contrazione di ulteriori nuovi mutui per investimenti.

Nel corso del 2014 non si è dato corso all'estinzione anticipata di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, risultando tale operazione troppo onerosa per l'ente.

VERIFICA LIMITE DI INDEBITAMENTO ANNUALE (situazione al 31.12.2014)

È stata verificata la corrispondenza dell'ammontare dei mutui con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 1 - comma 698 della Legge Finanziaria 2008 e successivamente modificato con la legge di stabilità n. 183/2011, art. 8 comma 1.

Il limite della capacità di indebitamento è quello stabilito in sede di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, approvato con deliberazione C.C. n. 30 del 28.07.2014, di seguito esposto:

Entrate correnti titoli I II III (Rendiconto 2012)	€	2.994.008,93
Limite impegno di spesa per interessi passivi (4% dei primi 3 titoli)	€	119.760,36
Interessi passivi sui mutui in ammortamento anno 2014	€	98.179,40
Capacità di impegno per interessi disponibile al 01.01.2014	€	21.580,96
Ricorso annuale al credito per investimenti con la Cassa DD.PP.	€	0,00
Capacità residua di impegno per interessi a fine esercizio	€	21.580,96

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
260.000,00	370.000,00	326.885,48	43.114,52	11,65%

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestato. La variazione intervenuta, pari al 42,315 denota una buona capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- In secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive, mette in luce una buona capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione, soprattutto se si considera che questa amministrazione ha iniziato la propria attività solo nella seconda parte dell'esercizio finanziario.

Gestione dei residui

Si è proceduto alla verifica del rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi, come disposto dagli articoli n. 179,182,189 e 190 del D. Lgs. n. 267/2000. I residui attivi e passivi esistenti all'01.01.2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013. Il Responsabile Area Servizi Finanziari e Personale con propria determina n. 50 del 01.04.2015 ha provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui stessi alla data del 31.12.2014, come previsto dall'art. 228 del D. Lgs. n.267/2000. I risultati di tale verifica sono riportati di seguito:

Residui attivi					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI DA RIPOR	TOT. RESIDUI ACC	DIFFERENZA
Corrente tit. I,II,III	1.220.693,09	712.384,37	272.464,44	984.848,81	- 235.844,28
C/capitale tit. IV, V	268.981,38	63.059,04	50.126,94	113.185,98	- 11.223,08
Servizi c/terzi tit. VI	4.705,01	4.701,29	0	4.701,29	- 3,72
TOTALE	1.494.379,48	885.203,94	373.327,54	1.258.531,48	235.848,00

Residui passivi					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI DA RIPOR	TOT. RESIDUI ACC	DIFFERENZA
Corrente tit. I	1.384.153,44	1.086.020,45	149.721,11	1.235.741,56	148.411,88
C/capitale tit. II	606.318,44	229.509,53	320.157,47	549.667,00	56.651,44
Rimb. Prestiti Tit. III	0	0	0	0	
Servizi c/terzi tit. VI	16.580,10	2.545,29	14.033,83	16.579,12	0,98
TOTALE	2.007.051,98	1.318.075,27	483.912,41	1.801.987,68	205.064,30

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	0
Minori residui attivi	235.848,00
Minori residui passivi	205.065,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 30.782,72

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 1 – c. 110 della Legge n.220/2010, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

COMPETENZA MISTA 2014	
ENTRATE FINALI NETTE	3.191
SPESE FINALI NETTE	3.063
SALDO FINANZIARIO	128
SALDO OBIETTIVO 2014	121
Differenza tra risultato netto e obiettivo saldo finanziario	7

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali. Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del D. Lgs. n. 267/2000, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi: costi di esercizi futuri; risconti attivi ed i ratei passivi; variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze; quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti; quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati; imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	3.356.228,85	3.293.531,16	3.182.806,77
<i>B Costi della gestione</i>	2.988.777,94	3.208.942,13	3.054.707,71
Risultato della gestione	367.450,91	84.589,03	128.099,06
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	37.817,06	34.008,67	30.511,42
Risultato della gestione operativa	405.267,97	118.597,70	158.610,48
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-125.033,37	-108.579,89	-97.175,26
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	27.285,43	108.382,76	-30.783,70
Risultato economico di esercizio	307.520,03	118.400,57	30.651,52

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Il risultato economico presenta un saldo di €. 30.651,52

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del D. Lgs. n. 267/2000.

I proventi straordinari si riferiscono a insussistenze del passivo derivanti da minori residui dei *titoli I – spese correnti* e *IV – spese per servizi conto terzi*; gli oneri straordinari si riferiscono a insussistenze dell'attivo derivanti da minori residui attivi dei titoli I, II e III e a oneri straordinari della gestione corrente.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.22* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.25* del conto economico come “Insussistenze dell'attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24*) o minusvalenze (voce *E.26*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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 31.12.2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	86.219,10	23.097,87	32.106,59	77.210,38
Immobilizzazioni materiali	9.205.625,19	350.263,21	317.982,99	9.873.871,39
Immobilizzazioni finanziarie	16.452,50	0,00	0,00	16.452,50
Totale immobilizzazioni	9.308.296,79	373.361,08	350.089,58	9.331.568,29
Rimanenze				0,00
Crediti	1.494.379,48	3.399.637,66	4.009.129,79	884.887,35
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.276.557,33	3.773.281,79	3.923.330,86	1.126.508,26
Totale attivo circolante	2.770.936,81	7.172.919,45	7.932.460,65	2.011.395,61
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	12.079.233,60	7.546.280,53	8.282.550,23	11.342.963,90
Conti d'ordine	606.318,44	326.885,48	431.541,94	501.661,98
Passivo				
Patrimonio netto	2.231.317,81		30.651,52	2.261.969,33
Conferimenti	6.883.499,91	59.709,05	0,00	6.823.790,86
Debiti di finanziamento	1.563.682,34	110.568,74		1.453.113,60
Debiti di funzionamento	1.384.153,44	602.881,37	0,00	781.272,07
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	16.580,10	17.212,82	10.974,88	22.818,04
Totale debiti	2.964.415,88	730.662,93	10.974,88	3.706.053,69
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	12.079.233,60	766.921,22	30.651,52	11.342.963,90
Conti d'ordine	606.318,44	326.885,48	431.541,94	501.661,98

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000 e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio positivo di €. 30.651,52.

B. Conferimenti I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

D. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

Il riepilogo generale delle entrate

La relazione al rendiconto non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende infatti dalla possibilità del comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributi; contributi e trasferimenti correnti; entrate extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria.

Le spese di funzionamento (spese correnti; rimborso di prestiti) sono infatti finanziate da questo genere di entrate. Questo si verifica nel caso in cui l'entrata sia accertata e riscossa nel medesimo esercizio, ma anche quando l'accredito si realizzi in anni successivi.

La circostanza che la riscossione si verifichi solo l'anno dopo, influisce sulle disponibilità di cassa ma non nell'equilibrio del bilancio di competenza.

Nelle spese in conto capitale (contributi in C/capitale) l'accertamento del credito è invece la condizione iniziale per attivare l'investimento. Ad un basso tasso di accertamento di queste entrate, pertanto, corrisponderà un basso stato di impegno delle spese d'investimento riportate nei programmi.

Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale assume generalmente valori contenuti perché è fortemente condizionato dal lungo periodo di ultimazione delle opere pubbliche.

La gestione dei programmi

Le scelte in materia programmatica traggono origine da una valutazione realistica sulle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi che interessano la gestione corrente ed in conto capitale.

Con la relazione al rendiconto di fine esercizio, la componente politica, che ha gestito nell'anno le risorse disponibili, espone al consiglio i risultati raggiunti.

Nel corso dell'esercizio, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è dovuta misurare con la complessa realtà in cui sono costretti a operare tutti i comuni. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di questi due elementi.

Di seguito vengono analizzati i singoli programmi in cui si è articolata l'attività finanziaria del comune, della quale vengono esposti gli aspetti più significativi, tenuto conto che i dati numerici riportati sotto forma di stanziamenti, impegni e pagamenti sono rilevabili dal rendiconto stesso.

Amministrazione, gestione e controllo

Le principali voci di spesa corrente del programma riguardano:

- spese per amministratori e gettoni di presenza
- compenso al Revisore del Conto
- quota parte spesa per segretario comunale in convenzione con i Comuni di Cogliate e Gera Lario
- retribuzioni, oneri riflessi e IRAP dovuti per il personale del servizio affari generali, dell'area servizi finanziari, dell'area tributi, dell'ufficio tecnico e del servizio demografico
- spese per servizio mensa dipendenti e formazione dipendenti
- costi riferiti alla gestione delle entrate tributarie
- spese per esenzioni e riduzioni previste da vigente regolamento per l'applicazione della IUC
- spese per assicurazioni
- spese per manutenzione ordinaria patrimonio
- spese generali e di funzionamento di tutti gli uffici non ripartibili nei singoli servizi (gas, energia elettrica, spese telefoniche, ecc)
- spese per funzionamento centri elettronici.

Importante segnalare che, in questa parte della spesa del bilancio, trova collocazione l'iniziativa promossa da questa amministrazione per il riconoscimento di voucher INPS, di cui all'art. 70 del D. Lgs. 276/03, e ss. mm. e ii., ai prestatori di lavoro di natura occasionale di tipo accessorio.

A seguito di pubblicazione del bando per la ricerca di personale disponibile, i candidati che hanno presentato domanda di ammissione, sono stati selezionati per la formazione di una graduatoria.

Le persone risultate idonee sono state 34, alcune delle quali hanno prestato o stanno prestando servizio, mentre altre saranno chiamate prossimamente, nell'ordine della graduatoria medesima.

Le principali voci di spesa per investimenti riguardano:

- acquisto autovettura finanziata con contributo da parte della Tesoreria Comunale – Banca di Credito Cooperativo di Barlassina, come previsto da contratto, per €. 10.000,00
- accantonamento quota eliminazione barriere architettoniche per l'importo di €. 34.308,36

Polizia Locale

Le principali voci di spesa corrente di questo programma riguardano:

- retribuzioni del personale appartenente all'area della Polizia Locale
- spese per funzionamento servizio
- spese per acquisto vestiario
- spese per prevenzione randagismo (L. 281/1991)

Istruzione Pubblica

Le principali voci di spesa corrente sono riferite a:

Scuola Primaria:

- Contributi stabiliti per convenzione alle scuole materne "G. Maggi" di Misinto e "S. Bernardo" di Cascina Nuova, per un importo complessivo di €. 106.660,40

- Scuola Primaria:

- spese per funzionamento e gestione scuola primaria
- spese per funzionamento palestra
- spese per servizio mensa
- spese per trasporto scolastico
- spese per servizio pre-scuola
- spese per diritto allo studio
- spese per fornitura gratuita libri di testo
- contributi ad alunni in disagiate condizioni economiche

- Scuola Secondaria di Primo grado

- spese per quota parte al Comune di Lazzate delle spese di gestione scuola media
- quota parte diritto allo studio scuola media

Le principali voci di spesa per investimenti riguardano:

- collocazione frangisole scuola primaria Via Marconi
- pavimentazione e imbiancatura palestra comunale.

Tali opere rientrano nel progetto più ampio di sistemazione del plesso scolastico, finanziato grazie all'intervento del governo che ha messo a disposizione i fondi necessari per la ristrutturazione delle scuole: la quota più rilevante della relativa spesa è prevista nel bilancio per l'esercizio finanziario 2015.

La spesa complessiva di €. 262.229,44 è stata finanziata con i proventi delle concessioni edilizie.

Altri interventi sono stati effettuati per l'acquisto di arredi per la scuola elementare per un importo di €. 3.379,70, oltre a €. 8.428,61 trasferiti al comune di Lazzate per interventi di sistemazione scuola media.

Cultura e beni culturali

Le spese del presente servizio comprendono le spese del personale appartenente a tale servizio, nonché le spese relative a tutte le iniziative organizzate dalla Biblioteca, sia per quanto riguarda servizi prettamente annessi alla biblioteca (es. acquisto libri), sia per altre attività di interesse artistico-culturale.

Il programma comprende la quota di adesione al sistema bibliotecario versata al Comune capofila, spese per acquisto libri e iniziative diverse (spettacoli teatrali, laboratorio di lettura, ecc). le quote per contributi annuali al gruppo bandistico ed alla scuola cantorum.

Sport e ricreazione

Le spese del programma sono principalmente riferite a:

- organizzazione di manifestazioni €. 6.339,65
- contributi alle associazioni €. 28.800,00
- spese per impianti e sedi sportive €. 20.000,00

Viabilità e trasporti

Le spese del presente programma riguardano:

- servizio viabilità
- pubblica illuminazione
- trasporti pubblici.

Le principali voci di spesa corrente sono riferite a:

- spese personale dipendente (8,48%)
- manutenzione ordinaria strade e gestione servizi viabilità (21,94%)
- interessi passivi mutui (6,54%)
- gestione e manutenzione impianti illuminazione pubblica (63,04%)

Gestione del territorio e dell'ambiente

La maggiore spesa del presente programma è costituita dal servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, che corrisponde al 88,77% degli impegni dell'intero programma.

Gli altri principali servizi del programma riguardano:

- interventi di protezione civile (0,65% del programma)
- servizio idrico integrato (4,91%) relativo a interessi passivi su mutui in ammortamento per fognature
- tutela del territorio parchi e giardini (5,10% del programma).

Settore Sociale

La spesa complessiva del programma è riferita principalmente a:

- spese per servizi all'infanzia ed ai minori per complessivi €. 79.565,89
- spese per frequenza centro socio educativo di Cogliate per un importo di €. 13.035,71
- spese per assistenza domiciliare per l'importo di €. 12.186,37
- spese per assistenza a persone diversamente abili per €. 37.573,44
- spese per servizi assistenziali diversi per €. 36.163,27
- assistenza e contributi a persone bisognose per €. 26.609,02
- spese per il personale del servizio
- spese per associazioni di volontariato

La spesa del settore sociale comprende anche la quota per interessi dovuti su mutui in ammortamento per:

- centro polifunzionale €. 1.008,36
- ampliamento cimitero €. 19.385,70

Le spese previste nella parte conto capitale di tale funzione riguardano la quota permessi a costruire vincolata per edifici di culto nell'importo di €. 6.941,64.

=====

Tenuto conto di tutto quanto fin qui esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si rimette al Consiglio Comunale il Rendiconto di Gestione esercizio finanziario 2014, corredato dai suoi allegati per la relativa approvazione di competenza.

Misinto, 01/04/2015

Per la Giunta Comunale

**Il Sindaco
Giorgio Dubini**