



COMUNE DI BRIONA

Provincia di Novara

Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario

2015

(art. 151 comma 6 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

G.C. N.14 DEL 07.04.2016

L'art. 151, comma 6, del D.Lvo 18 agosto 2000 n. 267 prescrive che il conto consuntivo del Comune deve essere accompagnato da una relazione della Giunta che contenga le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il comune di Briona è costituito dal capoluogo e dalle frazioni di Proh e San Bernardino.

L'estensione territoriale del Comune è di kmq 24,74 di cui:

- Estensione delle frazioni kmq 3,00
pari al 13%
- Estensione dei centri abitati kmq 4,00
pari al 16%
- Estensione non abitata kmq 17,74
pari al 71%

L'andamento demografico non ha subito sostanziali variazioni.

La popolazione residente al censimento 2011 era di 1.234 abitanti. Alla data del 31.12.2015 la popolazione iscritta nel registro anagrafico era pari a 1.192 abitanti, di cui 573 maschi e 619 femmine.

Le attività economiche insediate all'interno del territorio comunale sono costituite prevalentemente dall'artigianato, dall'agricoltura ed una industria.

Il Comune è dotato dei seguenti strumenti di programmazione:

1. Piano Regolatore Generale Comunale;
2. Piano per l'edilizia economica e popolare.

Il Comune di Briona non ha personale dipendente poiché completamente trasferito all'Unione Novarese 2000. Le uniche spese di personale riguardano il Segretario Comunale in Convenzione con i Comuni di Caltignaga, Fara Novarese e Santhià.

Risultati di periodo

Il rendiconto dell'esercizio 2015 espone un risultato della gestione di competenza positivo per € 219.351,95 ed un risultato complessivo con un avanzo di amministrazione di € 665.054,34.

Il Fondo cassa al 1° gennaio 2015 era pari ad € 802.344,09 mentre al 31 dicembre 2015 è risultato pari ad € 968.443,12

La sottostante tabella evidenzia di come si componga il risultato di amministrazione:

| | | |
|---------------------------------------|---|------------|
| FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2015 | € | 802.344,09 |
|---------------------------------------|---|------------|

| | | |
|---------------------|---|--------------|
| RISCOSSIONI: | | |
| in conto residui | € | 215.117,95 |
| in conto competenza | € | 1.058.387,29 |
| | | Totale € |
| | | 1.273.505,24 |

| | | |
|---------------------|---|--------------|
| PAGAMENTI: | | |
| in conto residui | € | 214.742,50 |
| in conto competenza | € | 892.663,71 |
| | | Totale € |
| | | 1.107.406,21 |

| | | |
|------------------------------|---|------------|
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2015 | € | 968.443,12 |
|------------------------------|---|------------|

Per effetto dei residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2015 viene determinato il seguente risultato di amministrazione:

| | | |
|---|---|------------|
| FONDO DI CASSA AL 31.12.2015 | € | 968.443,12 |
| RESIDUI ATTIVI | € | 310.037,74 |
| RESIDUI PASSIVI | € | 190.330,87 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | € | 423.095,65 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | € | 665.054,34 |
| di cui: | | |
| a) fondi vincolati | € | 35.165,80 |
| b) altri fondi vincolati finanziamento investimenti | € | 328.029,00 |
| c) fondo non vincolati | € | 301.859,54 |

L'avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2014 di € 762.290,44 (di cui € 20.880,00 vincolati ed € 378.122,00 per fondi finanziamento spese in conto capitale) è stato applicato, nel corso dell'anno 2015, per l'importo di € 163.000,00 per spese di investimenti.

All'interno del risultato di amministrazione viene evidenziato dall'esercizio 2015 il Fondo pluriennale vincolato sia di natura corrente che in conto capitale. Tale fondo ha lo scopo di garantire la copertura finanziaria alle spese sorte negli esercizi precedenti ed imputate per esigibilità ad esercizi futuri.

L'avanzo di amministrazione accertato negli anni pregressi è stato il seguente:



LA GESTIONE FINANZIARIA

Occorre distinguere tra la parte corrente e la parte investimenti, considerando ciascuna delle due parti sotto il profilo del loro finanziamento.

In altri termini, occorre verificare se le entrate correnti sono state sufficienti a finanziare le spese correnti e così pure se è stato raggiunto l'equilibrio tra le entrate e le spese in conto capitale.

Situazione di parte corrente - competenza

| | ENTRATA - ACCERTAMENTI | SPESA- IMPEGNI |
|-----------------------|------------------------|----------------|
| titolo1 | 748.240,85 | 792.590,96 |
| titolo2 | 62.511,70 | |
| titolo3 | 43.812,93 | 13.535,73 |
| | 854.565,48 | 806.126,69 |
| quota A.A. | | |
| Eccedenze a titolo II | | |
| Quota A.A.rimb.mutui | | |
| TOTALE | 854.565,48 | 806.126,69 |

SALDO PARTE CORRENTE € 48.438,79

Situazione in conto capitale - competenza

| | ENTRATA - ACCERTAMENTI | SPESA-IMPEGNI |
|--|------------------------|---------------|
| titolo 2 | | 156.023,56 |
| titolo 4 | 326.936,72 | |
| titolo 5 | 0,00 | |
| | 326.936,72 | 156.023,56 |
| quota A.A. | 163.000,00 | |
| Eccedenze a titolo II | | |
| Quota OO UU spese manut. patrimonio comunale | 0,00 | |
| TOTALE | 489.936,72 | 156.023,56 |

SALDO PARTE CAPITALE € 333.913,16

Situazione in conto residui

Il risultato della gestione residui scaturisce dal processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Una volta entrata in vigore l'armonizzazione contabile, ogni anno gli enti devono procedere al riaccertamento ordinario dei residui, finalizzato a verificare che i residui corrispondano a obbligazioni giuridicamente perfezionate. In particolare i residui attivi dovranno essere relativi a entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate; i residui passivi dovranno riguardare spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili e, a seguito della re-imputazione degli impegni, è costituito in spesa il fondo pluriennale vincolato destinato a garantire la copertura quale entrata nell'esercizio successivo. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla re-imputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Le entrate accertate non esigibili sono anch'esse immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. Si provvede quindi alla cancellazione dell'accertamento e/o impegno dalle scritture e all'immediato accertamento e impegno imputati alla competenza dell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile.

L'operazione di riaccertamento straordinario è stata effettuata secondo le nuove disposizioni sull'armonizzazione contabile come da delibera di giunta n. 15 del 30/04/2015

L'operazione di riaccertamento ordinario è stata effettuata secondo le nuove disposizioni sull'armonizzazione contabile come da delibera di giunta n. 12 del 30/03/2016.

| | |
|---|------------|
| ENTRATA | |
| Saldo tra maggiori e minori accertamenti | -85.020,10 |
| SPESA | |
| Economie realizzate su impegni preesistenti | 191.527,70 |
| AVANZO NON UTILIZZATO | 599.290,44 |
| SALDO SITUAZ. IN CONTO RESIDUI | 705.798,04 |

La composizione dell'avanzo finanziario relativa all'esercizio 2015 risulta così determinata:

- dalla gestione di parte corrente € 48.438,79
- dalla gestione di conto capitale € 333.913,16
- dalla gestione in conto residui e
avanzo non applicato € 705.798,04
- fondo pluriennale vincolato € -423.095,65
- avanzo finanziario di amministraz. € 665.054,34

Dimostrazione dell'avvenuto realizzo dell'Avanzo di Amministrazione applicato al bilancio 2015.

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2015 € 163.000,00.

| | |
|---|-------------------|
| FONDO CASSA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 | 802.344,09 |
| RISCOSSIONI EFFETTUATE NEL 2015 IN CONTO RESIDUI | 215.117,95 |
| RESIDUI ATTIVI DICHIARATI INSUSSISTENTI CON IL PRESENTE CONTO | -85.020,10 |
| PAGAMENTI EFFETTUATI NEL 2015 IN CONTO RESIDUI | -214.742,50 |
| RESIDUI PASSIVI ELIMINATI CON IL PRESENTE CONTO | 191.527,70 |
| DIFFERENZA ATTIVA DISPONIBILE | 717.699,44 |

Poiché la differenza attiva disponibile è superiore all'Avanzo applicato al Bilancio se ne deduce che il medesimo è stato ampiamente realizzato, nel senso che il saldo tra riscossioni e pagamenti in conto residui, aggiunto al fondo di cassa, al netto dei residui attivi eliminati, supera l'avanzo stesso.

In altri termini i flussi finanziari in conto residui hanno consentito ampiamente di finanziare quelli relativi ai capitoli di spesa derivanti dall'applicazione dell'avanzo.

Nell'anno 2015 è stato rispettato il patto di stabilità come si evince dal prospetto riassuntivo seguente:

Patto di stabilità per l'anno 2015

| | |
|---|--------------|
| Entrate | |
| Accertamenti tit I | 748 |
| Accertamenti tit II | 63 |
| Accertamenti tit III | 44 |
| Totale entrate correnti | 855 |
| A dedurre: | |
| Contributo art.8, c.10 d.l.78/2015 | 6 |
| A sommare: | |
| Fondo pluriennale di parte corrente rif.par.B.2.1 | 3 |
| Totale entrate correnti nette | 852 |
| Riscossioni titolo IV | 333 |
| Riscossioni crediti | |
| Totale entrate in conto capitale nette | 308 |
| TOTALE ENTRATE FINALI | 1.185 |

| | |
|---|------------|
| Spese | |
| Impegni tit I | 793 |
| FCDE | 8 |
| Totale spese correnti nette | 801 |
| Pagamenti titolo II | 197 |
| A dedurre: | |
| Pagamenti debiti art. 1c.1 d.l.35/2013 | |
| Pagamenti debiti art. 1c.1 d.l.35/2013 | |
| Totale spese in conto capitale nette | 197 |
| TOTALE SPESE FINALI | 998 |

| | |
|------------------------------|-----|
| SALDO FINANZIARIO | 187 |
| | |
| obiettivo programmatico 2015 | 57 |

Poiché tale differenza è **positiva** il patto di stabilità 2015 è stato rispettato.

ANALISI DELLE RISULTANZE DELLE ENTRATE**Titolo I - Entrate Tributarie**

| | | <i>Eserc. fin. 2014</i> | <i>Eserc. fin. 2015</i> |
|-----------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Previsioni definitive di bilancio | € | 738.242,00 | 739.933,00 |
| Accertamenti | € | 765.007,13 | 748.240,85 |

L'accertamento è stato pari al 101,12 % delle previsioni.

La pressione tributaria è stata pari a € 627,72 per abitante.

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti.

| | | <i>Eserc. fin. 2014</i> | <i>Eserc. fin. 2015</i> |
|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Previsioni definitive | € | 114.364,00 | 57.703,00 |
| Accertamenti | € | 111.430,61 | 62.511,70 |

L'accertamento è stato pari al 108,33 % delle previsioni.

Titolo III - Entrate extra-tributarie.

| | | <i>Eserc. fin. 2014</i> | <i>Eserc. fin. 2015</i> |
|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Previsioni definitive | € | 45.022,00 | 51.042,00 |
| Accertamenti | € | 36.214,88 | 43.812,93 |

L'accertamento è stato pari all'85,84 % delle previsioni.

Complessivamente le risorse finanziarie di parte corrente, che nel loro complesso registrano un accertamento pari al 100,69 % delle previsioni, hanno avuto un decremento del 1,05 % rispetto all'esercizio finanziario 2014.

Il grado di autonomia finanziaria (il cui indice rappresenta il rapporto percentuale tra il totale delle entrate correnti ed il totale delle entrate tributarie ed extra-tributarie) è pari al 92,68% e registra un incremento di 4,89 punti rispetto all'esercizio precedente.

Nell'esercizio 2014 tale indice rappresentava il 87,79 % delle entrate correnti.

Il grado di autonomia tributaria (il cui indice rappresenta il rapporto percentuale tra il totale delle entrate correnti e le entrate tributarie del titolo I) è pari all'87,56 %.

Titolo IV - Entrate per alienazioni ed ammortamenti dei beni patrimoniali, trasferimenti di capitali e riscossione di crediti.

| | | <i>Eser. fin. 2014</i> | <i>Eserc. fin. 2015</i> |
|-----------------------|---|------------------------|-------------------------|
| Previsione definitiva | € | 424.000,00 | 364.410,00 |
| Accertamenti | € | 288.372,08 | 326.936,72 |

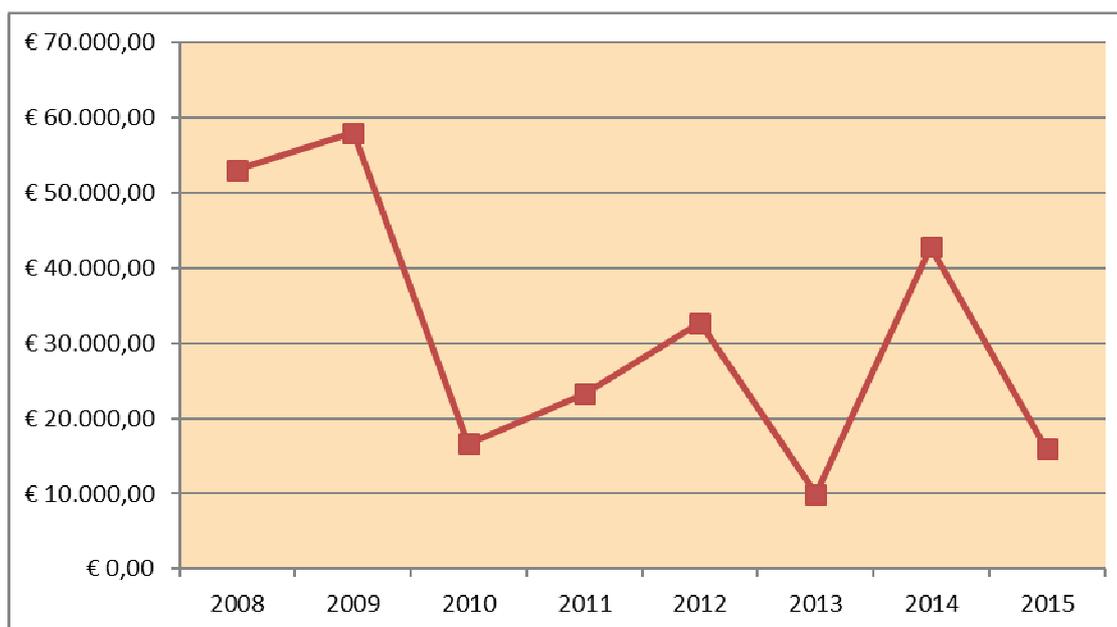
L'accertamento è stato pari al 89,72 % delle previsioni.

Titolo V - Entrate derivanti dall'accensione di prestiti.

| | | <i>Eserc. fin. 2014</i> | <i>Eserc. fin. 2015</i> |
|------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Previsioni di bilancio | € | 140.000,00 | 140.000,00 |
| Accertamenti | € | 0,00 | 0,00 |

Per l'esercizio 2015 non è stata prevista l'anticipazione di cassa.

GETTITO CONTRIBUTO PER PERMESSO PER COSTRUIRE



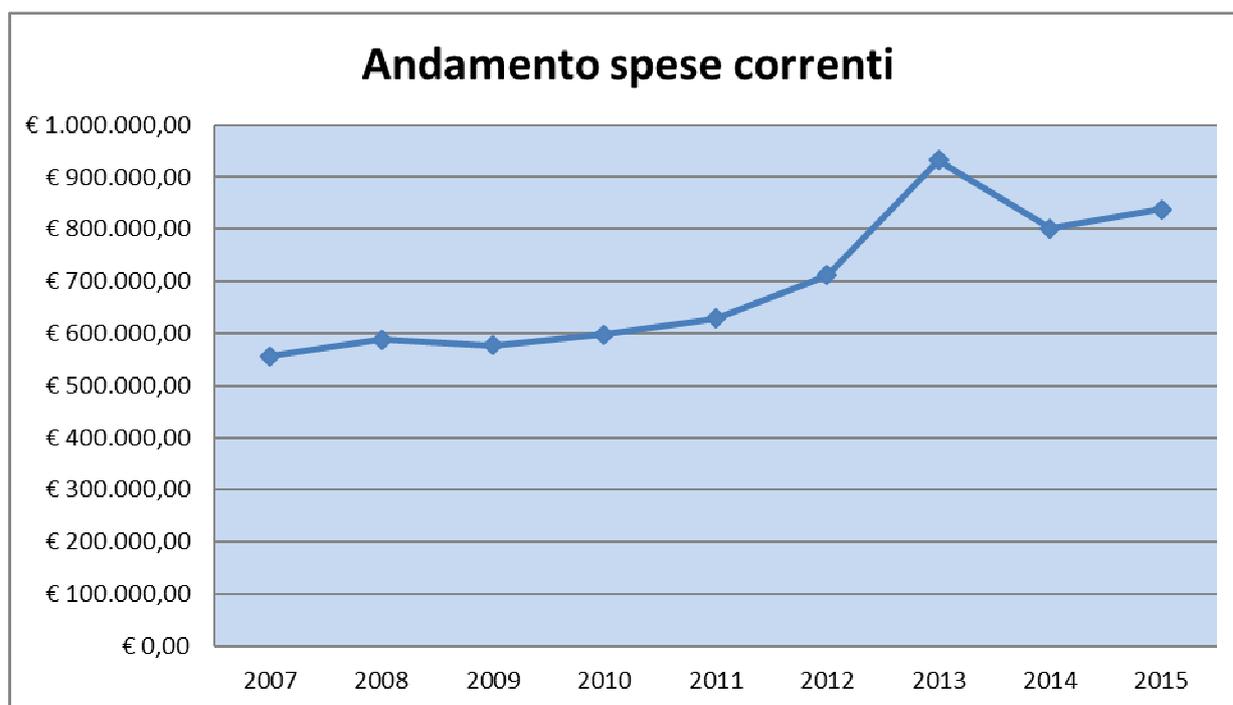
RISULTANZE DELLA SPESA

Titolo I

Nelle sezioni del Titolo I la realizzazione degli interventi è stata la seguente:

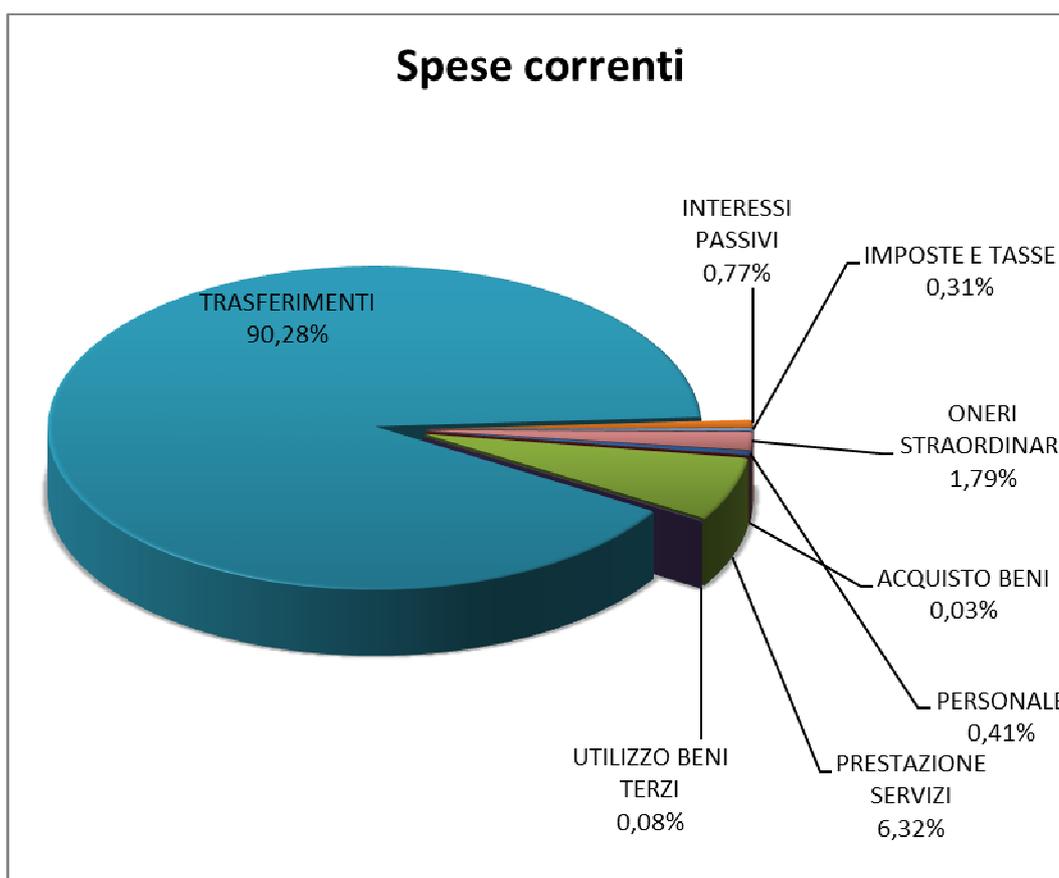
| | PREV. DEFINITIVE | IMPEGNI |
|---------------|-------------------------|-------------------|
| Funzione 01 | 642.674,10 | 604.578,15 |
| Funzione 03 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 04 | 1.111,00 | 1.111,00 |
| Funzione 05 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 06 | 136,00 | 136,00 |
| Funzione 07 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Funzione 08 | 4.686,00 | 4.684,86 |
| Funzione 09 | 186.017,00 | 178.876,04 |
| Funzione 10 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 11 | 1.350,00 | 1.204,91 |
| Funzione 12 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 837.974,10 | 792.590,96 |

Gli impegni sono stati pari al 94,58 % delle previsioni; complessivamente la spesa corrente del titolo I registra un incremento del 4,55% (da € 801.480,36 a € 837.974,10) rispetto all'esercizio finanziario 2014.



La classificazione degli impegni del titolo I secondo l'analisi economico-funzionale fornisce le seguenti risultanze, che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

| | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Personale | 3.954,99 | 3.279,84 |
| Acq. Beni di consumo e mat. Prime | 1.612,92 | 212,71 |
| Prestazioni di servizi | 73.681,86 | 50.112,11 |
| Utilizzo di beni di terzi | 26,00 | 650,63 |
| Trasferimenti | 690.492,33 | 715.541,40 |
| Interessi passivi e oneri finanziari | 12.633,35 | 6.139,99 |
| Imposte e tasse | 1.256,56 | 2.440,28 |
| Oneri straord. della gestione corrente | 17.822,35 | 14.214,00 |
| TOTALE | 801.480,36 | 792.590,96 |



Il nuovo Statuto dell'Unione Novarese 2000 entrato in vigore il 12/02/2011 e successive modifiche ribadisce che la funzione dell'Unione è di gestire le seguenti funzioni e servizi:

1. organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
2. organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
3. catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
4. attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi, fatte salve le competenze che la legge riserva ai Sindaci;
5. pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale e partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
6. organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
7. progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'art. 118, quarto comma, della Costituzione;
8. edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
9. polizia municipale e polizia amministrativa locale

Nella spesa corrente dell'ente emergono, quali unici servizi di parte corrente rimasti nella gestione del singolo comune i servizi inerenti agli organi istituzionali, beni demaniali; nella parte corrente sono inoltre presenti le voci relative ad interessi passivi, poiché i mutui sono stati contratti dal singolo ente, ed il trasferimento, calcolato con le modalità previste dallo Statuto, all'Unione per la gestione delle funzioni trasferite

Titolo II

Nelle sezioni del Titolo II la realizzazione degli investimenti ha fornito le sottoelencate risultanze:

| | PREV. DEFINITIVE | IMPEGNI |
|---------------|-------------------------|-------------------|
| Funzione 01 | 66.456,00 | 19.137,53 |
| Funzione 02 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 03 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 04 | 29.100,00 | 20.720,48 |
| Funzione 05 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 06 | 15.000,00 | 7.930,00 |
| Funzione 07 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 08 | 334.240,00 | 76.289,93 |
| Funzione 09 | 251.111,57 | 29.993,62 |
| Funzione 10 | 2.000,00 | 1.952,00 |
| Funzione 11 | 0,00 | 0,00 |
| Funzione 12 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 697.907,57 | 156.023,56 |

Gli impegni sono stati pari al 22,36 % delle previsioni.

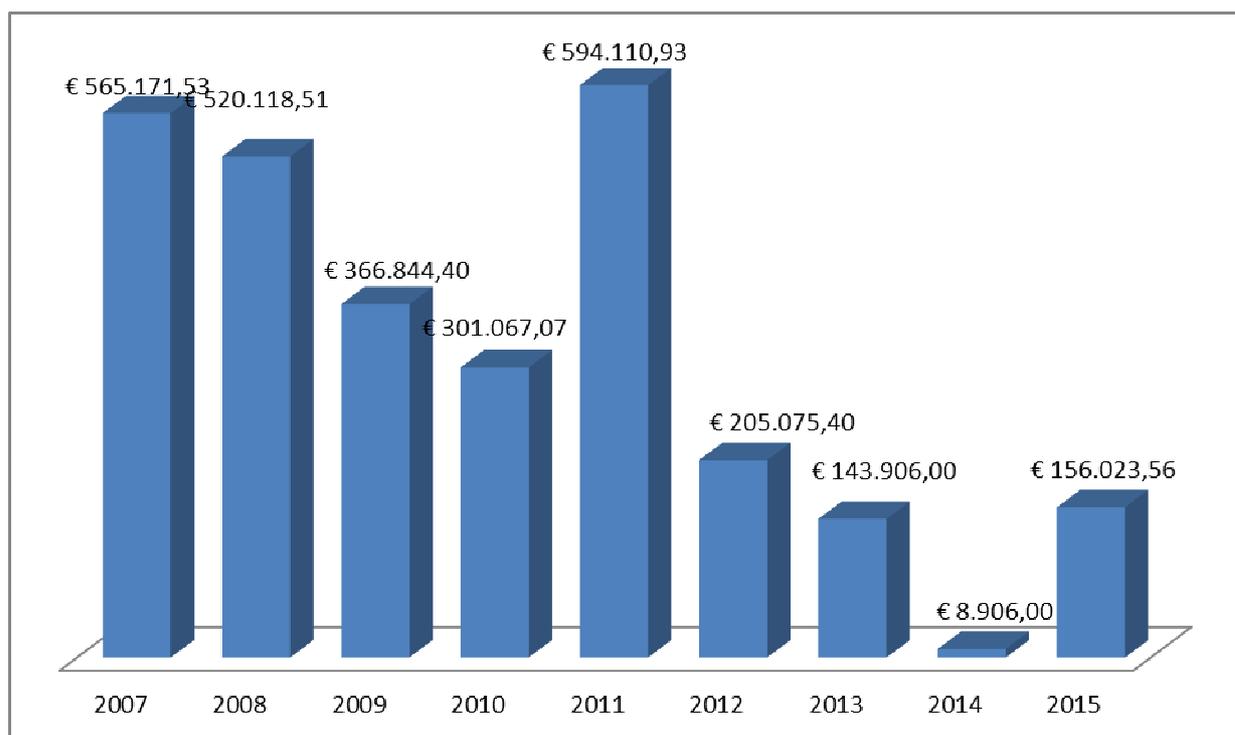
La propensione degli investimenti, cioè gli indicatori che seppure in un regime di marcata dipendenza finanziaria dalle erogazioni in conto capitale concesse da altri Enti, tendono ad individuare la propensione dell'amministrazione ad attuare una marcata politica di investimento, si configura come segue:

- ◇ propensione all'investimento (cioè il rapporto tra spesa per investimenti e la sommatoria tra spesa corrente e spesa di investimento) = 16,45 %
- ◇ investimento pro-capite (cioè il rapporto tra spese di investimento ed il numero degli abitanti) = € 130,89

La classificazione degli impegni del titolo II fornisce le seguenti risultanze che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

| | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
|--|------------------|-------------------|
| Acquisizione beni immobili | 8.906,00 | 144.715,99 |
| Espropri e servitù onerose | 0,00 | 1.464,00 |
| Acq. Beni mobili macchine e attr. Tec. | 0,00 | 0,00 |
| Incarichi professionali esterni | 0,00 | 4.981,02 |
| Trasferimenti di capitale | 0,00 | 4.862,55 |
| Prtecipazioni azionarie | | |
| TOTALE | 8.906,00 | 156.023,56 |

Andamento spese in conto capitale



Lavori pubblici

Premesso che le attività di investimento nel presente mandato sono state limitate, nell'esercizio 2015, dal c.d. "patto di stabilità interno", l'Amministrazione ha realizzato alcune opere.

Classificandoli per comparti diamo qui di seguito una breve esposizione dell'intervento riferito al bilancio 2015.

Elenco investimenti nell'anno 2015:

| Descrizione | Somme impegnate | Modalità finanziamento |
|--|---------------------|----------------------------------|
| Rifacim.servizi igienici municipio | 4.427,38 | Vigneti |
| Esecuzione prova segnale ripetitore | 1.464,00 | Discarica |
| Installazione caldaia immobile via Tornielli, 21 | 3.050,00 | Oneri urbanizzazione |
| Acquisto arredo urbano | 1.290,15 | Alienazione terreni |
| Rifacim.pavimentazione cortile scuola infanzia | 17.787,60 | Cava + alienaz.terreni + vigneti |
| Acquisto valvole termostatiche scuola infanzia | 1.066,28 | Alienazione terreni |
| Acquisto LIM scuola primaria | 1.866,60 | Alienazione terreni |
| Sostituz.rete recinzione campo sportivo | 7.930,00 | Cava |
| Manutenzione strade bianche | 3.095,75 | Cava |
| Realizz.marciapiedi 2° lotto | 82.100,18 | Discarica |
| Incarico redazione PRGC | 4.981,02 | Discarica |
| Restituz.quota contributo mutuo Finpiemonte | 20.150,05 | Discarica |
| Trasferim.realizz.nuovo centro conferimento | 4.862,55 | Discarica |
| Manut.straord.cimitero | 1.952,00 | Oneri urbanizzazione |
| | € 156.023,56 | |

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono transitati in gestione all'Unione Novarese 2000.