

Comune di Sarre

Commune de Sarre

RELAZIONE

DELLA GIUNTA COMUNALE

AL RENDICONTO

RELATIVO ALL'ESERCIZIO

FINANZIARIO

2009

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 2008 approvato con deliberazione consiliare n. 223 del 16 giugno 2009;
- B. bilancio di previsione pluriennale e relazione previsionale e programmatica periodo 2009/2011, approvati con deliberazione consiliare n. 202 del 23 dicembre 2008;
- 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. 236 del 22 ottobre 2009.

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 2009 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 01.01.2009			1.114.228,20
Riscossioni	2.873.729,43	8.048.763,68	10.922.493,11
Pagamenti	3.039.908,89	5.983.725,86	9.023.634,75
Fondo di cassa al 31.12.2009			3.013.086,56

Ad essi si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dal 2009 e risultanti dagli esercizi precedenti per cui la situazione finale è la seguente.

GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2009			1.114.228,20
Riscossioni	2.873.729,43	8.048.763,68	10.922.493,11
Pagamenti	3.039.908,89	5.983.725,86	9.023.634,75
Fondo di cassa al 31.12.2009			3.013.086,56
Residui attivi	5.702.078,15	6.788.352,91	12.490.431,06
Residui passivi	6.014.616,89	9.118.875,69	15.133.492,58
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2009			370.025,04

Il fondo di cassa di euro 3.013.086,56 è stato determinato da somme incassate e non ancora liquidate.

Sulla giacenza di cassa il tesoriere corrisponde interessi al tasso del 0,45% in media.

Si registra un avanzo di amministrazione di 370.025,04 determinato sostanzialmente dalle seguenti componenti:

1. Maggiori residui attivi accertati	6.590,96
2. Minori residui attivi accertati	- 648.148,06
3. Maggiori entrate accertate	+ 81.570,63
4. Minori entrate accertate:	- 3.621.425,48
4.1 – Titolo I	11.771,55
4.2 – Titolo II	88.934,88
4.3 – Titolo III	28.182,85
4.4 – Titolo IV	2.255.705,65
4.5 – Titolo V	882.975,05
4.6 – Titolo VI	353.855,50
5. Minori residui passivi	+ 833.010,61
6. Economia di spesa:	+ 3.718.426,38
6.1 – Titolo I	188.607,36
6.2 – Titolo II	3.175.963,52
6.3 – Titolo III	0,00
6.4 – Titolo IV	353.855,50
TOTALE	370.025,04

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 158.016,62;
- 2) fondi vincolati per un totale di euro 37.966,50 derivanti da:
 - ✓ risorsa 4501 "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie" per euro 13.730,85;
 - ✓ eliminazione residui passivi finanziati con oneri di urbanizzazione per euro 24.235,65;
- 3) fondi per il finanziamento di spese in conto capitale: euro 174.041,92.

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 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 4.894,17;
- risorsa 3109 all'oggetto: "Proventi servizio asilo nido" per euro 3,96;
- risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" per euro 11,98;
- risorsa 3201 all'oggetto: "Fitti reali di fabbricati" per euro 1.680,10;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 0,75.

Punto 2 - I minori residui attivi accertati coincidono con i residui attivi inesigibili, che sono dettagliati nel paragrafo "Eliminazione residui attivi e passivi".

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

- risorsa 1101 all'oggetto: "Imposta comunale sugli immobili (ICI)" per euro 3.272,58;
- risorsa 1201 all'oggetto: "Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)" per euro 1.211,46;
- risorsa 1302 all'oggetto: "Accertamenti, liquidazioni e sanzioni in materia tributaria" per euro 694,14;
- risorsa 3105 all'oggetto: "Diritti di segreteria a totale pertinenza comunale" per euro 770,00;
- risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 17.744,68;
- risorsa 3108 all'oggetto: "Proventi per refezione scolastica" per euro 6.965,25;
- risorsa 3109 all'oggetto: "Proventi servizio asilo nido" per euro 89,81;
- risorsa 3113 all'oggetto: "Proventi vari servizio anziani" per euro 20,00;
- risorsa 3117 all'oggetto: "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" per euro 6.841,31;
- risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" per euro 1.757,54;
- risorsa 3120 all'oggetto: "Proventi di biblioteche" per euro 1.455,00;
- risorsa 3122 all'oggetto: "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto comunale" per euro 90,62;
- risorsa 3508 all'oggetto: "Rimborso spese cimiteriali" per euro 950,00;
- risorsa 4102 all'oggetto: "Proventi per concessioni cimiteriali" per euro 1.500,00;
- risorsa 4319 all'oggetto: "Contributo regionale progettazione opera Fospi 2° lotto acquedotto" per euro 24.477,39;
- risorsa 4501 all'oggetto: "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni disciplina urbanistica" per euro 13.730,85.

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 1103 all'oggetto: "Imposta sulla pubblicità" per euro 244,81;
 - risorsa 1104 all'oggetto: "Addizionale sul consumo di energia elettrica" per euro 578,70;
 - risorsa 1106 all'oggetto: "Quota 5 per mille irpef" per euro 6.000,00;
 - risorsa 1202 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (Tarsu)" per euro 2.295,04;
 - risorsa 1204 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani – ruoli suppletivi" per euro 200,00;
 - risorsa 1301 all'oggetto: "Diritti sulle pubbliche affissioni" per euro 2.453,00;
- 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 0,09;
 - risorsa 2206 all'oggetto: "Contributo regionale per abbattimento barriere architettoniche" per euro 22.162,15;
 - risorsa 2210 all'oggetto: "Contributo regionale per gestione asilo nido" per euro 9.806,01;
 - risorsa 2225 all'oggetto: "Contributo regionale assegno post-natale" per euro 25.916,58;
 - risorsa 2230 all'oggetto: "Trasferimento regionale per mancati introiti Tarsu e servizio idrico integrato" per euro 3.176,58;
 - risorsa 2402 all'oggetto: "Contributo programma ALCOTRA Italia-Francia 2007/2013" per euro 27.810,00;

- risorsa 2502 all'oggetto: "Trasferimenti per promozione culturale" per euro 63,47;
 - 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 2.728,68;
- risorsa 3102 all'oggetto: "Proventi per stampati, visure, ..." per euro 85,53;
- risorsa 3104 all'oggetto: "Diritti per il rilascio di carte d'identità" per euro 910,72;
- risorsa 3107 all'oggetto: "Proventi per sanzioni amministrative varie" per euro 483,60;
- risorsa 3116 all'oggetto: "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" per euro 12.368,30;
- risorsa 3119 all'oggetto: "Proventi per more acquedotto comunale" per euro 57,88;
- risorsa 3201 all'oggetto: "Fitti reali di fabbricati" per euro 2.675,70;
- risorsa 3202 all'oggetto: "Proventi di tagli ordinari dei boschi" per euro 632,92;
- risorsa 3301 all'oggetto: "Proventi attivi sulle giacenze di cassa" per euro 1.412,74;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 6.256,39;
- risorsa 3509 all'oggetto: "Rimborso oneri invarianza retribuzione" per euro 570,39;
 - 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 500,00;
- risorsa 4104 all'oggetto: "Proventi alienazione farmacia" per euro 10.231,15;
- risorsa 4318 all'oggetto: "Trasferimento regionale FOSPI 2° lotto acquedotto" per euro 145.943,00;
- risorsa 4334 all'oggetto: "Contributo regionale lavori di completamento acquedotto comunale" per euro 2.000.000,00;
- risorsa 4339 all'oggetto: "Contributo regionale per la realizzazione del sito web" per euro 4.500,00;
- risorsa 4406 all'oggetto: "Trasferimento programma ALCOTRA Italia-Francia 2007/2013" per euro 94.531,50.
 - punto 4.5 relativo al titolo V di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
- risorsa 5302 all'oggetto: "Mutuo con credito sportivo per manutenzione straordinaria impianti sportivi comunali" per euro 490.000,00;
- risorsa 5348 all'oggetto: "Mutuo in devoluzione sistemazione ruelle de l'église" per euro 336.975,05;
- risorsa 5349 all'oggetto: "Mutuo in devoluzione lavori di completamento acquedotto comunale" per euro 56.000,00.
 - 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 5.295,53;
- U.E.B. 1.01.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – giunta" per euro 2.411,75;
- U.E.B. 1.01.06 all'oggetto: "Fondo di riserva – giunta" per euro 15.402,84;
- U.E.B. 1.02.01 all'oggetto: "Personale – segretario comunale" per euro 5.801,06;
- U.E.B. 1.02.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – segretario comunale" per euro 62.600,36;
- U.E.B. 1.02.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – segretario comunale" per euro 48.078,73;

- U.E.B. 1.02.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – segretario comunale" per euro 313,82;
 - U.E.B. 1.03.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi" per euro 25.756,51;
 - U.E.B. 1.03.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio finanziario" per euro 6.846,71;
 - U.E.B. 1.03.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio finanziario" per euro 1.666,59;
 - U.E.B. 1.04.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio tecnico" per euro 10.845,48;
 - U.E.B. 1.04.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio tecnico" per euro 84,74;
 - U.E.B. 1.04.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio tecnico" per euro 3.503,24;
- Punto 6.2 - Titolo II di spesa
- U.E.B. 2.01.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – giunta" per euro 392.859,56;
 - U.E.B. 2.02.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – segretario" per euro 73.852,06;
 - U.E.B. 2.03.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio finanziario" per euro 5.292,07;
 - U.E.B. 2.04.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio tecnico" per euro 2.702.949,08;
 - U.E.B. 2.04.02 all'oggetto: "Trasferimenti in conto capitale – servizio tecnico" per euro 1.010,75.

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).

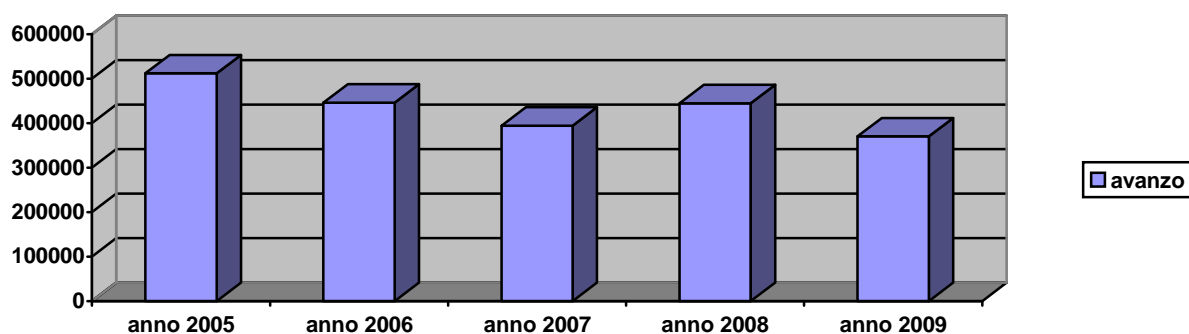
Le maggiori entrate evidenziate al punto 3 si sono verificate successivamente al 23 dicembre 2009, data dell'ultima variazione di bilancio.

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 370.025,04, deriva per il 51,74% dal riaccertamento dei residui.

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

Figura 1 – Raffronto avanzo di amministrazione nel quinquennio 2005-2009



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

PERSONALE al 31 dicembre 2009

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
D	N. 1 ISTRUTTORE DIRETTIVO
C2	N. 4 ISTRUTTORI AMMINISTRATIVI/CONTABILI
C2	N. 1 ISTRUTTORI CONTABILI A TEMPO DETERMINATO
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. 3 AGENTI DI POLIZIA LOCALE
C1	N. 3 COLLABORATORI PROFESSIONALI
C1	N. 1 COLLABORATORE PROFESSIONALE AL 70%
B3	N. 1 CANTONIERE
B2	N. 3 CANTONIERI AUTISTA
B2	N. 1 MESSO NOTIFICATORE
A	N. 1 AUSILIARE
TOTALE	n. 31 unità

Per stipendi ed oneri riflessi sono stati impegnati euro 1.255.424,40 per il personale suindicato, pari al 25,64% della spesa corrente impegnata nell'anno di riferimento.

Andamento triennale	2007	2008	2009
Spesa impegnata per il personale	1.136.522,31	1.212.703,43	1.255.424,40
Incidenza del personale sulla spesa corrente	24,45%	25,99%	25,64%
Unità di personale	31	32	31

Nell'anno 2008 è stato applicato il nuovo contratto regionale dei lavoratori, con i relativi aumenti contrattuali.

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, Fachel, 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 101,34

Rete acquedotto: Km 43,80

Rete fognaria : Km 51,20

POPOLAZIONE RESIDENTE

31 dicembre 2008 – 4.774

31 dicembre 2009 – 4.811

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 (in fase di ristrutturazione)

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'

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA

La dinamica degli accertamenti, rispetto alle previsioni definitive di bilancio dell'esercizio 2009, è evidenziata nel seguente prospetto:

TITOLO	Previsione definitiva 2009	Rendiconto 2009	differenza
1 - Entrate tributarie	782.100,00	775.506,63	- 6.593,37
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	3.934.875,28	3.845.940,40	- 88.934,88
3 - Entrate extratributarie	815.686,21	824.187,57	+ 8.501,36
4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	10.780.230,45	8.564.233,04	- 2.215.997,41
5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.101.315,50	218.340,45	- 882.975,05
6 - Entrate da servizi per conto di terzi	962.764,00	608.908,50	- 353.855,50
Avanzo di amministrazione	444.056,49		
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	18.821.027,93	14.837.116,59	- 3.983.911,34

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

	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Entrate tributarie	21,23%	15,13%	14,24%
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	62,27%	70,26%	70,62%
Entrate extratributarie	16,50%	14,61%	15,13%
TOTALE	100%	100%	100%

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

	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	90,16%	91,36%	97,51%
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	9,84%	8,64%	2,49%
TOTALE	100%	100%	100%

Il successivo grafico raffronta le entrate comunali negli esercizi finanziari relativi al quinquennio 2005-2009.

Nella figura 2 si evidenzia un incremento del titolo IV di entrata dovuto dai seguenti finanziamenti concessi dall'amministrazione regionale:

1. la Giunta regionale in data 4 dicembre 2009 ha approvato la deliberazione n. 3600, concernente l'approvazione della ripartizione finanziaria per la realizzazione delle opere di ripristino e di riqualificazione della frazione Rovine, inclusi nel programma degli interventi FOSPI per il triennio 2009/2011. La spesa complessiva dell'intervento è pari ad euro 3.533.679,40 per il triennio 2009/2011, la regione concede un contributo di euro 3.028.918,00 pari all'85,72%;
2. la Giunta regionale con deliberazione n. 2931 del 23 ottobre 2009 ha proceduto, ai sensi dell'articolo 9 della legge regionale n. 5/2001, al finanziamento dei lavori di somma urgenza per la messa in sicurezza della strada comunale "chemin des cascades" in località Betende, nella misura del 95% dell'importo complessivo dei lavori, per un totale di euro 478.800,00;
3. la Giunta regionale in data 18 dicembre 2009 ha approvato la deliberazione n. 3731, concernente l'approvazione della ripartizione finanziaria per la realizzazione delle opere di completamento dell'acquedotto comunale, razionalizzazione delle risorse idriche, potenziamento opere di captazione e estensione del telecontrollo nella parte alta del territorio, incluse nel programma degli interventi FOSPI per il triennio 2007/2009. La spesa complessiva dell'intervento è pari ad euro 4.237.171,76 per il triennio 2007/2009, la regione concede un contributo di euro 3.738.455,00 pari all'88,23%;
4. la Giunta regionale con deliberazione n. 3920/2008 ha approvato la concessione di un finanziamento straordinario di euro 8.500,00, per la revisione delle cartografie degli ambiti, di cui agli articoli 35, 36 e 37 della legge regionale 11/1998, necessaria a seguito della realizzazione di interventi di protezione o di indagini e studi di dettaglio della pericolosità idrogeologica di parti del territorio comunale;
5. la Giunta regionale con deliberazione n. 1198 del 30 aprile 2009 ha approvato un finanziamento di euro 300.000,00 finalizzato alla realizzazione di interventi per il riequilibrio della funzionalità delle reti e degli impianti e per migliorare la funzionalità delle reti e degli impianti idrici ed assicurare un livello di qualità omogeneo sull'intero territorio regionale;

Inoltre, è stato concesso un contributo di euro 113.750,00, pari al 70% della spesa, relativo al programma di sviluppo rurale 2007/2013 – misura 322 "sviluppo e rinnovamento villaggi rurali" relativamente ai lavori di ripristino della pavimentazione e dei sottoservizi interni del villaggio Rovarey.

Il contratto di gestione della farmacia stipulato con l'Azienda di Pubblici Servizi di Aosta è scaduto il 31 ottobre 2009. Pertanto con deliberazione n. 226 del 16 giugno 2009 il Consiglio comunale ha stabilito di procedere alla cessione della farmacia comunale mediante asta pubblica. In data 3 luglio 2009, con determinazione n. 66 del Segretario comunale, è stata indetta la procedura di asta pubblica. La farmacia comunale è stata ceduta per un importo di euro 1.401.000,00.

Per quanto riguarda il titolo V "Entrate derivanti da accensioni di prestiti", è stata concessa una anticipazione di euro 218.340,45 da parte della Cassa depositi e prestiti a valere sul fondo rotativo per la progettualità per il finanziamento della progettazione definitiva ed esecutiva relativa ai lavori di ripristino e riqualificazione ambientale della frazione Rovine.

Figura 2 – Raffronto delle entrate nel quinquennio 2005-2009

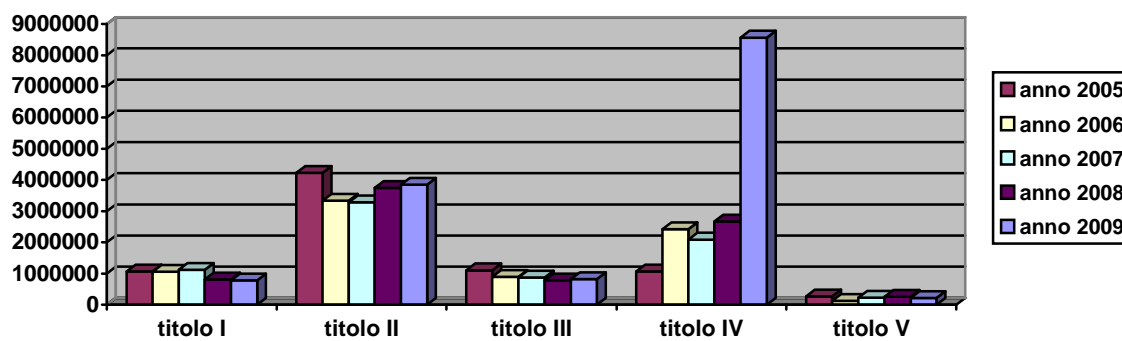


ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA SPESA

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

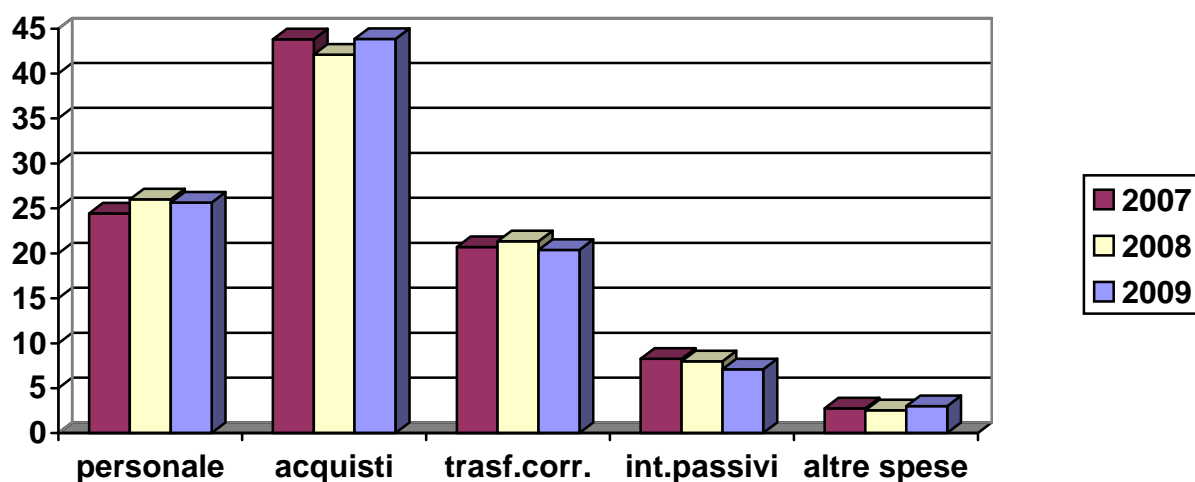
TITOLO	Previsione definitiva 2009	Rendiconto 2009	differenza
1 - Spese correnti	5.085.470,40	4.896.863,04	- 188.607,36
2 – Spese in conto capitale	11.934.437,39	8.758.473,87	- 3.175.963,52
3 – Spese per rimborso di prestiti	838.356,14	838.356,14	0,00
4 – Spese per servizi per conto di terzi	962.764,00	608.908,50	- 353.855,50
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	18.821.027,93	15.102.601,55	- 3.718.426,38

TITOLO I – SPESE CORRENTI

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

	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Spese per il personale	24,45%	25,99%	25,64%
Spese per acquisto di beni e servizi	43,80%	42,11%	43,86%
Trasferimenti correnti	20,70%	21,36%	20,39%
Interessi passivi per rate di ammortamenti mutui	8,28%	7,98%	7,11%
Altre spese	2,77%	2,56%	3,00%
TOTALE	100%	100%	100%

Figura 3 - Incidenza dei singoli interventi di spesa corrente nel triennio 2007-2009



TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO

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

	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Costituzione di capitali fissi	97,86%	97,92%	99,55%
Trasferimento in conto capitale	1,90%	2,08%	0,45%
Partecipazioni e conferimenti	0,24%	0,00%	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE	100%	100%	100%

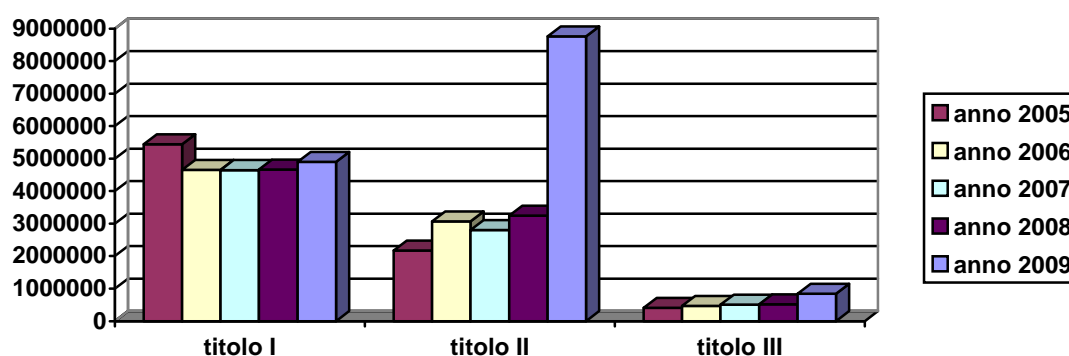
Il successivo grafico raffronta le spese comunali negli esercizi finanziari relativi al quinquennio 2005-2009.

Nella figura 4 si evidenzia un incremento del titolo II di spesa dovuto dagli impegni relativi ai seguenti investimenti:

- concessione di un contributo straordinario per il rifacimento del rivestimento in pietra di un muro di sostegno lungo la strada di Ville sur Sarre per euro 2.000,00;
- trasferimento delle risorse alla Comunità Montana "Grand Paradis" per euro 20.730,20;
- rimborso contributo costo di costruzione e oneri di urbanizzazione per euro 16.809,23;
- acquisto di software per gli uffici per euro 8.100,86;
- acquisto di personal computer e altro materiale informatico per euro 3.781,41;
- acquisto mobili e arredi per euro 4.164,76;
- acquisto attrezzature per euro 11.230,44;
- incarichi per la redazione di una perizia estimativa asseverata e per il rogito dell'atto di compravendita, oltre all'integrazione dell'impegno per acquisto fabbricato e terreni circostanti di proprietà delle ferrovie per un totale di euro 132.438,34;
- impegno per la fornitura degli arredi per l'ex municipio per euro 50.000;
- direzione lavori e lavori relativi agli interventi di somma urgenza per ridurre il rischio di caduta massi in frazione Betende per euro 504.000,00;
- progettazione, direzione lavori, indennità di esproprio e opere relativi alla riqualificazione del villaggio Rovine per euro 1.809.004,92;
- conferimento incarico per la pratica di frazionamento delle aree occupate per i lavori di realizzazione del parcheggio pubblico in frazione Pléod per euro 3.244,80;
- lavori di realizzazione degli impianti di pubblica illuminazione nelle frazioni di Beuvé, Champlan, Clut, Pertusat, Conclonaz, Lalaz, Vareille e lungo la strada comunale "ruelle de Saint Maurice Dessous" per euro 42.139,02;
- progettazione, direzione lavori, espropri e lavori relativi agli interventi di razionalizzazione delle risorse idriche per euro 4.309.422,43;
- integrazione impegno per progetto preliminare relativo all'allargamento della strada nell'area industriale in frazione La Grenade per euro 10.981,58;
- lavori di riqualificazione ambientale e paesaggistica nell'area sita lungo la dora Baltea per euro 60.000,00;
- spese di rogito e impegno di spesa relativa alla convenzione per la costruzione di un parcheggio pubblico con sottostanti autorimesse private in frazione Grand Cré per euro 75.928,00;

- indennità di esproprio per lavori di riqualificazione in frazione La Grenade per euro 24.460,00;
- conferimento di un incarico per il rilievo e la redazione di uno studio di fattibilità per la sistemazione e la riqualificazione della viabilità lungo la strada comunale "Ru de Doire" per euro 12.240,00;
- integrazione dell'impegno per la progettazione ed il coordinamento della sicurezza in fase progettuale dei lavori di sistemazione della strada comunale denominata "Ruello de l'eglise" per euro 5.596,13;
- conferimento incarico per la redazione di uno studio di fattibilità per l'adeguamento funzionale della viabilità lungo la strada comunale di Ville sur Sarre per euro 12.240,00;
- conferimento incarico per la progettazione esecutiva, direzione lavori e opere relativi ai lavori di ripristino della pavimentazione e sottoservizi del villaggio Rovarey per euro 200.170,00;
- acquisizione arredi, attrezzature e scorte della farmacia comunale, nonché riconoscimento al Comune di Aosta delle somme previste dalla convenzione per la gestione della stessa, per euro 129.172,94;
- adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti relativi al plesso scolastico "Venance Bernin" per euro 462.429,16;
- manutenzione straordinaria delle reti del servizio idrico integrato per euro 314.643,55, di cui euro 300.000,00 finanziati dalla Regione ai sensi della legge regionale 13/2008 concernente l'avvio del servizio idrico integrato;
- manutenzione straordinaria fabbricati per euro 78.376,14;
- manutenzione straordinaria strada per euro 290.560,08;
- manutenzione straordinaria cimiteri per euro 8.514,00;
- acquisto di idranti e box in legno per deposito attrezzature dei vigili del fuoco volontari per euro 18.540,00;
- ristrutturazione del sito internet del comune per euro 7.560,00;
- manutenzione straordinaria aree verdi per euro 9.898,80.

Figura 4 – Raffronto delle spese nel quinquennio 2005-2009



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
- ALTRI SERVIZI PER L'INFANZIA
- TRASPORTO SCOLASTICO

SERVIZI INDISPENSABILI

- SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
- SGOMBERO NEVE
- SMALTIMENTO RIFIUTI

REFEZIONE SCOLASTICA

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3108 Proventi servizi refezione scolastica	105.165,25
TOTALE	105.165,25

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Personale amministrativo 30% degli emolumenti totali relativi ad un dipendente categoria C2	10.754,47
Impegni sul centro di costo 40.07 – fornitura pasti, assistenza alla refezione scolastica, acquisto di beni	244.538,88
TOTALE	255.293,35

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

INCIDENZE			
Totale pasti erogati anno 2009 n. 26.004 Spesa euro 255.293,35 : 26.004 pasti erogati = 9,82 costo per ogni pasto (comprensivo di trasporto e assistenza).			
Costo del buono pasto utenti:	il costo del buono pasto viene calcolato facendo riferimento all'I.R.S.E.E. del nucleo familiare, moltiplicando l'indicatore per la percentuale del 0,015%. La tariffa minima dovuta per ogni singolo pasto è pari ad euro 4,00, mentre la tariffa massima è pari a euro 7,00.		
Tasso di copertura della spesa: 41,19%			
Andamento triennale	2007	2008	2009
Totale pasti erogati	25.969	25.726	26.004
Costo medio pagato	7,97	8,63	9,82
Tasso di copertura	49,50%	49,18%	41,19%
Pasti erogati agli insegnanti	1.845	1.667	1.755

Il servizio è così gestito:

1. la prenotazione del pasto, il pagamento e la rilevazione delle presenze sono informatizzate;
2. l'assistenza alla refezione scolastica e il servizio di pulizia sono affidate alla cooperativa sociale "Noi e gli altri" di Aosta, la quale si è aggiudicata l'appalto per il triennio scolastico 2009/2012;
3. la preparazione dei pasti è affidata alla comunità montana "Grand Paradis", che dispone di una cucina centralizzata ubicata presso le scuole medie di Villeneuve.

ASILO NIDO

ENTRATE	IMPORTI
Accertamento sulla risorsa 2210 - Contributo regionale ai sensi della Legge Regionale 15 dicembre 1994, n. 77	144.958,29
Accertamento sulla risorsa 3109 - Proventi dei servizi per l'infanzia	110.639,83
TOTALE	255.598,12

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Personale amministrativo 30% (Assegni, oneri, IRAP e salario di risultato)	10.754,47
Spese di gestione centro di costo 70.01	339.682,76
TOTALE	350.437,23

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 dedicata all'asilo nido dispone di n. 21 posti a tempo pieno e n. 3 posti part – time

INCIDENZE
Le tariffe per il servizio di asilo nido sono le seguenti: a) quota di partecipazione mensile: 2,6% dell'IRSEE b) quota minima mensile: euro 155,00 c) quota massima mensile: euro 650,00 fino al 31 agosto 2009 ed euro 700,00 dal 1° settembre 2009
Tasso di copertura della spesa 72,94%

Andamento triennale	2007	2008	2009
Spese per servizio	307.680,10	329.538,17	350.437,23
Entrate derivanti dal contributo regionale	117.600,00	144.969,69	144.958,29
Entrate derivante dalle rette degli utenti	95.053,79	113.153,87	110.639,83
Domande di inserimento soddisfatte	42	36	34
Tasso di copertura	69,12%	78,33%	72,94%
Tasso copertura derivante da proventi degli utenti	30,89%	34,34%	32,57%

ALTRI SERVIZI PER L'INFANZIA

ENTRATE	IMPORTI
Accertamento sulla risorsa 2210 - Contributo regionale ai sensi della Legge Regionale 15 dicembre 1994, n. 77	31.331,99
Accertamento sulla risorsa 3109 - Proventi dei servizi per l'infanzia	41.749,98
TOTALE	73.081,97

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Personale amministrativo 20% (Assegni, oneri, IRAP e salario di risultato)	7.169,65
Spese di gestione centro di costo 70.02	114.454,76
TOTALE	121.624,41

SERVIZI RESI
Il servizio di guarderie è in funzione dal 1° settembre 2008. La capienza massima della struttura è di 12 bambini di età compresa tra i nove mesi ed i tre anni.

INCIDENZE
Le tariffe per il servizio di guarderie d'enfance sono le seguenti: a) quota di iscrizione mensile: euro 20,00 b) quota di partecipazione oraria: 0,015% dell'I.R.S.E.E. c) tariffa minima oraria: euro 2,50 d) tariffa massima oraria: euro 5,00
Tasso di copertura della spesa 60,09%

Andamento triennale	2009		
Spese per servizio	121.624,41		
Entrate derivanti dal contributo regionale	31.331,99		
Entrate derivante dalle rette degli utenti	41.749,98		
Domande di inserimento soddisfatte	48		
Tasso di copertura	60,09%		
Tasso copertura derivante da proventi degli utenti	34,33%		

TRASPORTO SCOLASTICO

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3125 Proventi servizio trasporto scolastico	1.600,00
TOTALE	1.600,00

SPESE CORRENTI	IMPORTI
– Personale (assegni, oneri, IRAP e salario di risultato)	34.307,97
Spese di gestione sul centro di costo 40.08	11.060,09
TOTALE	45.368,06

SERVIZI RESI
Assistenza agli alunni sullo scuolabus che frequentano le scuole primaria e dell'infanzia "Octave Berard" e che sono residenti nelle frazioni alte del territorio.

INCIDENZE			
Totale alunni che usufruiscono del trasporto scolastico anno 2009 n. 16 Spesa euro 45.368,06 : 16 alunni = 2.835,50 costo per ogni alunno.			
Costo del trasporto scolastico:	la tariffa del servizio di trasporto scolastico è stabilita nella misura di euro 10,00 mensili, da versare in anticipo per tutta la durata dell'anno scolastico.		
Tasso di copertura della spesa: 3,53%			
Andamento triennale	2009		
Totale alunni	16		
Tasso di copertura	3,53%		

Il servizio è così gestito:

1. l'autista dello scuolabus è un dipendente comunale;
2. l'assistenza sullo scuolabus è affidata alla cooperativa sociale "Noi e gli altri" di Aosta, la quale si è aggiudicata l'appalto per il triennio scolastico 2009/2012.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

ACQUEDOTTO:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3116 "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" e sulla risorsa 2230 "Trasferimento regionale per mancati introiti Tarsu e servizio idrico integrato" al netto dell'I.V.A.	100.618,84
TOTALE	100.618,84
SPESE	IMPORTI
Personale: (stipendi, oneri, IRAP, salario accessorio, straordinari, reperibilità)	45.660,66
Beni di consumo al netto dell'I.V.A. (carburante)	309,16
Beni e servizi di manutenzione al netto dell'I.V.A.	12.384,35
Analisi delle acque (trasferimento Comunità Montana)	4.512,37
Utenze (telefono, energia elettrica) al netto dell'I.V.A.	27.175,08
Costi per altre spese correnti al netto dell'I.V.A. (assicurazioni, bolli e canoni)	1.651,86
Costi per noleggio pompe di clorazione al netto dell'I.V.A.	1.785,00
Costi per il servizio di gestione dell'acquedotto al netto dell'I.V.A.	11.346,00
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	12.202,96
Ammortamenti	4.095,11
TOTALE	121.122,55

DEPURAZIONE:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3117 "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" al netto dell'I.V.A.	112.704,96
TOTALE	112.704,96
SPESE	IMPORTI
Trasferimento al Consorzio depurazione e fognature al netto dell'I.V.A.	112.704,96
TOTALE	112.704,96

FOGNATURA:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3118 "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" al netto dell'I.V.A.	32.865,80
TOTALE	32.865,80
SPESE	IMPORTI

Beni e servizi di manutenzione al netto dell'I.V.A.	5.982,00
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	2.562,03
TOTALE	8.544,03

SERVIZI RESI
Fornitura acqua potabile, servizio di fognatura e servizio di depurazione.

INCIDENZE
Spese euro 242.381,54 : 4811 abitanti = spesa per abitante: euro 50,38
Spese euro 242.381,54 : 1431 utenti = spesa per utente: euro 169,38
Tasso di copertura della spesa: 101,57%

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, con decorrenza dal 1° gennaio 2006.

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	213.589,39
TOTALE	213.589,39

SERVIZI RESI
Sgombero neve da tutte le strade comunali

INCIDENZE			
Spese euro 213.589,39 : 4811 abitanti = spesa per abitante euro 44,40			
Andamento triennale	2007	2008	2009
Spese per servizio	164.352,47	161.131,34	213.589,39
Spesa media per abitante	34,80	33,75	44,40

SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 1202 "Tassa per lo smaltimento rifiuti solidi urbani (Tarsu) e sulla risorsa 2230 "Trasferimento regionale per mancati introiti Tarsu e servizio idrico integrato"	320.784,00
TOTALE	320.784,00

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Trasferimento spese correnti, convenzione con la Comunità Montana Grand Paradis per l'esercizio associato del servizio smaltimento rifiuti solidi urbani (manutenzioni, servizi raccolta, imposte e tasse, assicurazioni, personale e energia elettrica) per l'anno 2009	295.235,14
Personale (stipendi, oneri, IRAP, salario accessorio e straordinari)	16.476,87
Altri servizi relativi alla raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti (spazzamento delle strade e discarica comunale)	4.566,36
Spese di riscossione tributo (centro di costo 20.03)	3.693,93
TOTALE	319.972,30

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

INCIDENZE	IMPORTI
Spese euro 319.972,30 – Entrate euro 320.784,00	811,70
Entrate 320.784,00 : 4811 abitanti; entrata/abitanti	66,68
Spese euro 319.972,30 : 4811 abitanti = spesa per abitante	66,51
Spese euro 319.972,30 : 2542 utenti = spesa per utente	125,87

Tasso di copertura della spesa: 100,25%			
Andamento triennale	2007	2008	2009
Utenti	2356	2425	2542
Spesa raccolta rifiuti per utente	121,56	125,41	125,87
Spesa raccolta rifiuti per abitante	60,65	63,70	66,51
Tasso di copertura	100,26%	97,64%	100,25%

**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 2009

SPESA

U.E.B.	Centro di costo	fonte finanz.to	Descrizione	previsione	impegno euro
2.04.01	83.05	Entrate proprie	Asfalti	53.720,00	53.720,00
1.04.02		Entrate proprie	Manutenzioni ordinarie	77.780,00	77.780,00
			TOTALE	131.500,00	131.500,00

ILLUSTRAZIONE DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE

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 2009 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.

Passando ora all'analisi del documento per l'esercizio 2009, il conto evidenzia le seguenti risultanze:

SEZIONE CONTO PATRIMONIO	CONSISTENZA 01/01/2009	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2009
TOTALE ATTIVO	40.023.796,52	7.982.131,49	-1.136.228,53	46.869.699,48
TOTALE PASSIVO	8.581.969,99	-331.418,64	0,01	8.250.551,36
PATRIMONIO NETTO	31.441.826,53	0	7.177.321,59	38.619.148,12

ATTIVO

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

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 01/01/2009	VARIAZIONI C/FINANZIARIO	VARIAZIONI ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2009
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	212.814,62	18.913,58	-23.931,07	207.797,13
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.389.563,02	2.861.293,17	-1.155.846,46	31.095.009,73
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.402,43	0	0	1.402,43
RIMANENZE	0	0	0	0
CREDITI	9.305.788,25	3.203.066,38	43.549,00	12.552.403,63
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.114.228,20	1.898.858,36	0	3.013.086,56
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO	40.023.796,52	7.982.131,49	-1.136.228,53	46.869.699,48

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 2009 sono stati effettuati

investimenti per il software in uso presso diversi uffici, e si è provveduto al miglioramento del sito internet, per un valore complessivo di euro 18.913,58. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2009 ammonta ad euro 23.931,07.

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 17.388.737,32, sostanzialmente invariato rispetto al 2008. Le Variazioni positive derivanti dall'ultimazione degli interventi sulla rete sentieristica ed escursionistica per un importo di euro 81.756,02, dai lavori di riduzione del rischio da caduta massi in frazione Betende per euro 249.600,00 ed da altri interventi sulle strade comunali per complessivi euro 248.746,32, sono compensate dagli ammortamenti per l'esercizio 2009, pari ad euro 568.117,54;

Terreni del patrimonio indisponibile – euro 142.428,21;

Terreni del patrimonio disponibile – euro 679.363,81;

Fabbricati del patrimonio indisponibile – euro 9.142.012,85 con un decremento di euro 254.821,38, determinato dall'ammortamento annuale, pari ad euro 504.608,64. Tra le variazioni positive si segnala l'ultimazione dei lavori di recupero del corpo loculi del cimitero di Chesallet;

Fabbricati del patrimonio disponibile - euro 44.996,80;

Impianti, macchinari ed attrezzature – euro 245.793,31, con un incremento netto pari ad euro 106.915,68. Nel corso del 2009 è proseguito il lavori di riordino della segnaletica verticale e di indicazione, per euro 108.000,00 e sono state incrementate le dotazioni di attrezzature in uso ai servizi comunali;

Attrezzature e sistemi informatici – euro 7.906,93, con un incremento di euro 2.093,92. Sono stati sostituiti n. 5 personal computer e n. 9 stampanti in dotazione agli uffici;

Automezzi, mezzi di movimentazione e motoveicoli – euro 82.894,98, con un decremento di euro 16.764,10, pari all'ammortamento per l'anno 2009;

Mobili, arredi e macchine d'ufficio – euro 172.089,39;

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

Immobilizzazioni in corso – 3.177.088,17, con un incremento, rispetto all'esercizio 2008, di euro 1.850.452,38, in ragione del pagamento di stati d'avanzamento delle opere in corso di realizzazione.

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 1.589.551,00 con un incremento netto pari ad euro 34.015,52;
- crediti in conto capitale, relativi alle entrate destinate ad investimenti. Il loro ammontare al 31/12/2009 risulta di euro 10.851.185,03 con un incremento netto pari ad euro 3.224.909,33, derivante dall'ammissione al Fo.S.P.I. di due importanti interventi quali i lavori di completamento dell'acquedotto comunale, di razionalizzazione delle risorse idriche, potenziamento delle opere di captazione ed estensione del telecontrollo nella parte alta del territorio comunale e la riqualificazione del villaggio di Rovine;
- crediti per servizi per conto terzi, inerenti la gestione delle partite di giro. Il loro ammontare al 31/12/2009 è pari ad euro 48.292,60, con un incremento netto pari ad euro 10.156,56;
- crediti per IVA, ammontante al 31/12/2009 ad euro 63.375,00 con un minor credito rispetto al 2008 di euro 26.451,00, derivante da una variazione positiva da contabilità IVA, al netto degli arrotondamenti, per euro 43.549,00 ed una variazione negativa derivante dall'utilizzo in compensazione del credito ai sensi del D.Lgs. 241/1997 per euro 70.000,00. 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 RISCOINTI: 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 01/01/2009	VARIAZIONI C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2009
PATRIMONIO NETTO	31.441.826,53	0	7.177.321,59	38.619.148,12
DEBITI	8.581.969,99	-331.418,64	0,01	8.250.551,36
RATEI E RISCOINTI	0	0	0	0
TOTALE PASSIVO	40.023.796,52	-331.418,64	7.177.321,60	46.869.699,48

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 31/12/2009 ad euro 7.068.187,05 con un decremento di euro 316.664,39. Nel corso del 2009 non sono stati accessi mutui, mentre la quota capitale rimborsata è pari ad euro 468.004,85. Per quanto concerne i finanziamenti a breve

termine, composti esclusivamente dalle anticipazioni a valere sul fondo progettualità della Cassa depositi e prestiti, è stata ottenuta un'anticipazione per un importo di euro 218.340,45, mentre è stata rimborsata l'anticipazione inerente alla progettazione preliminare dei lavori di completamento dell'acquedotto comunale, pari ad euro 67.000,00.

- ◆ 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 31/12/2009, 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 2009 ad euro 173.053,58. 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 31/12/2009 ad euro 839.511,37, con un decremento netto pari ad euro 89.310,39.
- ◆ Debiti per somme anticipate da terzi, inerenti la gestione delle partite di giro, ammontanti al 31/12/2009 ad euro 169.799,36 con un incremento pari ad euro 50.177,55.

Nel complesso si evidenzia un miglioramento della situazione debitoria dell'ente, cui comunque risulta necessario continuare a prestare la dovuta attenzione.

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 38.619.148,12 con un incremento derivante dalla gestione annuale pari ad euro 7.177.321,59.

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 13.505.776,98 – corrispondono ai residui passivi riportati nell'esercizio 2009, 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 fidejussioni concesse all'ente: euro 35.000,00 relativi a fidejussioni a favore del comune;
- 3) Beni conferiti a terzi: euro 896.709,57, pari al valore complessivo dei beni in comodato gratuito alla comunità montana per la gestione dei servizi a favore gli anziani;
- 4) 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.