



Briona
Via Solaroli n. 11
Tel. 0321/826080
Fax. 0321/826441



Caltignaga
Via Roma n. 16
Tel. 0321/652114
Fax. 0321/652896



Fara Novarese
Piazza Libertà n. 16
Tel. 0321/826080
Fax. 0321/819128



UNIONE NOVARESE 2000
BRIONA - CALTIGNAGA - FARA NOVARESE

Relazione illustrativa dei dati consuntivi dell'esercizio finanziario

2015

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

G.U. N. 22 DEL 07.04.2016

L'Unione Novarese 2000 è costituita dai Comuni di Briona, Caltignaga e Fara Novarese, ed esercita in forma associata funzioni e servizi con la finalità di migliorare la qualità dei servizi erogati, promuovere e favorire il superamento degli squilibri economici, sociali e territoriali esistenti, ottimizzare le risorse economico finanziarie, umane e strumentali, valorizzare il patrimonio storico ambientale, culturale, dei comuni partecipanti.

L'Unione ha personalità giuridica di diritto pubblico e costituisce piena e completa continuazione per quanto attiene tutti i rapporti giuridici in essere dell' "Unione di Comuni Novarese 2000" il cui atto costitutivo risulta iscritto nel repertorio degli atti pubblici del Comune di Caltignaga, al n. 1239 del 03/02/2001, e registrato a Novara il 08/02/2001, alla serie I, al n. 785, ed il cui Statuto, entrato in vigore il 27/02/2001, è stato pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte n. 23 del 06/06/2001.

L'estensione territoriale dei comuni partecipanti è la seguente:

- Comune di Caltignaga	kmq 22,32
- Comune di Briona	kmq 24,74
- Comune di Fara Novarese	kmq 9,35

La popolazione iscritta nei registri anagrafici dei singoli comuni alla data del 31.12.2015 è la seguente:

Comune di Briona	1.192 abitanti
Comune di Caltignaga	2.580 abitanti
Comune di Fara Nov.se	2.035 abitanti

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.

Risultati di periodo

Il rendiconto dell'esercizio 2015 espone un risultato della gestione di competenza positivo per € 475.721,64 ed un risultato complessivo con un avanzo di amministrazione di € 907.433,96.

Il Fondo cassa al 1° gennaio 2015 era pari ad € 0,00 in quanto l'ente ha operato in anticipazione di cassa, quindi al 31/12/2015 è risultato pari ad € 0,00.

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

FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2015	€	0,00
---------------------------------------	---	------

RISCOSSIONI:			
in conto residui	€	911.533,27	
in conto competenza	€	4.923.694,96	
		Totale riscossioni	€ 5.835.228,23

PAGAMENTI:			
in conto residui	€	536.191,96	
in conto competenza	€	5.299.036,27	
		Totale pagamenti	€ 5.835.228,23

FONDO DI CASSA AL 31.12.2015	€	0,00
------------------------------	---	------

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	€	0,00
------------------------------	---	------

RESIDUI ATTIVI	€	1.629.250,77
----------------	---	--------------

RESIDUI PASSIVI	€	718.090,31
-----------------	---	------------

F.DO PLURIEN.VINCOL.	€	30.000,00
----------------------	---	-----------

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€	881.160,46
---	---	------------

di cui:		
a) fondi vincolati	€	714.904,73
b) altri fondi vincolati (eredità e donazioni)	€	0,00
c) fondi non vincolati	€	166.255,73

Le variazioni apportate nel corso dell'esercizio al bilancio di previsione, sia per effetto dello storno da un intervento all'altro dello stesso titolo e per la denuncia di nuove o maggiori entrate, sono state effettuate sulla base di deliberazioni adottate dal competente organo collegiale, divenute esecutive ai sensi di legge e sulle quali è stato acquisito preventivamente il parere favorevole del revisore dei conti.

Le suddette variazioni hanno mantenuto inalterato l'equilibrio economico e finanziario del bilancio.

L'avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2014 di € 686.489,09 (di cui € 536.206,73 vincolati) è stato applicato al bilancio 2015 per € 402.717,11 (di cui 36.320,00 per spese in conto capitale e 366.397,11 di fondi vincolati per restituzione anticipazione).



GESTIONE DEL PERSONALE

Il personale dipendente alla data del 31.12.2015 era il seguente:

Area Amministrativa

- n. 1 personale amministrativo inquadrato nella cat. D
- n. 5 personale amministrativo inquadrato nella cat. C

Area contabile/tributi

- n. 2 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo contabile inquadrato nella cat. C

Area tecnica

- n. 2 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. D
- n. 3 personale amministrativo tecnico inquadrato nella cat. C
- n. 3 personale tecnico manutentivo inquadrato nella cat. B

Area Vigilanza

- n. 1 personale agente polizia municipale inquadrato nella cat. D
- n. 5 personale agente polizia municipale inquadrato nella cat. C

L'organico dell'Unione Novarese 2000 prevede n.28 posti che, alla data del 31.12.2015, risultavano coperti solo per n. 25 unità.

Complessivamente il personale dipendente di ruolo utilizzato nel corso dell'esercizio 2015 è aumentato di n.1 unità rispetto all'anno precedente.

Il costo procapite per abitante dell'Unione Novarese 2000 è di € 154,32 (Rapporto cat. 1 /abitanti Unione = 896.153,71/5807).

Se si esamina il rapporto tra gli abitanti dell'Unione Novarese 2000 alla data del 31/12/2015 (5807) e i dipendenti in servizio a tale data si ha:

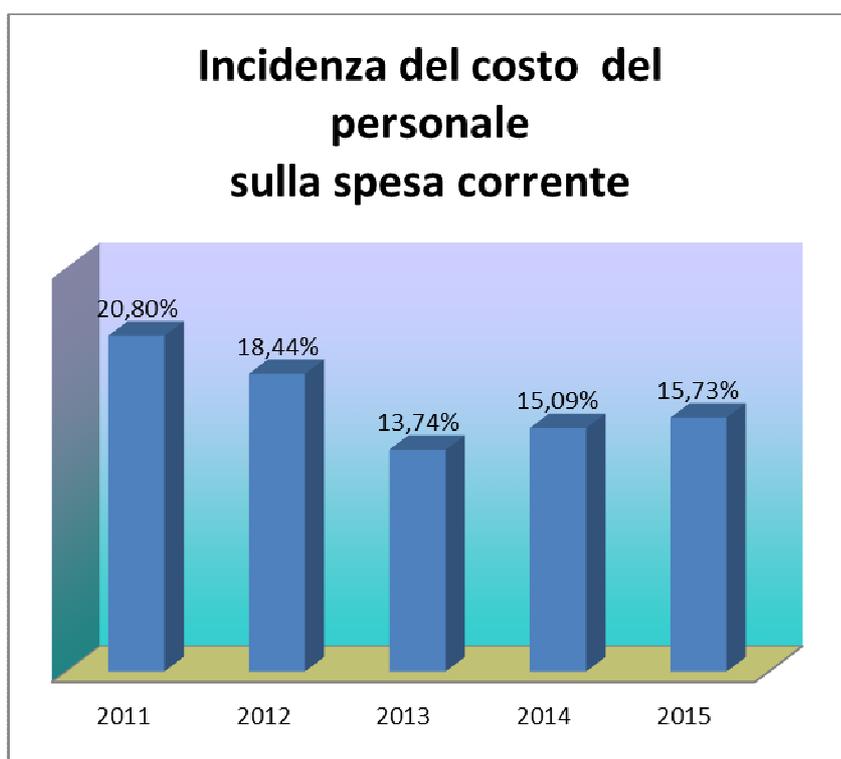
$5.807 : 25 = 232,28$ cioè un dipendente ogni 232,28 abitanti ovvero un rapporto di 0,004.

Tale rapporto si pone al di sotto dei parametri di riferimento per Comuni di analoghe dimensioni; vedasi l'art. 2 del D.L. 27/8/1994 N. 515, convertito nella Legge 28/10/1994 n. 596, che prevede un rapporto ottimale dipendenti/popolazione nella misura di 1/105 (vale a dire 0,009) per i Comuni della fascia da 3.000 a 9.999 abitanti.

Analogamente contenuta è, sotto il profilo finanziario, la percentuale di incidenza del costo del personale in rapporto alle spese correnti dell'Unione (Titolo I), desunta dai dati finanziari contenuti nella presente relazione. Tale percentuale si pone in sostanziale continuità con quella dell'anno precedente. Per il calcolo di tale rapporto si è tenuto conto della spesa di tutti gli enti appartenenti all'Unione oltre che della stessa.

Infatti si ha:

2011	2012	2013	2014	2015
20,80	18,44	13,74	15,09	15,73



ANALISI DELLE RISULTANZE DELLE ENTRATE

Titolo I - Entrate Tributarie

		<i>Eser. fin. 2014</i>	<i>Eser. fin. 2015</i>
Previsioni definitive di bilancio	€	821.340,00	791.140,00
Accertamenti	€	802.785,33	790.620,88

L'accertamento è stato pari al 99,93 % delle previsioni.

La pressione tributaria è stata pari a € 136,15 per abitante questo dato esprime il carico fiscale pro capite richiesto dall'Unione ai suoi abitanti.

Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti.

		<i>Eserc. fin. 2014</i>	<i>Esec. fin. 2015</i>
Previsioni definitive	€	2.239.213,00	2.246.528,00
Accertamenti	€	2.135.853,88	2.236.658,36

L'accertamento è stato pari al 99,56 % delle previsioni.

Titolo III - Entrate extra-tributarie.

		<i>Eserc. fin. 2014</i>	<i>Esec. fin. 2015</i>
Previsioni definitive	€	519.490,00	658.340,03
Accertamenti	€	473.286,47	698.947,30

L'accertamento è stato pari al 106,17 % delle previsioni.

Complessivamente, le risorse finanziarie di parte corrente, che nel loro complesso registrano un accertamento pari al 100,82 % delle previsioni hanno avuto un incremento dello 5,79% rispetto al 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 39,98 % e registra un aumento di 2,58 punti rispetto all'esercizio precedente.

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 al 21,22%.

La dipendenza finanziaria dei trasferimenti dello stato e dalla regione (cioè il rapporto dei trasferimenti dello Stato e Regione di parte corrente di cui alla

categoria 1[^] e 2[^] del titolo II ed il totale delle entrate correnti) passa dal 4,26% dell'anno 2014 al 4,18 % dell'anno 2015 con una diminuzione di 0,08 punti.

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	€	1.000,00	0,00
Accertamenti	€	1.000,00	0,00

Nell'esercizio finanziario 2015 non ci sono state entrate al titolo IV.

Titolo V - Entrate derivanti dall'accensione di prestiti.

		<i>Eserc. fin. 2014</i>	<i>Eserc. fin. 2015</i>
Previsioni di bilancio	€	1.700.000,00	4.030.000,00
Accertamenti	€	2.062.693,20	1.883.250,83

L'importo sopra riportato si riferisce all'anticipazione di cassa per € 1.853.250,83, mentre per € 30.000,00 è stato contratto un mutuo per l'ammodernamento dell'impianto di illuminazione pubblica reimputato al Fondo Pluriennale Vincolato 2016.

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	790.620,88	3.217.435,67
titolo2	2.236.658,36	
titolo3 *	698.947,30	0,00
	3.726.226,54	3.217.435,67
quota A.A.		
Entrate correnti destinate a titolo II (- segno meno)	37.261,97	
TOTALE	3.688.964,57	3.217.435,67

SALDO PARTE CORRENTE € 471.528,90

Dal 01.01.2015 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n.16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2015 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce "di cui FPV" evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2015 ma esigibili negli anni successivi.

Dal risultato di amministrazione complessivo deve quindi essere scorporato l'importo di: € 30.000,00 fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale, relativo al rinvio al 2016 di spese finanziate nel 2015 ma esigibili nel 2016.

Il risultato di amministrazione 2015 tiene inoltre conto dell'accantonamento effettuato al fondo crediti dubbia esigibilità pari ad € 714.907,73 in aderenza a quanto previsto dai nuovi principi contabili.

Il fondo crediti dubbia esigibilità definitivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel

quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Situazione in conto capitale - competenza

	ENTRATA - ACCERTAMENTI	SPESA-IMPEGNI
titolo 2		72.013,43
titolo 4	0,00	
titolo 5**	30.000,00	
	30.000,00	72.013,43
quota A.A.	36.320,00	
Entrate correnti destinate a titolo II	37.261,97	
TOTALE	103.581,97	72.013,43

* ** al netto dell'anticipazione di tesoreria

SALDO PARTE CAPITALE € 31.568,54

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. 22 del 28/04/2015

L'operazione di riaccertamento ordinario è stata effettuata secondo le nuove disposizioni sull'armonizzazione contabile come da delibera di giunta n. 17 del 31/03/2016.

ENTRATA	
Saldo tra maggiori e minori accertamenti	-4.714,44
SPESA	
Economie realizzate su impegni preesistenti	119.576,60
AVANZO NON UTILIZZATO	283.771,98
SALDO SITUAZ. IN CONTO RESIDUI	408.063,02

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

- dalla gestione di parte corrente	€ 471.528,90
- dalla gestione di conto capitale	€ 31.568,54
- dalla gestione in conto residui e avanzo non applicato	€ 408.063,02
quota restituzione anticipazione in avanzo vincolato	€
Fondo pluriennale vincolato	<u>€ 30.000,00</u>
- avanzo finanziario di amministr.az.	€ 881.160,46

RISULTANZE DELLA SPESA

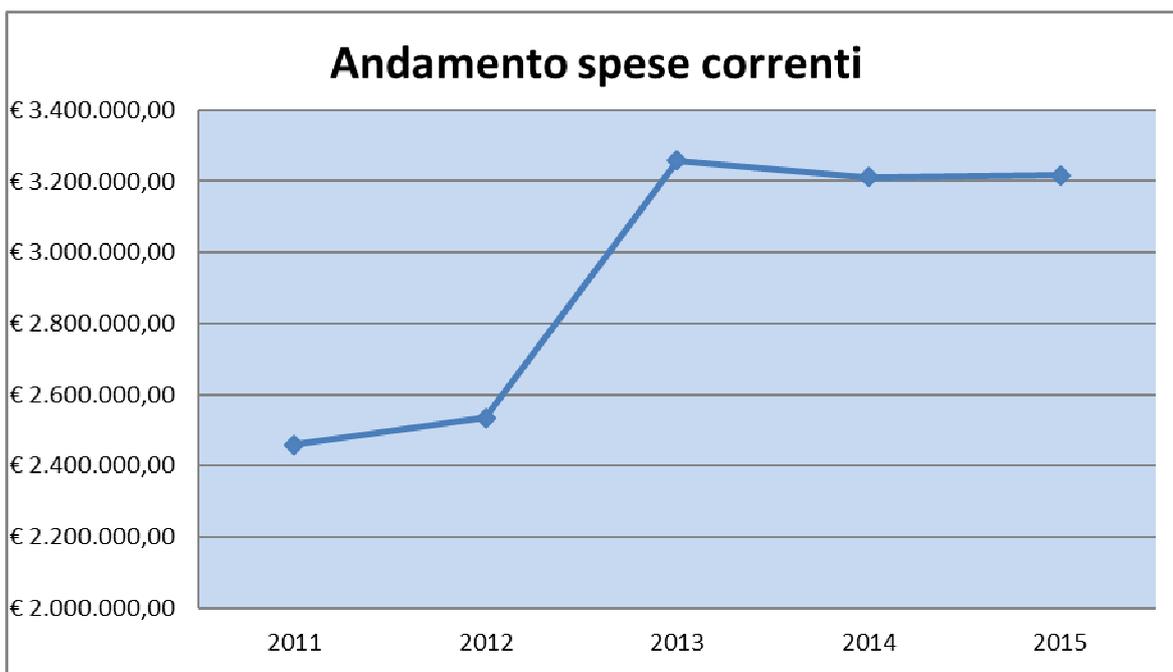
Titolo I

Classificazione funzionale

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

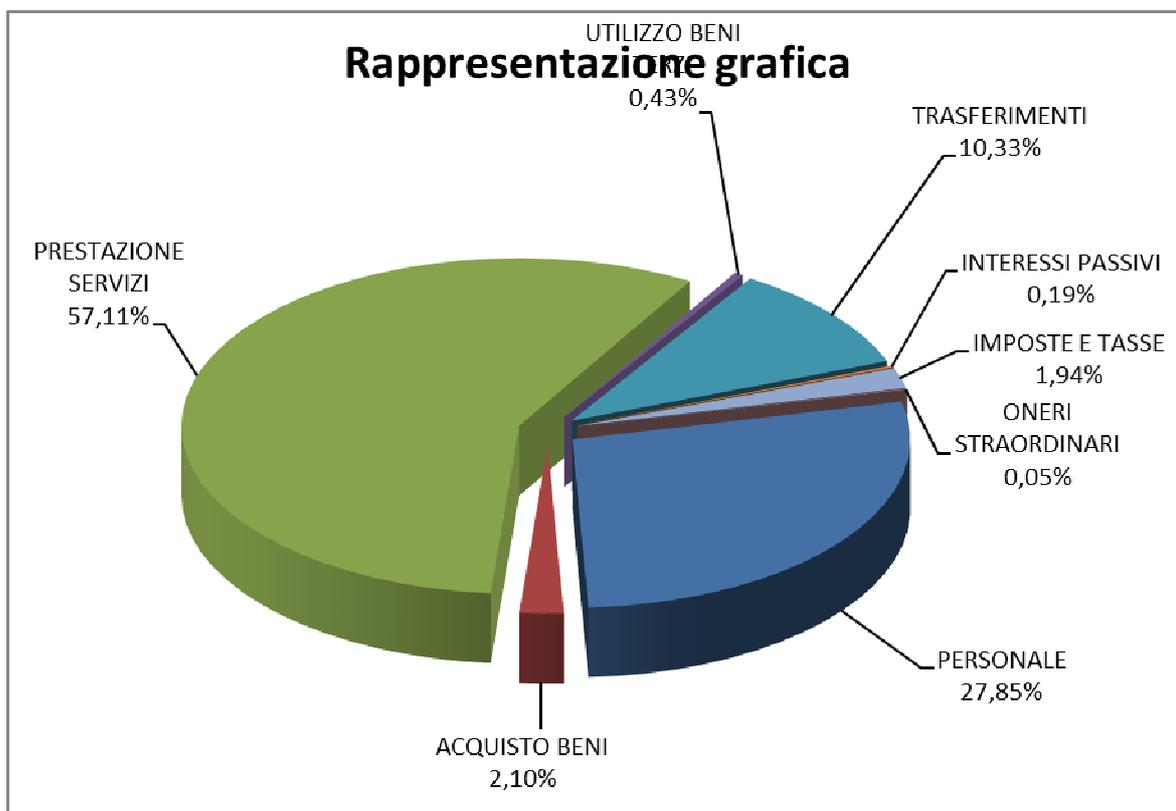
	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI
Funzione 01	1.278.050,00	1.030.231,63
Funzione 02	0,00	0,00
Funzione 03	316.080,00	304.801,34
Funzione 04	432.855,00	344.769,47
Funzione 05	12.250,00	9.121,64
Funzione 06	107.640,00	84.910,89
Funzione 07	0,00	0,00
Funzione 08	423.250,00	396.852,96
Funzione 09	700.539,00	682.960,18
Funzione 10	413.942,00	355.231,06
Funzione 11	24.700,00	8.556,50
Funzione 12	0,00	0,00
Totale	3.709.306,00	3.217.435,67

Gli impegni sono stati pari al 86,74 % delle previsioni; complessivamente la spesa corrente del titolo I registra un incremento dello 0,19 % (da € 3.211.167,46 a € 3.217.435,67) rispetto all'esercizio finanziario 2014.



La classificazione degli impegni del titolo I secondo la classificazione economica, cioè in base ai tradizionali criteri di aggregazione per comparti definiti dalla contabilità pubblica, fornisce le seguenti risultanze, che vengono comparate con quelle dell'esercizio finanziario precedente:

	Anno 2014	Anno 2015
Personale	885.625,09	896.153,71
acq.beni di consumo e mat prime	66.289,06	67.576,41
prestazione di servizi	1.745.719,35	1.837.387,79
utilizzo beni di terzi	18.085,90	13.959,29
trasferimenti	427.628,80	332.300,83
interessi passivi e oneri finanz	8.147,81	6.085,22
imposte e tasse	59.190,31	62.413,42
oneri straord gestione corr	1.807,80	1.559,00
fondo svalutaz crediti	481,14	0,00
Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale spese	3.211.167,46	3.217.435,67



Titolo II

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

	PREV. DEFINITIVE	IMPEGNI
Funzione 01	41.320,00	40.457,40
Funzione 02	0,00	0,00
Funzione 03	35.000,00	30.110,34
Funzione 04	1.600,00	1.445,69
Funzione 05	0,00	0,00
Funzione 06	0,00	0,00
Funzione 07	0,00	0,00
Funzione 08	30.000,00	0,00
Funzione 09	0,00	0,00
Funzione 10	0,00	0,00
Funzione 11	0,00	0,00
Funzione 12	0,00	0,00
Totale	107.920,00	72.013,43

Gli impegni sono stati pari al 98,66 % delle previsioni.

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	0,00	30.500,00
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acquisto beni specifici per real econ.	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per real. Econom	0,00	0,00
Acq. Beni mobili macchine e attr. Tec.	53.592,70	41.513,43
Incarichi professionali esterni		0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
Conferimenti capitale	0,00	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
TOTALE	53.592,70	72.013,43

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Analizzando i servizi dell'Unione si accertano le seguenti percentuali di copertura:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2015				
	DESCRIZIONE	ENTRATA	USCITA	% COPERTURA
	Mense scolastiche	145.062,92	146.136,33	99,27%
	Peso pubblico	2.927,60	4.096,82	71,46%
	TOTALE	147.990,52	150.233,15	98,51%

PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA 2015

UNIONE NOVARESE 2000		
CONSUNTIVO 2015		
RISORSA	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2015
		ACCERTAMENTI
510/001	sanzioni amministrative art. 208 CdS proventi di intera spettanza dell'ente al netto fondo crediti dubbia esigibilità(120.000)	220.065,54
510/006	sanzioni amministrative art. 142 CdS strade di proprietà della provincia 50% dei proventi (spesa int. 1.03.01.05/002)	7.684,10
510/004	Risorse cds anni pregressi	31.570,00
	Totale proventi da sanzioni	259.319,64
	50% DEL TOTALE DELLE ENTRATE	129.659,82
DESTINAZIONE DELLA SPESA		
INTERVENTO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2015
ART. 208 COMMA 4 LETTERA A		IMPEGNI
10810202/1	Acquisti vari per manutenzione segnaletica	2.764,04
10810302/1	Manutenzione impianti semaforici	22.326,00
10810306/1	Manutenzione segnaletica orizzontale e verticale	22.591,80
	Totale art. 208 comma 4 lett. a)	47.681,84
ART. 208 COMMA 4 LETTERA B		
10310305/1	spese postali sanzioni cds	24.000,00
10310202/1	Spese gestione sanzioni amministrative acquisto beni	1.060,50
10310303/1	Abbonamenti servizi telematici e banche dati	2.962,00
10310303/1	Aggiornamento e manutenzione software	1.184,62
10310401/1	canoni passivi	650,00
20310503/1	Acquisto attrezzature per potenziamento attività di controllo e autovetture	2.294,34
	Totale art. 208 comma 4 lett. b)	32.151,46
ART. 208 COMMA 4 LETTERA C		
10810305/1	Interventi per la sicurezza - Opere di manutenzione strade	22.000,00
10810304/1	Interventi per la sicurezza - Opere di manutenzione strade	6.717,52
10180105/1	Previdenza complementare personale polizia locale	4.800,00
20310502/1	Acquisto beni per potenziamento servizio controllo sicurezza stradale e urbana	27.816,00
	Totale art. 208 comma 4 lett. c)	61.333,52
	TOTALE GENERALE SPESE	141.166,82

N.B. la quota vincolata per il funzionamento dei servizi di polizia municipale e miglioramento della circolazione e segnaletica è superiore al minimo del 50% fissato dalla legge.