

Comune di Sarre

Commune de Sarre

RELAZIONE

DELLA GIUNTA COMUNALE

AL RENDICONTO

RELATIVO ALL'ESERCIZIO

FINANZIARIO

2007



PREMESSA

L'approvazione del rendiconto della gestione rappresenta il momento conclusivo dell'esercizio finanziario, previsto dall'ordinamento contabile degli enti locali, mediante il quale avviene la dimostrazione dei risultati di gestione prodotti dall'attività dell'ente durante l'anno.

L'attività dell'ente locale si può infatti suddividere in tre momenti fondamentali:

- ⇒ una prima fase di programmazione e pianificazione delle attività triennali, che culmina con l'approvazione del bilancio di previsione e della relazione previsionale e programmatica, nonché dei documenti di pianificazione operativo-gestionale (Piano Esecutivo di Gestione);
- ⇒ una seconda fase di attuazione dei programmi e progetti, con un continuo monitoraggio ed attenzione alle nuove esigenze ed al mutare della situazioni oggettive, e quindi la modifica dei piani e programmi in relazione al mutare del contesto operativo;
- ⇒ infine una terza fase di verifica dei risultati derivanti dall'attività dell'ente da un punto di vista finanziario, economico e patrimoniale, del livello di raggiungimento degli obiettivi, di analisi degli scostamenti dai medesimi e delle loro motivazioni, nonché di valutazione dell'efficienza ed efficacia dell'operato del comune.

Il rendiconto si compone, ai sensi dell'articolo 6, comma 1, della legge regionale 16 dicembre 1997, n. 40, di due documenti fondamentali:

- ◆ il conto del bilancio che dimostra, rispetto alle previsioni, i risultati finali della gestione autorizzatoria del bilancio di previsione, e si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;
- ◆ il conto del patrimonio che rileva invece i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso.

L'articolo 6 della legge regionale 16 dicembre 1997, n. 40, l'articolo 61 del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1 e l'articolo 31 del regolamento comunale di contabilità dispongono poi che al rendiconto deve essere allegata una relazione illustrativa della giunta comunale che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, e analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni.

Pertanto la giunta comunale ha ritenuto opportuno predisporre la presente relazione che si articola nei seguenti paragrafi:

- presentazione dei risultati finanziari complessivi;
- aggiornamento dei dati del personale, del territorio, della popolazione e delle strutture e mezzi operativi del comune;
- illustrazione delle risultanze dell'entrata;
- illustrazione delle risultanze della spesa;
- analisi dei costi sostenuti e dei risultati conseguiti;
- eliminazione dei residui attivi e passivi;
- utilizzo oneri di urbanizzazione;
- illustrazione della situazione patrimoniale.

I documenti di riferimento per la stesura del rendiconto sono i seguenti:

- A. rendiconto dell'esercizio finanziario 2006 approvato con deliberazione consiliare n. 112 del 10 maggio 2007;
- B. bilancio di previsione pluriennale e relazione previsionale e programmatica periodo 2007/2009, approvati con deliberazione consiliare n. 106 del 22 dicembre 2006;
- C. presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'articolo 28 del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1, effettuata con deliberazione consiliare n. 130 del 1° ottobre 2007.

Il rendiconto della gestione, oltre ad essere, come segnalato in precedenza, un momento di chiusura delle attività di quel determinato periodo temporale che è l'esercizio finanziario, rappresenta anche l'anello di congiunzione con l'esercizio finanziario successivo; i risultati della gestione precedente, accertati in sede di approvazione del rendiconto, avranno infatti dei riflessi sulla gestione dell'esercizio in corso, tramite il risultato di amministrazione e la determinazione dei residui da riportare agli esercizi successivi.

RISULTATI FINANZIARI COMPLESSIVI

L'esercizio 2007 si è chiuso con le seguenti risultanze, documentate dal Tesoriere San Paolo – IMI S.p.A. – Sarre e ritenute regolari.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2007			2.644.558,35
Riscossioni	2.004.304,42	5.435.161,08	7.439.465,50
Pagamenti	3.256.521,52	5.362.721,96	8.619.243,48
Fondo di cassa al 31.12.2007			1.464.780,37

Ad essi si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dal 2007 e risultanti dagli esercizi precedenti per cui la situazione finale è la seguente.

GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2007			2.644.558,35
Riscossioni	2.004.304,42	5.435.161,08	7.439.465,50
Pagamenti	3.256.521,52	5.362.721,96	8.619.243,48
Fondo di cassa al 31.12.2007			1.464.780,37
Residui attivi	5.669.748,31	2.637.123,00	8.306.871,31
Residui passivi	6.308.896,28	3.068.579,86	9.377.476,14
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2007			394.175,54

L'avanzo di cassa di euro 1.464.780,37 è stato determinato da somme incassate e non ancora liquidate.

Sulla giacenza di cassa il tesoriere corrisponde interessi al tasso del 2,49% in media.

Si registra un avanzo di amministrazione di 394.175,54 determinato sostanzialmente dalle seguenti componenti:

1. Maggiori residui attivi accertati	+ 12.961,45
2. Minori residui attivi accertati	- 25.323,08
3. Maggiori entrate accertate	+ 126.661,74
4. Minori entrate accertate:	- 4.752.715,59
4.1 – Titolo I	7.029,35
4.2 – Titolo II	51.578,19
4.3 – Titolo III	41.621,85
4.4 – Titolo IV	1.462.306,27
4.5 – Titolo V	2.715.202,39
4.6 – Titolo VI	474.977,54
5. Minori residui passivi	+ 319.595,21
6. Economia di spesa:	+ 4.712.995,81
6.1 – Titolo I	82.592,84
6.2 – Titolo II	3.836.148,18
6.3 – Titolo III	319.277,25
6.4 – Titolo IV	474.977,54
7. Arrotondamento	
TOTALE	394.175,54

L'avanzo di amministrazione è distinto, ai sensi dell'articolo 23, comma 1 del regolamento regionale n. 1/99, in fondi non vincolati, fondi vincolati e fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale, come segue:

- 1) fondi non vincolati: euro 335.104,15;
- 2) fondi vincolati per un totale di euro 59.071,39 derivanti da:
 - ✓ risorsa 4501 "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie" per euro 31.928,55;
 - ✓ eliminazione residui passivi finanziati con oneri di urbanizzazione per euro 27.142,84.

Si procede ora all'illustrazione delle singole componenti che determinano l'avanzo di amministrazione:

Punto 1 - I maggiori residui attivi accertati sono relativi alle seguenti risorse:

- risorsa 2210 all'oggetto: "Contributo regionale per gestione asilo nido" per euro 3,60;
- risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 189,70;
- risorsa 3109 all'oggetto: "Proventi servizi asilo nido" per euro 1,48;
- risorsa 3122 all'oggetto: "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto comunale" per euro 2.244,11;

- risorsa 4309 all'oggetto: "Contributo regionale per lavori di somma urgenza" per euro 10.522,56;

Punto 2 - I minori residui attivi accertati coincidono con i residui attivi inesigibili ed in particolar modo si è provveduto ad eliminare residui attivi nelle seguenti risorse:

- risorsa 2104 all'oggetto: "Contributo per agenda21 locale" per euro 2.213,90;
- risorsa 2503 all'oggetto: "Contributo unione europea per gemellaggi di città" per euro 3.075,00;
- risorsa 3113 all'oggetto: "Proventi vari servizio anziani" per euro 91,27;
- risorsa 3116 all'oggetto: "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" per euro 4.303,62;
- risorsa 3117 all'oggetto: "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" per euro 3.823,64;
- risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" per euro 1.301,58;
- risorsa 3119 all'oggetto: "Proventi per more acquedotto comunale" per euro 118,47;
- risorsa 3120 all'oggetto: "Proventi di biblioteche" per euro 430,00;
- risorsa 3201 all'oggetto: "Fitti reali per fabbricati" per euro 1.126,10;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 1.050,24;
- risorsa 3504 all'oggetto: "Compartecipazione alle attività extrascolastiche e parascolastiche" per euro 15,00;
- risorsa 3509 all'oggetto: "Rimborso oneri invarianza retribuzione" per euro 478,93;
- risorsa 3511 all'oggetto: "Compartecipazione cofinanziatori privati agenda21 locale" per euro 1.500,00;
- risorsa 4202 all'oggetto: "Contributo dello Stato per agenda21 locale" per euro 1.460,00;
- capitolo 6050 all'oggetto: "Rimborso spese per servizi per conto di terzi" per euro 4.097,10.

Punto 3 - Le maggiori entrate accertate sono relative alle seguenti risorse:

- risorsa 1101 all'oggetto: "Imposta comunale sugli immobili" per euro 9.149,88;
- risorsa 1103 all'oggetto: "Imposta sulla pubblicità" per euro 381,59;
- risorsa 1202 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" per euro 3.211,31;
- risorsa 1302 all'oggetto: "Accertamenti, liquidazioni e sanzioni in materia tributaria" per euro 158,80;
- risorsa 2225 all'oggetto: "Contributo regionale assegno post-natale" per euro 8.129,00;
- risorsa 3102 all'oggetto: "Proventi per stampe, visure..." per euro 20,23;
- risorsa 3105 all'oggetto: "Diritti di segreteria a totale pertinenza comunale" per euro 493,86;
- risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 30.927,01;
- risorsa 3108 all'oggetto: "Proventi per refezione scolastica" per euro 15.400,59;
- risorsa 3109 all'oggetto: "Proventi servizio asilo nido" per euro 2.331,49;
- risorsa 3113 all'oggetto: "Proventi vari servizio anziani" per euro 80,00;
- risorsa 3116 all'oggetto: "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" per euro 7.672,96;
- risorsa 3120 all'oggetto: "Proventi di biblioteche" per euro 1.880,00;
- risorsa 3122 all'oggetto: "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto comunale" per euro 430,59;
- risorsa 3301 all'oggetto: "Proventi attivi sulle giacenze di cassa" per euro 8.162,19;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 4.559,19;
- risorsa 3508 all'oggetto: "Rimborso spese cimiteriali" per euro 400,00;
- risorsa 4102 all'oggetto: "Proventi per concessioni cimiteriali" per euro 1.344,50;
- risorsa 4501 all'oggetto: "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni disciplina urbanistica" per euro 31.928,55.

Punto 4 – Le minori entrate accertate sono relative alle seguenti risorse:

- punto 4.1 relativo al titolo I di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 1106 all'oggetto: "Quota 5 per mille irpef" per euro 5.000,00;
 - risorsa 1201 all'oggetto: "Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Tosap)" per euro 80,35;
 - risorsa 1204 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – ruoli suppletivi" per euro 500,00;
 - risorsa 1301 all'oggetto: "Diritti sulle pubbliche affissioni" per euro 1.449,00;
- punto 4.2 relativo al titolo II di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 2101 all'oggetto: "Trasferimenti correnti dello stato a carattere generale" per euro 0,10;
 - risorsa 2206 all'oggetto: "Contributo regionale per abbattimento barriere architettoniche" per euro 13.378,08;
 - risorsa 2210 all'oggetto: "Contributo regionale per gestione asilo nido" per euro 8.200,00;
 - risorsa 2220 all'oggetto: "Trasferimento regionale per servizio di tata familiare" per euro 30.000,00;
 - risorsa 2226 all'oggetto: "Contributo per rimborso minori entrate imposta sulle insegne o canone pubblicità" per euro 0,01;
- punto 4.3 relativo al titolo III di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 3101 all'oggetto: "Diritti di segreteria" per euro 6.422,59;
 - risorsa 3104 all'oggetto: "Diritti per il rilascio di carte d'identità" per euro 1.768,80;
 - risorsa 3107 all'oggetto: "Proventi per sanzioni amministrative varie" per euro 1.252,40;
 - risorsa 3117 all'oggetto: "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" per euro 10.747,75;
 - risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" per euro 3.877,57;
 - risorsa 3119 all'oggetto: "Proventi per more acquedotto comunale" per euro 389,53;
 - risorsa 3121 all'oggetto: "Proventi per area attrezzata sources du ruet" per euro 285,00;
 - risorsa 3123 all'oggetto: "Proventi concessioni servizio illuminazione votive" per euro 1.000,00;
 - risorsa 3201 all'oggetto: "Fitti reali di fabbricati" per euro 5.141,30;
 - risorsa 3202 all'oggetto: "Proventi di tagli ordinari dei boschi" per euro 1.000,00;
 - risorsa 3203 all'oggetto: "Sovracanoni sulle concessioni grandi derivazioni d'acqua per produzione di forza motrice" per euro 35,03;
 - risorsa 3302 all'oggetto: "Interessi su somme non erogate" per euro 7.407,70;
 - risorsa 3504 all'oggetto: "Compartecipazione alle attività extrascolastiche e parascolastiche" per euro 781,00;
 - risorsa 3509 all'oggetto: "Rimborso oneri invarianza retribuzione" per euro 1.513,18.
- punto 4.4 relativo al titolo IV di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 4101 all'oggetto: "Alienazione di beni mobili e attrezzature" per euro 1.000,00;
 - risorsa 4318 all'oggetto: "Trasferimento regionale FOSPI 2° lotto acquedotto" per euro 1.300.923,00;
 - risorsa 4319 all'oggetto: "Contributo regionale progettazione FOSPI 2° lotto acquedotto" per euro 132.093,27;
 - risorsa 4324 all'oggetto: "Contributo regionale per interventi a sostegno degli ostelli per la gioventù" per euro 28.290,00.
- punto 4.5 relativo al titolo V di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 5203 all'oggetto: "Fondo progettualità per riqualificazione villaggio Rovine" per euro 210.078,54;

- risorsa 5204 all'oggetto: "Fondo progettualità per 2° lotto acquedotto" per euro 374.875,71;
- risorsa 5207 all'oggetto: "Fondo progettualità rotatoria capoluogo" per euro 100.000,00;
- risorsa 5335 all'oggetto: "Mutuo per recupero ex latterie" per euro 770.683,10;
- risorsa 5338 all'oggetto: "Mutuo lavori 2° lotto acquedotto" per euro 743.065,04;
- risorsa 5346 all'oggetto: "Mutuo in devoluzione recupero ex latteria Tissoret" per euro 516.500,00.

- punto 4.6 le minori entrate relative alle partite di giro corrispondono alle economie di spesa relative al Titolo IV "Spese per servizi per conto di terzi" punto 6.4.

Punto 5 – I minori residui passivi coincidono con i residui passivi insussistenti, che sono dettagliati nel paragrafo "Eliminazione residui attivi e passivi".

Punto 6 – Le economie di spesa sono date da impegni inferiori agli stanziamenti.

Le economie sono le seguenti:

Punto 6.1 – titolo I di spesa

- U.E.B. 1.01.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazione di servizi – giunta" per euro 3.529,12;
- U.E.B. 1.01.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – giunta" per euro 56,53;
- U.E.B. 1.02.01 all'oggetto: "Personale – segretario comunale" per euro 2.664,70;
- U.E.B. 1.02.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – segretario comunale" per euro 12.429,35;
- U.E.B. 1.02.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – segretario comunale" per euro 35.249,08;
- U.E.B. 1.02.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – segretario comunale" per euro 3.230,46;
- U.E.B. 1.03.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio finanziario" per euro 11.618,73;
- U.E.B. 1.03.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio finanziario" per euro 5.331,48;
- U.E.B. 1.04.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio tecnico" per euro 7.842,44;
- U.E.B. 1.04.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio tecnico" per euro 212,23;
- U.E.B. 1.04.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio tecnico" per euro 428,72;

Punto 6.2 - Titolo II di spesa

- U.E.B. 2.01.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – giunta" per euro 857.014,60;
- U.E.B. 2.04.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio tecnico" per euro 2.979.039,10;
- U.E.B. 2.04.02 all'oggetto: "Trasferimenti in conto capitale – servizio tecnico" per euro 94,48.

Punto 6.3 - titolo III di spesa

- U.E.B. 3.03.02 all'oggetto: "Rimborso per finanziamenti a breve termine – servizio finanziario" per euro 319.277,25;

Punto 6.4 titolo IV di spesa

Queste economie di spesa sono relative alle partite di giro controbilanciate dalle minori entrate del titolo VI di entrata (punto 4.6).

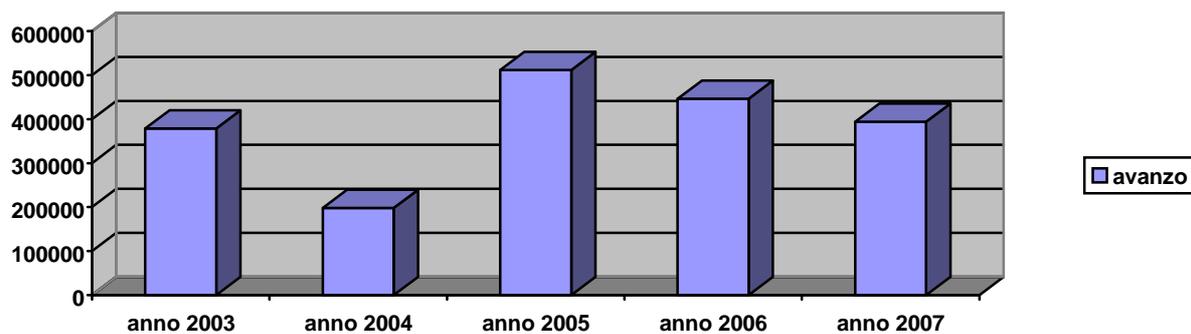
Le maggiori entrate evidenziate al punto 3 si sono verificate successivamente al 7 dicembre 2007, data dell'ultima variazione di bilancio.

L'ufficio ragioneria e i responsabili dei servizi hanno analizzato puntualmente i residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte.

L'avanzo di amministrazione, che ammonta ad euro 394.175,54, deriva per il 74,65% dal riaccertamento dei residui.

Si illustra, infine l'andamento dell'ultimo quinquennio dell'avanzo di amministrazione.

Figura 1 – Raffronto avanzo di amministrazione nel quinquennio 2003-2007



**AGGIORNAMENTO DATI DEL
PERSONALE, DEL TERRITORIO, DELLA
POPOLAZIONE, DELLE STRUTTURE E
MEZZI OPERATIVI DEL COMUNE.**

PERSONALE al 31 dicembre 2007

Qualifica Funzionale	Municipio - Personale di ruolo in servizio
dirigente	SEGRETARIO COMUNALE
D	N. 1 CAPO UFFICIO TRIBUTI
D	N. 1 CAPO UFFICIO RAGIONERIA
D	N. 1 CAPO UFFICIO TECNICO
D	N. 1 AIUTO SEGRETARIO
C2	N. 6 ISTRUTTORI AMMINISTRATIVI/CONTABILI
C2	N. 4 ISTRUTTORI GEOMETRA
C2	N. 1 AIUTO BIBLIOTECARIO
C2	N. 1 AIUTO BIBLIOTECARIO AL 70%
C2	N. 1 ISTRUTTORE POLIZIA LOCALE
C1	N. 2 AGENTI DI POLIZIA LOCALE
C1	N. 3 COLLABORATORI PROFESSIONALI
C1	N. 1 COLLABORATORE PROFESSIONALE AL 70%
B3	N. 1 CANTONIERE AUTISTA
B3	N. 1 FONTANIERE
B3	N. 1 CANTONIERE
B2	N. 2 CANTONIERE AUTISTA
B2	N. 1 MESSO NOTIFICATORE
A	N. 1 AUSILIARE
TOTALE	n. 31 unità

Per stipendi ed oneri riflessi sono stati impegnati euro 1.136.522,31 per il personale suindicato, pari al 24,45% della spesa corrente impegnata nell'anno di riferimento.

Andamento triennale	2005	2006	2007
Spesa impegnata per il personale	1.810.822,76	1.150.482,28	1.136.522,31
Incidenza del personale sulla spesa corrente	33,29%	24,74%	24,45%
Unità di personale	59	31	31

TERRITORIO

Superficie: Kmq 28

Elenco frazioni: Angelin, Arensod, Baravod, Bellair, Bellon, Betende, Beuvé, Blassinod, Caillod, Challançon, Champlan, Charbonniere, Clou, Clut, Conclonaz, Condemine, Creutzet, Crou Pernet, Fachet, Fareur, Fochat, Grand-Cré, Janin, La Cor, La Fontaine, La Gorettaz, La Grenade, La Remise, Lalaz, Lalex, Lein, Maillod, Mondache, Montan, Moulin, Oveillan, Palue, Péravère, Pertusat, Petit-Cré, Piolet, Plan de Sarre, Pléod, Poinsod, Pont d'Avisod, Remondet, Rigollet, Ronc, Rovarey, Rovine, Saint Maurice, Sainte Hélène, Salee, Thouraz, Tissière, Tissoret, Vareille, Vert.

Sviluppo strade: Km 101,24

Rete acquedotto: Km 43,80

Rete fognaria : Km 42,88

POPOLAZIONE RESIDENTE

31 dicembre 2006 – 4.622

31 dicembre 2007 – 4.722

STRUTTURE

- EDIFICIO SCOLASTICO "CIRILLO BLANC" CON ANNESSA PALESTRA UBICATO FRAZIONE TISSORET
- EDIFICI SCOLASTICI "OCTAVE BERARD" UBICATI NELLE FRAZIONI ANGELIN E RONC
- EDIFICIO SCOLASTICO "VENANCE BERNIN" CON ANNESSA PALESTRA UBICATO IN FRAZIONE MONTAN
- MUNICIPIO UBICATO IN FRAZIONE TISSORET
- BIBLIOTECA COMUNALE UBICATA IN FRAZIONE TISSORET
- VECCHIO EDIFICIO SCOLASTICO UBICATO IN FRAZIONE ANGELIN
- CAMPO SPORTIVO COMUNALE UBICATO IN FRAZIONE LA REMISE
- CIMITERO DI SARRE CAPOLUOGO UBICATO IN FRAZIONE SAINT MAURICE
- CIMITERO DI CHESALLET UBICATO IN FRAZIONE ANGELIN
- EDIFICIO EX MUNICIPIO UBICATO IN FRAZIONE SAINT MAURICE

L'edificio sede della microcomunità per anziani è stato concesso in comodato alla Comunità Montana Grand Paradis dal 1° gennaio 2006.

MEZZI IN DOTAZIONE AL COMUNE DI SARRE

- N. 1 CAMION BREMACH
- N. 1 SPAZZATRICE
- N. 1 NISSAN MICRA
- N. 1 TOYOTA COROLLA
- N. 1 FIAT BRAVA
- N. 2 PULMINI PER SCUOLABUS
- N. 1 MINIESCAVATORE
- N. 1 LAND ROVER DEFENDER
- N. 1 MACCHINA OPERATRICE
- N. 1 PIAGGIO PORTER
- N. 1 BOB CAT
- N. 1 APE DIESEL
- N. 1 FIAT DOBLO'

Il Fiat Doblò e le due Fiat Panda in dotazione ai servizi di assistenza domiciliare sono stati concessi in comodato alla Comunità Montana Grand Paradis dal 1° gennaio 2006.

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA

La dinamica degli accertamenti, rispetto alle previsioni definitive di bilancio dell'esercizio 2007, è evidenziata nel seguente prospetto:

TITOLO	Previsione definitiva 2007	Rendiconto 2007	differenza
1 - Entrate tributarie	1.113.648,21	1.119.520,44	+ 5.872,23
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	3.327.329,72	3.283.880,53	- 43.449,19
3 - Entrate extratributarie	839.769,80	870.506,06	+ 30.736,26
4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	3.517.393,81	2.088.360,59	- 1.429.033,22
5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.943.202,39	228.000,00	- 2.715.202,39
6 - Entrate da servizi per conto di terzi	956.994,00	482.016,46	-474.977,54
Avanzo di amministrazione	445.959,70		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	13.144.297,63	8.072.284,08	- 5.072.013,55

La composizione percentuale degli accertamenti delle entrate correnti nel triennio è la seguente:

	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Entrate tributarie	16,63%	20,04%	21,23%
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	66,14%	63,05%	62,27%
Entrate extratributarie	17,23%	16,91%	16,50%
TOTALE	100%	100%	100%

La composizione percentuale degli accertamenti delle entrate in conto capitale nel triennio è la seguente:

	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	65,59%	95,07%	90,16%
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	34,41%	4,93%	9,84%
TOTALE	100%	100%	100%

Il successivo grafico raffronta le entrate comunali negli esercizi finanziari relativi al quinquennio 2003-2007.

La figura 2 evidenzia quanto segue:

- una flessione nell'anno 2006 del titolo II (entrate derivanti da contributi e trasferimenti) e del titolo III (entrate extra tributarie), determinata principalmente dal trasferimento alla Comunità Montana Grand Paradis dei servizi socio assistenziali per anziani.
- l'amministrazione ha ricercato nuove fonti di finanziamento per la realizzazione degli investimenti programmati, inseriti al titolo IV (entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti) come meglio evidenziato dalla figura; nell'anno 2007 sono stati richiesti contributi regionali relativamente agli interventi di ristrutturazione di un edificio comunale da destinare ad ostello della gioventù (legge regionale 2/2005) ed alla sistemazione della viabilità e riqualificazione in frazione La Grenade.

Figura 2 – Raffronto delle entrate nel quinquennio 2003-2007

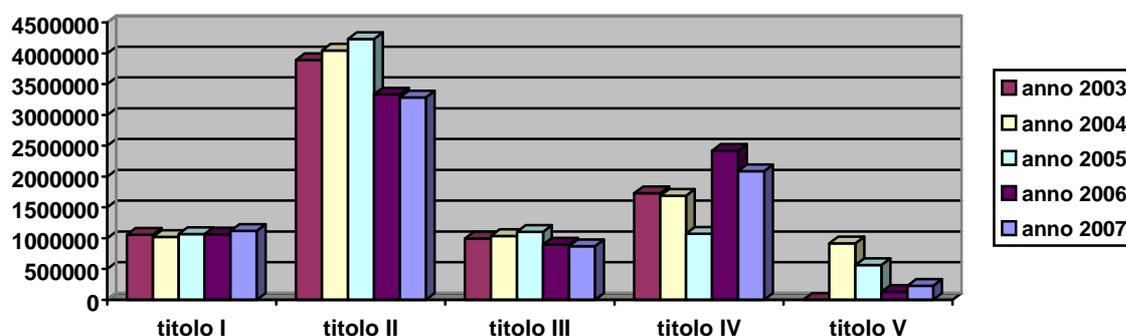


ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA SPESA

Per la parte spesa, invece, la dinamica degli impegni rispetto alle previsioni definitive di bilancio è evidenziata dal seguente prospetto:

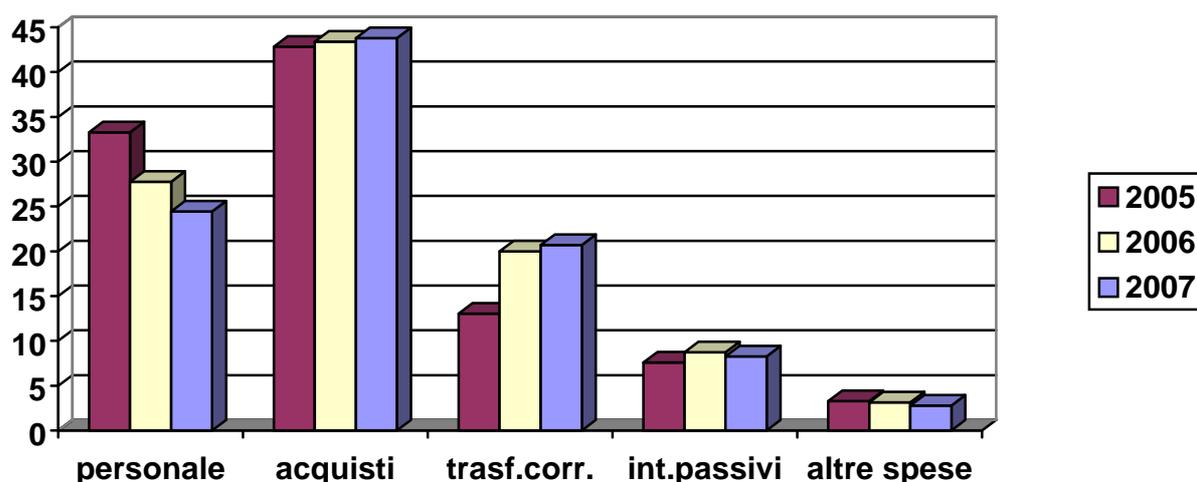
TITOLO	Previsione definitiva 2007	Rendiconto 2007	differenza
1 - Spese correnti	4.730.203,39	4.647.610,55	- 82.592,84
2 – Spese in conto capitale	6.635.253,43	2.799.105,25	- 3.836.148,18
3 – Spese per rimborso di prestiti	821.846,81	502.569,56	- 319.277,25
4 – Spese per servizi per conto di terzi	956.994,00	482.016,46	- 474.977,54
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	13.144.297,63	8.431.301,82	- 4.712.995,81

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Gli impegni dell'ultimo triennio delle spese correnti possono essere così illustrati:

	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Spese per il personale	33,29%	24,74%	24,45%
Spese per acquisto di beni e servizi	42,82%	43,39%	43,80%
Trasferimenti correnti	13,03%	19,98%	20,70%
Interessi passivi per rate di ammortamenti mutui	7,59%	8,74%	8,28%
Altre spese	3,27%	3,15%	2,77%
TOTALE	100%	100%	100%

Figura 3 - Incidenza dei singoli interventi di spesa corrente nel triennio 2005-2007



Come si evince dalla tabella e dalla rappresentazione grafica di cui sopra la maggior incidenza nel titolo delle spese correnti è rappresentata dalla spesa per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi.

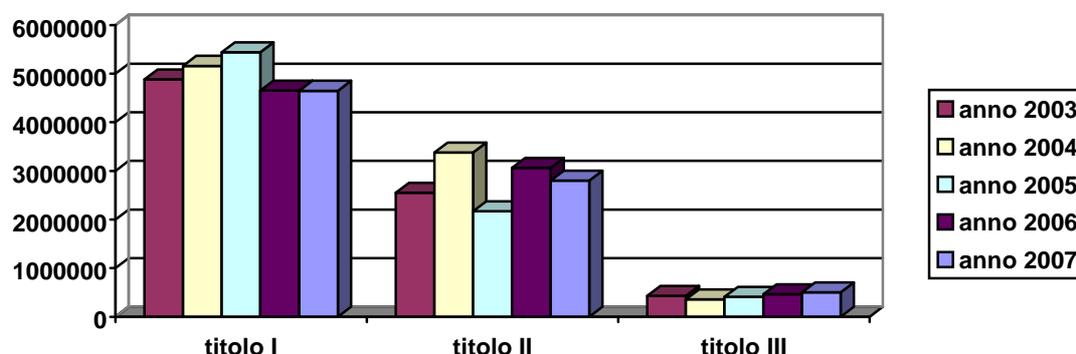
La diminuzione delle spese per il personale ed il contemporaneo incremento di quelle per trasferimenti correnti sono dovuti al passaggio delle competenze relative ai servizi di assistenza domiciliare e microcomunità alla Comunità Montana Grand Paradis. L'incremento dei trasferimenti correnti è altresì dovuto all'esercizio obbligatorio in forma associata del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani.

TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO

Gli impegni dell'ultimo triennio delle spese d'investimento possono essere così illustrati:

	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Costituzione di capitali fissi	98,87	99,57	97,86
Trasferimento in conto capitale	1,13	0,43	1,90
Partecipazioni e conferimenti	0,00	0,00	0,24
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	100%	100%	100%

Figura 4 – Raffronto delle spese nel quinquennio 2003-2007



ANALISI DEI COSTI SOSTENUTI E DEI RISULTATI CONSEGUITI

Si indicano i dati analitici dei servizi di maggiore interesse nelle seguenti tabelle allegate:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

- REFEZIONE SCOLASTICA
- ASILO NIDO

SERVIZI INDISPENSABILI

- SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
- SGOMBERO NEVE
- SMALTIMENTO RIFIUTI

REFEZIONE SCOLASTICA

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3108 Proventi servizi refezione scolastica	102.400,59
TOTALE	102.400,59

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Impegni sul centro di costo 40.07 – fornitura pasti, assistenza alla refezione scolastica, acquisto di beni	206.890,02
TOTALE	206.890,02

SERVIZI RESI
Refezione ed assistenza agli alunni della scuola dell'infanzia e primaria

INCIDENZE			
Totale pasti erogati anno 2007 n. 25.969 Spesa euro 206.890,02 : 25.969 pasti erogati = 7,97 costo per ogni pasto			
Costo del buono pasto utenti:	scuola dell'infanzia - euro 3,70 per l'anno scolastico 2005/2006 e euro 4,00 per l'anno scolastico 2006/2007; scuola primaria - euro 4,00 per l'anno scolastico 2005/2006 e euro 4,30 per l'anno scolastico 2006/2007; anno scolastico 2007/2008 costo del buono da € 4,00 a € 7,00 calcolato sull'I.R.S.E.E.		
Tasso di copertura della spesa: 49,50%			
Andamento triennale	2005	2006	2007
Totale pasti erogati	24.231	22.927	25.969
Costo medio pagato	7,07	8,03	7,97
Tasso di copertura	48,81%	48,92%	49,50%
Pasti erogati agli insegnanti	2.120	1.686	1.845

Con l'avvio dell'anno scolastico 2007/2008 sono state introdotte alcune novità relativamente al servizio:

1. l'informatizzazione della prenotazione, del pagamento e della rilevazione delle presenze, attraverso l'introduzione della "Carte Vallée";
2. l'introduzione dell'I.R.S.E.E. del nucleo familiare per la determinazione della tariffa da corrispondere per ogni pasto consumato;
3. la convenzione con la comunità montana "Grand Paradis" relativamente alla preparazione dei pasti.

ASILO NIDO

ENTRATE	IMPORTI
Accertamento sulla risorsa 2210 - Contributo regionale ai sensi della Legge Regionale 15 dicembre 1994, n. 77	117.600,00
Accertamento sulla risorsa 3109 - Proventi del servizio asilo nido	95.053,79
TOTALE	212.653,79

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Personale amministrativo (Assegni, oneri, IRAP e salario di risultato)	18.078,08
Spese di gestione centro di costo 70.01	289.602,02
TOTALE	307.680,10

SERVIZI RESI
Il servizio garantisce lo svolgimento delle attività prescolari rivolte ai bambini di età compresa tra i nove mesi ed i tre anni. La struttura dispone di n. 21 posti a tempo pieno e n. 3 posti part – time.

INCIDENZE
Spese 307.680,10 : 22,5 posti disponibili = spesa per posto disponibile euro 13.674,71
Tasso di copertura della spesa 69,12%

Andamento triennale	2005	2006	2007
Spesa per posto disponibile	12.407,26	13.016,61	13.674,71
Spese per servizio	279.163,43	292.873,81	307.680,10
Domande di inserimento soddisfatte	40	33	42
Tasso di copertura	68,50%	73,28%	69,12%
Tasso copertura derivante da proventi degli utenti	25,70%	29,73%	30,89%

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

ACQUEDOTTO:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3116 "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" al netto dell'I.V.A.	91.520,87
Accertamenti sulla risorsa 3122 "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto" al netto dell'I.V.A.	5.046,00
TOTALE	96.566,87
SPESE	IMPORTI
Personale: (stipendi, oneri, IRAP, salario accessorio, straordinari, reperibilità)	51.993,13
Beni di consumo al netto dell'I.V.A.	1.708,44
Beni e servizi di manutenzione al netto dell'I.V.A.	3.302,71
Altre prestazioni di servizi al netto dell'I.V.A.	6.053,25
Utenze (telefono, energia elettrica) al netto dell'I.V.A.	25.683,66
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	7.872,00
TOTALE	96.613,19

DEPURAZIONE:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3117 "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" al netto dell'I.V.A.	76.338,08
TOTALE	76.338,08
SPESE	IMPORTI
Trasferimento al Consorzio depurazione e fognature al netto dell'I.V.A.	76.338,08
TOTALE	76.338,08

FOGNATURA:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3118 "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" al netto dell'I.V.A.	26.474,94
TOTALE	26.474,94
SPESE	IMPORTI
Beni e servizi di manutenzione al netto dell'I.V.A.	10.008,59
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	16.250,30
TOTALE	26.258,89

SERVIZI RESI

Fornitura acqua potabile, servizio di fognatura e servizio di depurazione.
--

INCIDENZE

Spese euro 199.210,16 : 4722 abitanti = spesa per abitante: euro 42,19
--

Spese euro 199.210,16 : 1393 utenti = spesa per utente: euro 143,01

Tasso di copertura della spesa: 100,08%

Dal 1° gennaio 2006, la giunta regionale con deliberazione n. 4149 in data 2 dicembre 2005, ha delineato le nuove modalità per la definizione delle componenti di costo per la determinazione della tariffa del servizio idrico integrato, nonché le modalità ed i criteri per l'applicazione della stessa.

La tariffa ha una diversa articolazione per le utenze domestiche e non domestiche, deve tenere conto della qualità della risorsa idrica e del servizio erogato e deve assicurare la copertura dei costi di investimento e di esercizio.

I Comuni, infine, devono rispettare la prescrizione di legge, garantendo quanto segue:

- entro la fine dell'anno 2006: copertura dei costi di gestione e di almeno il 50% dei costi di investimento;
- entro la fine dell'anno 2007: copertura dei costi di gestione e di almeno il 75% dei costi di investimento;
- entro la fine dell'anno 2008: adozione della tariffa e copertura del 100% dei costi di gestione e di investimento.

SGOMBERO NEVE

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Impegni sul centro di costo 60.02 – il servizio è in appalto	164.352,47
TOTALE	164.352,47

SERVIZI RESI
Sgombero neve da tutte le strade comunali

INCIDENZE			
Spese euro 164.352,47 : 4722 abitanti = spesa per abitante euro 34,80			
Andamento triennale	2005	2006	2007
Spesa media per abitante	32,10	35,56	34,80

SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 1202 taxa smaltimento rifiuti ruolo principale anno 2007 (n. 2356 utenti a ruolo)	287.155,00
TOTALE	287.155,00

SPESE CORRENTI – centro di costo 62.01	IMPORTI
Trasferimento spese correnti, convenzione con la Comunità Montana Grand Paradis per l'esercizio associato del servizio smaltimento rifiuti solidi urbani per l'anno 2007	205.718,00
Trasferimento spese correnti, convenzione con la Comunità Montana Grand Paradis per l'esercizio associato del servizio di lavaggio delle strutture per il conferimento dei rifiuti solidi urbani per l'anno 2007	31.526,94
Trasferimento spese correnti, convenzione con la Comunità Montana Grand Paradis quota a carico relativa alle spese per il personale per l'esercizio associato del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani per l'anno 2007	8.626,35
Altri servizi relativi alla raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti	32.983,76
Assicurazione	1.898,46
Spese di riscossione tributo (centro di costo 20.03)	5.642,20
TOTALE	286.395,71

SERVIZI RESI
Raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, del vetro, della carta, delle pile e dei farmaci

INCIDENZE	IMPORTI
Spese euro 286.395,71 – Entrate euro 287.155,00	759,29
Entrate 287.155,00 : 4722 abitanti; entrata/abitanti	60,81
Spese euro 286.395,71 : 4722 abitanti = spesa per abitante	60,65
Spese euro 286.395,71 : 2356 utenti = spesa per utente	121,56
Tasso di copertura della spesa: 100,26%	

Andamento triennale	2005	2006	2007
Utenti	2290	2313	2356
Spesa raccolta rifiuti per utente	122,89	121,87	121,56
Spesa raccolta rifiuti per abitante	62,41	60,99	60,65
Tasso di copertura	98,42%	96,64%	100,26%

**ELIMINAZIONE
RESIDUI ATTIVI
E
RESIDUI PASSIVI**

I residui attivi e passivi eliminati sono illustrati negli allegati A e B che sono parte integrante della presente relazione.

UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE

ONERI DI URBANIZZAZIONE ANNO 2007**SPESA**

U.E.B.	Centro di costo	fonte finanz.to	Descrizione	previsione	impegno euro
2.04.01	82.30	Avanzo di amministrazione	Piazzale in fraz. Poinsod	11.000,00	11.000,00
2.01.01	82.23	Entrate proprie	Esproprio terreno parcheggio Clou	10.500,00	10.400,00
2.01.01	82.36	Entrate proprie	Direzione lavori impianto pubblica illuminazione parcheggio in fraz. Clou	13.054,87	13.054,87
2.01.01	82.36	Entrate proprie	Progettazione e direzione lavori impianto di pubblica illuminazione fraz. Saint Maurice	5.000,00	5.000,00
2.01.01	82.53	Entrate proprie	Progettazione e direzione lavori migliorie microcomunità	625,82	625,82
2.04.01	83.05	Entrate proprie	Manutenzione strade	10.000,00	10.000,00
2.04.01	83.05	Entrate proprie	Asfalti su strade comunali	69.700,00	60.000,00
2.04.01	82.15	Entrate proprie	Manutenzione straordinaria impianto sportivo	263,31	263,31
2.01.01	82.31	Entrate proprie	Studio fattibilità parcheggio in fraz. Condemine	856,00	856,00
2.04.01	82.23	Entrate proprie	Esproprio strada Pont d'Avisod-Champlan	30.000,00	30.000,00
2.01.01	83.07	Entrate proprie	Progettazione rifacimento corpo loculi cimitero di Chesallet	14.000,00	14.000,00
			TOTALE	165.000,00	155.200,00

Ai sensi dell'articolo 6, comma 1, della legge regionale 16 dicembre 1997, n. 40, il rendiconto è composto dal conto del bilancio e dal conto del patrimonio.

Il conto del patrimonio rappresenta il patrimonio dell'ente, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi dell'ente, suscettibili di valutazione.

Con l'applicazione, a decorrere dal bilancio pluriennale 2001/2003, del regolamento regionale 3 febbraio 1999, n. 1 e della modulistica dallo stesso prevista, anche il conto del patrimonio relativo all'esercizio 2007 deve essere redatto sui modelli e con le modalità previste dal regolamento regionale n. 1/1999 e dai successivi provvedimenti attuativi.

La giunta regionale ha provveduto, con deliberazione n. 5033 del 24 dicembre 2001, all'approvazione del nuovo modello del conto patrimoniale, nonché alla determinazione dei coefficienti annuali per il calcolo delle quote di ammortamento per le singole categorie di beni.

La redazione del conto del patrimonio è stata effettuata quindi in osservanza della classificazione delle categorie di beni, dei coefficienti d'ammortamento e dei criteri di valutazione dei beni stessi stabiliti dalla medesima deliberazione.

Pertanto si consolida l'impianto di rendicontazione previsto dalla legislazione regionale in materia, in attuazione della competenza legislativa primaria attribuita dalla legge costituzionale n. 2/1993.

Passando ora all'analisi del documento per l'esercizio 2007, il conto evidenzia le seguenti risultanze:

SEZIONE CONTO PATRIMONIO	CONSISTENZA 01/01/2007	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2007
TOTALE ATTIVO	36.817.481,87	2.302.524,33	- 833.719,96	38.286.286,24
TOTALE PASSIVO PATRIMONIO NETTO	9.746.651,27	- 404.505,09	- 9.592,00	9.332.554,18
	27.070.830,60	0	1.882.901,46	28.953.732,06

ATTIVO

Il totale dell'attivo si distingue nelle seguenti poste contabili:

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 01/01/2007	VARIAZIONI C/FINANZIARIO	VARIAZIONI ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2007
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	168.505,30	22.904,78	16.198,04	207.608,12
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	26.260.245,62	2.873.940,58	- 871.931,76	28.262.254,44
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.402,43	0	0	1.402,43
RIMANENZE	0	0	0	0
CREDITI	7.742.770,17	585.456,95	22.013,76	8.350.240,88
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.644.558,35	- 1.179.777,98	0	1.464.780,37
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO	36.817.481,87	2.302.524,33	-833.719,96	38.286.286,24

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati, quali acquisto di programmi informatici, spese per la redazione e revisione generale di piani pluriennali, spese di ricerca e sviluppo. Nell'esercizio 2007 sono stati effettuati investimenti per il software, in particolare per quanto concerne l'automazione della gestione del servizio di refezione scolastica ed è stata inserita nel patrimonio la spesa per la realizzazione delle cartografie degli ambiti in edificabili, per un valore complessivo di euro 60.833,32. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2007 ammonta ad euro 21.730,50.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: si distinguono a loro volta in 12 categorie (beni demaniali, terreni del patrimonio indisponibile, terreni del patrimonio disponibile, fabbricati del patrimonio indisponibile, fabbricati del patrimonio disponibile, impianti macchinari ed attrezzature, attrezzature e sistemi informatici, automezzi in genere, mobili arredi e macchine d'ufficio, universalità di beni del patrimonio indisponibile, universalità di beni del patrimonio disponibile, immobilizzazioni in corso).

Rappresentano quindi l'insieme dei beni mobili ed immobili di proprietà dell'ente.

Le singole categorie presentano le seguenti risultanze finali:

Beni demaniali – euro 11.551.748,57, con un incremento di euro 4.712.972,13 dovuta all'ultimazione e contabilizzazione di diverse opere quali il parcheggio e l'impianto di pubblica illuminazione in frazione Pléod, i lavori di completamento del marciapiede sulla strada statale n. 26, i lavori di allargamento della strada comunale "Chemin de Saint Joconde" e i lavori sulla rete acquedottistica;

Terreni del patrimonio indisponibile – euro 108.896,86;

Terreni del patrimonio disponibile – euro 675.643,81;

Fabbricati del patrimonio indisponibile – euro 8.893.887,02 con un incremento di euro 2.242.681,42 derivante, per la maggior parte, dalla chiusura dell'iter amministrativo dei lavori di ristrutturazione dell'edificio scolastico in frazione Montan;

Fabbricati del patrimonio disponibile - euro 48.253,66;

Impianti, macchinari ed attrezzature – euro 119.162,84;

Attrezzature e sistemi informatici – euro 8.984,23;

Automezzi, mezzi di movimentazione e motoveicoli – euro 68.473,81;

Mobili, arredi e macchine d'ufficio – euro 174.797,42;

Universalità di beni (patrimonio indisponibile) – euro 11.697,96;

Immobilizzazioni in corso – 6.600.708,26, con una riduzione, rispetto all'esercizio 2006, di euro 4.978.380,85, in ragione dell'ultimazione delle opere precedentemente indicate.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: compongono questa voce essenzialmente i crediti per depositi cauzionali, ammontanti ad euro 1.402,43.

RIMANENZE: non sono state contabilizzate in quanto non previsto dal regolamento di contabilità.

CREDITI: comprendono le entrate riportate a residuo della parte entrata del conto del bilancio.

Sono suddivisi nelle seguenti categorie:

- crediti di parte corrente, comprendono i residui derivanti dalla gestione corrente del bilancio finanziario. La consistenza finale è pari ad euro 2.010.382,69 con un incremento netto pari ad euro 348.572,51;

- crediti in conto capitale, relativi alle entrate destinate ad investimenti. Il loro ammontare al 31/12/2007 risulta di euro 6.261.761,55 con un incremento netto pari ad euro 281.115,22;
- crediti per servizi per conto terzi, inerenti la gestione delle partite di giro. Il loro ammontare al 31/12/2007 è pari ad euro 33.324,64, con un decremento netto pari ad euro 9.230,78;
- crediti per IVA, ammontante al 31/12/2007 ad euro 44.772,00 con un minor credito rispetto al 2006 di euro 12.986,24, derivante da una variazione positiva da contabilità IVA, al netto degli arrotondamenti, per euro 22.013,76 ed una variazione negativa derivante dall'utilizzo in compensazione del credito ai sensi del D.Lgs. 241/1997 per euro 35.000,00. Il credito nei confronti dell'erario per Imposta sul valore aggiunto dipende essenzialmente dalle spese liquidate nel corso dell'esercizio in relazione ad opere strumentali all'erogazione di servizi soggetti ad IVA quali acquedotto, fognatura, ecc. e dalla relativa detraibilità dell'imposta sostenuta.

DISPONIBILITA' LIQUIDE: questa voce è rappresentata dal fondo di cassa presso la Tesoreria Comunale, il cui andamento è stato illustrato nel paragrafo "Presentazione dei risultati finanziari complessivi".

RATEI E RISCONTI: non sono stati contabilizzati in quanto non previsto dal regolamento di contabilità.

PASSIVO

Il totale del passivo si distingue nelle seguenti poste contabili:

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 01/01/2007	VARIAZIONI C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2007
PATRIMONIO NETTO	27.070.830,60	0	1.882.901,46	28.953.732,06
DEBITI	9.746.651,27	- 404.505,09	- 9.592,00	9.332.554,18
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0
TOTALE PASSIVO	36.817.481,87	-404.505,09	1.873.309,46	38.286.286,24

DEBITI: questa voce si distingue in:

- ◆ debiti di finanziamento, corrispondenti al residuo della quota capitale dei mutui contratti e delle anticipazioni a valere sul fondo rotativo per la progettualità concesse, ammontante al 31/12/2007 ad euro 7.658.116,03 con un decremento di euro 186.031,78. Nel corso del 2007 è stato acceso un mutuo di euro 228.000,00 per la realizzazione della segnaletica verticale e di indicazione turistico-commerciale, mentre la quota capitale rimborsata è pari ad euro 414.031,78.
- ◆ debiti in conto capitale: sono ricompresi gli impegni riportati a residuo del titolo II ("Spese in conto capitale") del conto del bilancio, per i quali alla data del 31/12/2007, il bene è già in possesso dell'ente o gli stati di avanzamento lavoro sono stati già realizzati e rendicontati, e ammontano al 31 dicembre 2007 ad euro 374.893,83. Gli

impegni relativi ad opere non ancora realizzate e rendicontate sono contabilizzati nei conti d'ordine nella voce opere da realizzare.

- ◆ debiti di parte corrente, composto dai residui passivi riportati del titolo I ("spese correnti"), ammontanti al 31/12/2007 ad euro 968.088,23, con un decremento netto pari ad euro 226.233,35.

RATEI E RISCOINTI: come evidenziato per l'attivo, non sono stati contabilizzati in quanto non previsto dal regolamento di contabilità.

PATRIMONIO NETTO: il patrimonio netto è dato dalla differenza tra le attività e le passività ed è inserito nel passivo a pareggio del conto del patrimonio. Il patrimonio netto finale ammonta ad euro 28.953.732,06 con un incremento derivante dalla gestione annuale pari ad euro 1.882.901,46.

CONTI D'ORDINE

A completamento del conto del patrimonio sono riportate una serie di scritture, i conti d'ordine o sistemi supplementari o impropri di scritture, che non rilevano nella quantificazione del patrimonio dell'Ente, ma che hanno come obiettivo la conservazione a memoria di particolari fatti di gestione, che, nel momento in cui sono rilevati non incidono sul reddito e sul capitale, ma che potrebbero essere in grado di determinare possibili modificazioni reddituali, patrimoniali o finanziarie future. I conti d'ordine, riportati sia nell'attivo che nel passivo, a pareggio, si dettagliano come segue, nelle loro risultanze finali:

- 1) Opere da realizzare: euro 7.554.557,99 – corrispondono ai residui passivi riportati nell'esercizio 2007, per i quali non si sono verificate le condizioni per la loro considerazione come debiti in conto capitale, secondo quanto specificato nell'illustrazione degli stessi.
- 2) Terzi per rischi trasferiti: euro 39.235.230,62 – tale voce è data dall'importo del valore massimo assicurato con le polizze di assicurazione in essere.