

Comune di Sarre



Commune de Sarre

RELAZIONE

DELLA GIUNTA COMUNALE

AL RENDICONTO

RELATIVO ALL'ESERCIZIO

FINANZIARIO

2012



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 delle 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 nelle seguenti tre parti:

- parte I – risultati finanziari e patrimoniali;
- parte II - risorse;
- parte III – andamento gestionale.

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

- A. rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 approvato con deliberazione consiliare n. 75 del 28 giugno 2011;
- B. bilancio di previsione pluriennale e relazione previsionale e programmatica periodo 2012/2014, approvati con deliberazione consiliare n. 127 del 16 febbraio 2012;
- 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. 167 del 30 ottobre 2012.

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.

***PARTE I - RISULTATI FINANZIARI E
PATRIMONIALI***

SITUAZIONE RIASSUNTIVA DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2012 si è chiuso con le seguenti risultanze di cassa documentate dal Tesoriere, l'istituto bancario Intesa San Paolo S.p.A., Agenzia di Sarre e ritenute regolari.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2012			3.570.295,48
Riscossioni	2.020.955,08	7.617.509,47	9.638.464,55
Pagamenti	3.756.718,64	8.096.440,51	11.853.159,15
Fondo di cassa al 31.12.2012			1.355.600,88

Il fondo di cassa di euro 1.355.600,88 è stato determinato da somme incassate e non ancora liquidate.

Sulla giacenza di cassa il tesoriere ha corrisposto interessi al tasso lordo dello 0,068% in media nel 2013, con una giacenza media pari ad euro 2.683.501,40.

In considerazione dell'ammontare della giacenza di risorse finanziarie sul conto di tesoreria e valutato il fabbisogno necessario a soddisfare i flussi di cassa nel breve-medio periodo, si è ritenuto opportuno ricercare ogni possibilità di garantire un rendimento maggiormente remunerativo delle liquidità eccedenti il normale fabbisogno di cassa, attraverso operazioni finanziarie che forniscano la garanzia del capitale. Sono state pertanto autorizzate delle operazioni finanziarie di investimento della giacenza di cassa, per un importo medio investito nel 2012 di euro 1.708.812,26, mediante deposito vincolato, per il periodo marzo 2012 – aprile 2013, che hanno fruttato un interesse netto relativamente all'esercizio 2012 di euro 31.730,75, ad un tasso pari al 2,597%, superiore al tasso lordo garantito dal servizio di tesoreria in misura pari al 2,529%.

Al fondo di cassa si aggiungono i residui attivi e passivi derivanti dal 2012 e risultanti dagli esercizi precedenti per cui la situazione finale è la seguente:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2012			3.570.295,48
Riscossioni	2.020.955,08	7.617.509,47	9.638.464,55
Pagamenti	3.756.718,64	8.096.440,51	11.853.159,15
Fondo di cassa al 31.12.2012			1.355.600,88
Residui attivi	9.452.215,05	2.396.991,41	11.849.206,46
Residui passivi	10.745.969,29	2.027.466,83	12.773.436,12
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2012			431.371,22

Prima di passare all'analisi nel dettaglio della determinazione del risultato di amministrazione, con le seguenti tabelle si fornirà un quadro generale della composizione del risultato, degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza, sia per quanto concerne la parte corrente sia gli investimenti, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

La prima tabella evidenzia la quota di avanzo di amministrazione riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2012 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	RENDICONTO 2012		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (01-01-2012)	(+)	3.570.295,48	3.570.295,48
Riscossioni	(+)	2.020.955,08	7.617.509,47
Pagamenti	(-)	3.756.718,64	8.096.440,51
Fondo cassa finale (31-12-2012)		1.834.531,92	-478.931,04
Residui attivi	(+)	9.452.215,05	2.396.991,41
Residui passivi	(-)	10.745.969,29	2.027.466,83
Risultato contabile		540.777,68	-109.406,46
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	-365.689,73	365.689,73
Composizione del risultato (Residui e competenza)		175.087,95	256.283,27
			431.371,22

Le seguenti tabelle illustrano la gestione finanziaria dell'esercizio di competenza 2012, evidenziando l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, ed il risultato finale della gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2012 (competenza)	STANZIAMENTI FINALI				EQUILIBRI
	ENTRATE		SPESE		
	TITOLO	IMPORTO	TITOLO	IMPORTO	
Equilibrio di parte corrente	I	1.605.514,48	I	5.401.061,14	
	II	3.540.147,47	III	496.755,44	
	III	757.837,20			
	oneri di urbanizzazione	-			
	avanzo di amministrazione	-			
	TOTALE	5.903.499,15		5.897.816,58	5.682,57
	Equilibrio investimenti	IV	5.237.150,66	II	5.608.522,96
V		-	III	-	
oneri di urbanizzazione utilizzati in parte corrente		-			
avanzo di amministrazione		365.689,73			
TOTALE		5.602.840,39		5.608.522,96	-5.682,57
Equilibri servizio conto di terzi	VI	620.994,00	IV	620.994,00	-
Equilibrio generale di competenza	TOTALE	12.127.333,54		12.127.333,54	-

RISULTATI DELLA GESTIONE 2012	OPERAZIONI DI GESTIONE				EQUILIBRI
	ACCERTAMENTI		IMPEGNI		
	TITOLO	IMPORTO	TITOLO	IMPORTO	
Equilibrio di parte corrente	I	1.576.206,48	I	5.102.079,05	
	II	3.484.457,22	III	496.755,44	
	III	673.618,90			
	oneri di urbanizzazione				
	avanzo di amministrazione				
	TOTALE	5.734.282,60		5.598.834,49	135.448,11
Equilibrio investimenti	IV	3.844.230,64	II	4.089.085,21	
	V		III		
	oneri di urbanizzazione utilizzati in parte corrente				
	avanzo di amministrazione	365.689,73			
	TOTALE	4.209.920,37		4.089.085,21	120.835,16
Equilibri servizio conto di terzi	VI	435.987,64	IV	435.987,64	-
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	TOTALE	10.380.190,61		10.123.907,34	256.283,27

La gestione dei residui ha determinato un risultato positivo pari ad euro 175.087,95, le cui componenti sono evidenziate nella seguente tabella.

RISULTATI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	Residui riportati al 1/1	Riscossioni/Pagamenti	Residui da riportare	Risultato
ENTRATA				
Titolo I	554.518,64	433.408,91	80.678,82	- 40.430,91
Titolo II	228.872,22	225.867,01	15.467,29	12.462,08
Titolo III	777.637,24	437.828,77	222.539,93	- 117.268,54
Titolo IV	10.063.633,82	777.608,94	8.827.361,18	- 458.663,70
Titolo V	495.514,99	124.680,85	300.786,80	- 70.047,34
Titolo VI	27.473,21	21.560,60	5.381,03	- 531,58
TOTALE ENTRATE	12.147.650,12	2.020.955,08	9.452.215,05	- 674.479,99
SPESA				
Titolo I	837.664,91	637.432,59	151.985,59	48.246,73
Titolo II	14.018.320,19	2.806.912,45	10.570.738,15	640.669,59
Titolo III	370.351,29	300.303,95	0,00	70.047,34
Titolo IV	35.842,21	12.069,65	23.245,55	527,01
TOTALE SPESE	15.262.178,60	3.756.718,64	10.745.969,29	759.490,67
Avanzo non applicato				90.077,27
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo residui)	-3.114.528,48	-1.735.763,56	-1.293.754,24	175.087,95

Infine la gestione di cassa ha evidenziato le seguenti risultanze:

RISULTATI DELLA GESTIONE 2012	OPERAZIONI DI GESTIONE				DIFFERENZA
	RISCOSSIONI (competenza + residui)		PAGAMENTI (competenza + residui)		
	TITOLO	IMPORTO	TITOLO	IMPORTO	
parte corrente	I	1.463.408,46	I	4.441.347,92	
	II	3.471.924,34	III	797.059,39	
	III	755.881,40			
	TOTALE	5.691.214,20		5.238.407,31	452.806,89
c/capitale	IV	3.386.819,72	II	6.182.509,04	
	V	124.680,85	III	-	
	TOTALE	3.511.500,57		6.182.509,04	- 2.671.008,47
servizi conto di terzi	VI	435.749,78	IV	432.242,80	3.506,98

Risultato di cassa TOTALE 9.638.464,55 11.853.159,15 - 2.214.694,60

L'avanzo di amministrazione di euro 431.371,22 è determinato sostanzialmente dalle seguenti componenti:

1. Maggiori residui attivi accertati	+26.106,39
2. Minori residui attivi accertati	- 700.586,38
3. Maggiori entrate accertate	+ 52.548,63
4. Minori entrate accertate:	- 1.799.691,56
4.1 – Titolo I	43.213,33
4.2 – Titolo II	66.417,08
4.3 – Titolo III	111.013,24
4.4 – Titolo IV	1.394.041,55
4.5 – Titolo V	0,00
4.6 – Titolo VI	185.006,36
5. Minori residui passivi	+ 759.490,67
6. Economia di spesa:	+ 2.003.426,20
6.1 – Titolo I	298.982,09
6.2 – Titolo II	1.519.437,75
6.3 – Titolo III	0,00
6.4 – Titolo IV	185.006,36
7. Avanzo di amministrazione esercizio 2011 non utilizzato	+ 90.077,27
TOTALE	431.371,22

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 21.628,62;
- 2) fondi vincolati per un totale di euro 366.758,00;
- 3) fondi per il finanziamento di spese in conto capitale: euro 42.984,60.

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 1101 all'oggetto: "Imposta comunale sugli immobili" per euro 11.706,74;
- risorsa 1202 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU)" per euro 84,94;
- risorsa 1302 all'oggetto: "Accertamenti, liquidazioni e sanzioni in materia tributaria" per euro 322,72;
- risorsa 2210 all'oggetto: "Contributo reg.le per gestione asilo nido (L.R. 77/94)" per euro 1.398,72;
- risorsa 2230 all'oggetto: "Trasferimento regionale per mancati introiti Tarsu (L.R. 2/2010)" per euro 3.456,02;
- risorsa 2232 all'oggetto: "Contributo regionale fondo affitti per i comuni" per euro 265,79;
- risorsa 2233 all'oggetto: "Trasferimento regionale per mancati introiti servizio idrico integrato (L.R. 2/2010)" per euro 8.868,52;
- risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 0,04;
- capitolo 6.05 all'oggetto: "Rimborso spese per servizi per conto di terzi" per euro 2,90.

Punto 2 - I minori residui attivi accertati sono relativi alle seguenti risorse:

- risorsa 1101 all'oggetto: "Imposta comunale sugli immobili (I.C.I)" per euro 870,70;
- risorsa 1103 all'oggetto: "Imposta sulla pubblicità" per euro 1.295,43;
- risorsa 1201 all'oggetto: "Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche" per euro 601,25;
- risorsa 1202 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani" per euro 41.106,11;
- risorsa 1204 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani - ruoli suppletivi" per euro 3.860,98;
- risorsa 1302 all'oggetto: "Accertamenti, liquidazioni e sanzioni in materia tributaria" per euro 4.810,84;
- risorsa 2228 all'oggetto: "Contributo per minori entrate ICI abitazione principale" per euro 49,52;
- risorsa 2235 all'oggetto: "Contributo reg.le per l'attuazione interventi oggetto di contributo del fondo sociale europeo - programma obiettivo 2 occupazione 2007/2013 - bando conciliazione" per euro 1.477,45;
- risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 69.204,06;
- risorsa 3107 all'oggetto: "Proventi per sanzioni amministrative varie" per euro 6.196,80;
- risorsa 3108 all'oggetto: "Proventi per refezione scolastica (Rilevante ai fini IVA - Attività B)" per euro 715,15;
- risorsa 3109 all'oggetto: "Proventi servizio asilo nido (Rilevante ai fini IVA - Attività B)" per euro 2.585,39;
- risorsa 3111 all'oggetto: "Proventi utenti di micro comunità" per euro 5.661,29;
- risorsa 3116 all'oggetto: "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale (Rilevante ai fini IVA - Attività A)" per euro 5.534,24;
- risorsa 3117 all'oggetto: "Proventi derivanti da depurazione acque reflue (Rilevante ai fini IVA - Attività A)" per euro 4.837,40;

- risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 1.444,94;
- risorsa 3119 all'oggetto: "Proventi per more acquedotto com.le (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 448,06;
- risorsa 3120 all'oggetto: "Proventi di biblioteche (Rilevante ai fini IVA – Attività E)" per euro 187,50;
- risorsa 3122 all'oggetto: "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto comunale (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 142,03;
- risorsa 3123 all'oggetto: "Proventi concessione servizio illuminazioni votive (Rilevante ai fini IVA – Attività F)" per euro 1.205,02;
- risorsa 3128 all'oggetto: "Proventi raccolta acque di rifiuto (Arretrati)" per euro 553,55;
- risorsa 3129 all'oggetto: "Proventi utilizzo palestre, sale e impianto sportivo (Rilevante ai fini IVA – Attività C)" per euro 0,50;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 0,30;
- risorsa 3506 all'oggetto: "Rimborso credito IVA" per euro 17.188,00;
- risorsa 3507 all'oggetto: "Proventi da manifestazioni" per euro 1.200,00;
- risorsa 3517 all'oggetto: "Rimborso oneri a carico privati locazione emergenza abitativa" per euro 164,36;
- risorsa 4324 all'oggetto: "Contributo regionale per interventi a sostegno degli ostelli per la gioventù (L.R. 2/2005)" per euro 438.647,79;
- risorsa 4345 "Contributo regionale finanziamento di audit energetici nell'ambito del programma operativo regionale FESR 2007/2013" per euro 2.353,73;
- risorsa 4501 all'oggetto: "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni disciplina urbanistica" per euro 8.320,94;
- risorsa 5204 all'oggetto: "Fondo progettualità per 2° lotto acquedotto" per euro 70.047,34;
- capitolo 6.05 all'oggetto: "Rimborso spese per servizi per conto di terzi" per euro 534,48.

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

- risorsa 1108 all'oggetto: "Imposta municipale propria" per euro 10.176,18;
- risorsa 1110 all'oggetto: "Imposta di soggiorno" per euro 3.729,15;
- risorsa 2228 all'oggetto: "Contributo per minori entrate ICI abitazione principale" per euro 3.635,33;
- risorsa 2237 all'oggetto: "Trasferimento reg.le servizio mensa insegnanti scuola dell'infanzia" per euro 7.091,50;
- risorsa 3104 all'oggetto: "Diritti per il rilascio di carte d'identità" per euro 1.856,60;
- risorsa 3107 all'oggetto: "Proventi per sanzioni amministrative varie" per euro 8.967,76;
- risorsa 3116 all'oggetto: "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 2.001,92;
- risorsa 3118 all'oggetto: "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 1.070,09;
- risorsa 3119 all'oggetto: "Proventi per more acquedotto com.le (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 1.099,88;
- risorsa 3120 all'oggetto: "Proventi di biblioteche (Rilevante ai fini IVA – Attività E)" per euro 1.151,00;
- risorsa 3122 all'oggetto: "Proventi diritti di allacciamento e variazione acquedotto comunale (Rilevante ai fini IVA – Attività A)" per euro 1.140,50;
- risorsa 3123 all'oggetto: "Proventi concessioni servizio illuminazioni votive (Rilevante ai fini IVA – Attività F)" per euro 31,82;
- risorsa 3125 all'oggetto: "Proventi servizio trasporto scolastico (Rilevante ai fini IVA – Attività H)" per euro 203,57;

- risorsa 3129 all'oggetto: "Proventi utilizzo palestre, sale e impianto sportivo (Rilevante ai fini IVA – Attività C)" per euro 3.074,72;
- risorsa 3203 all'oggetto: "Sovracanoni sulle concessioni grandi derivazioni d'acqua per produzione di forza motrice" per euro 83,92;
- risorsa 3301 all'oggetto: "Proventi attivi sulle giacenze di cassa" per euro 1.830,62;
- risorsa 3503 all'oggetto: "Introiti e rimborsi vari" per euro 928,83;
- risorsa 3508 all'oggetto: "Rimborso spese cimiteriali" per euro 600,00;
- risorsa 3509 all'oggetto: "Rimborso oneri invarianza retribuzione" per euro 580,13;
- risorsa 3518 all'oggetto: "Rimborso spese gestione locali servizi infanzia da Comunità montana" per euro 2.173,58;
- risorsa 4501 all'oggetto: "Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni disciplina urbanistica" per euro 1.121,53.

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 649,55;
 - risorsa 1107 all'oggetto: "Accertamenti imposta comunale sugli immobili (ICI)" per euro 26.518,85;
 - risorsa 1201 all'oggetto: "Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)" per euro 687,75;
 - risorsa 1202 all'oggetto: "Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARSU)" per euro 299,53;
 - risorsa 1301 all'oggetto: "Diritti sulle pubbliche affissioni" per euro 1.028,16;
 - risorsa 1302 all'oggetto: "Accertamenti, liquidazioni e sanzioni in materia tributaria" per euro 14.029,49;
- punto 4.2 relativo al titolo II di entrata si sono verificate minori entrate relative a:
 - risorsa 2206 all'oggetto: "Contributo regionale per abbattimento barriere architettoniche" per euro 50.000,00;
 - risorsa 2223 all'oggetto: "Contributo reg.le finanziamento distaccamenti vigili del fuoco (L.R. 10/2002)" per euro 2.002,81;
 - risorsa 2225 all'oggetto: "Contributo regionale assegno post-natale" per euro 5.095,37;
 - risorsa 2230 all'oggetto: "Trasferimento regionale per mancati introiti TARSU (L.R. 2/2010)" per euro 3.024,00;
 - risorsa 2232 all'oggetto: "Contributo regionale fondo affitti per i comuni (L.R. 28/2007)" per euro 5.608,16;
 - risorsa 2233 all'oggetto: "Trasferimento regionale per mancati introiti servizio idrico integrato (L.R. 2/2010)" per euro 686,74;
- 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 9.583,02;
 - risorsa 3102 all'oggetto: "Proventi per stampati, visure" per euro 198,80;
 - risorsa 3105 all'oggetto: "Diritti di segreteria a totale pertinenza comunale" per euro 696,14;
 - risorsa 3106 all'oggetto: "Proventi per sanzioni per infrazioni al codice della strada" per euro 20.413,86;
 - risorsa 3108 all'oggetto: "Proventi per refezione scolastica (Rilevante ai fini IVA – Attività B)" per euro 18.343,45;
 - risorsa 3113 all'oggetto: "Proventi vari servizio anziani (Rilevante ai fini IVA – Attività B)" per euro 125,00;
 - risorsa 3117 all'oggetto: "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" per euro 7.894,45;
 - risorsa 3131 all'oggetto: "Proventi contribuzione utenti progetto a favore dei giovani (Rilevante ai fini IVA – Attività F)" per euro 300,00;
 - risorsa 3201 all'oggetto: "Fitti reali di fabbricati" per euro 2.014,52;

- risorsa 3202 all'oggetto: "Proventi di tagli ordinari dei boschi" per euro 375,00;
- risorsa 3302 all'oggetto: "Interessi su somme non erogate" per euro 2.458,91;
- risorsa 3501 all'oggetto: "Concorso dello Stato per le spese dei censimenti gen.li popolazione e attività produttive" per euro 139,15;
- risorsa 3506 all'oggetto: "Rimborso credito IVA" per euro 45.000,00;
- risorsa 3515 all'oggetto: "Rimborso spese custodia veicoli sottoposti a sequestro amministrativo" per euro 1.000,00;
- risorsa 3517 all'oggetto: "Rimborso oneri a carico privati locazione emergenza abitativa" per euro 486,74;
- risorsa 3519 "Rimborso oneri convenzione esercizio associato polizia locale" per euro 484,20;
- risorsa 3520 "Proventi da contratti di sponsorizzazione attiva" per euro 1.500,00;
 - 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 4102 all'oggetto: "Proventi per concessioni cimiteriali" per euro 3.800,00;
- risorsa 4334 all'oggetto: "Contributo regionale lavori di completamento acquedotto comunale" per euro 408.221,12;
- risorsa 4346 all'oggetto: "Contributo regionale per adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e completamento impianti plesso scuole primarie Octave Berard" per euro 475.000,00;
- risorsa 4348 all'oggetto: "Contributo reg.le promozione esercizio associato funzioni polizia locale (L.R. 19 maggio 2005, n. 11) – c/capitale" per euro 3,03;
- risorsa 4401 all'oggetto: "Contributo dal BIM per realizzazione casa dell'acqua" per euro 6.000,00;
- risorsa 4405 all'oggetto: "Trasferimento BIM censimento infrastrutture servizio idrico integrato" per euro 17,40;
- risorsa 4603 all'oggetto: "Prelevamento su conti bancari di deposito" per euro 500.000,00;
 - 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, e sono i seguenti:

- U.E.B. 1.01.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – giunta" per euro 18.493,71;
- U.E.B. 1.02.01 all'oggetto: "Personale – segretario comunale" per euro 9.699,29;
- U.E.B. 1.02.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – segretario comunale" per euro 6.203,83;
- U.E.B. 1.02.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – segretario comunale" per euro 219,25;
- U.E.B. 1.03.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio finanziario" per euro 5.105,86;
- U.E.B. 1.03.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio finanziario" per euro 2.551,40;
- U.E.B. 1.04.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio tecnico" per euro 5.973,31;
- U.E.B. 2.01.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – giunta" per euro 251.363,56;
- U.E.B. 2.04.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio tecnico" per euro 389.306,03;
- U.E.B. 3.03.02 all'oggetto: "Rimborso per finanziamenti a breve termine – servizio finanziario" per euro 70.047,34;
- capitolo 4.01 all'oggetto: "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale" per euro 10,51;
- capitolo 4.02 all'oggetto: "Ritenute erariali" per euro 0,14;
- capitolo 4.05.all'oggetto: "Spese per servizi per conto di terzi" per euro 516,36.

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 3.945,76;
- U.E.B. 1.01.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – giunta" per euro 12.269,98;
- U.E.B. 1.01.06 all'oggetto: "Fondo di riserva – giunta" per euro 19.179,68;
- U.E.B. 1.02.01 all'oggetto: "Personale – segretario comunale" per euro 14.103,59;
- U.E.B. 1.02.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – segretario comunale" per euro 26.461,96;
- U.E.B. 1.02.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – segretario comunale" per euro 55.095,37;
- U.E.B. 1.02.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – segretario comunale" per euro 5.802,84;
- U.E.B. 1.03.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio finanziario" per euro 32.318,15;
- U.E.B. 1.03.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio finanziario" per euro 95.346,53;
- U.E.B. 1.03.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio finanziario" per euro 14.796,21;
- U.E.B. 1.04.02 all'oggetto: "Acquisto beni di consumo e prestazioni di servizi – servizio tecnico" per euro 17.792,34;
- U.E.B. 1.04.03 all'oggetto: "Trasferimenti correnti – servizio tecnico" per euro 869,68;
- U.E.B. 1.04.05 all'oggetto: "Altre spese correnti – servizio tecnico" per euro 1.000,00;

Punto 6.2 - Titolo II di spesa

- U.E.B. 2.01.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – giunta" per euro 66.735,60;
- U.E.B. 2.01.02 all'oggetto: "Trasferimenti in conto capitale – giunta" per euro 3,73;
- U.E.B. 2.02.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – segretario" per euro 12.101,32;
- U.E.B. 2.03.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio finanziario" per euro 1.943,07;
- U.E.B. 2.03.04 all'oggetto: "Concessioni di crediti e anticipazioni – servizio finanziario" per euro 500.000,00;
- U.E.B. 2.04.01 all'oggetto: "Costituzione di capitali fissi – servizio tecnico" per euro 938.654,03.

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).

L'avanzo di amministrazione, che ammonta ad euro 431.371,22 è pertanto determinato per il 40,59% dalla gestione dei residui e per il 59,41% dalla gestione di competenza.

Nei grafici che seguono si evidenzia l'andamento nell'ultimo quinquennio dell'avanzo di amministrazione e la distinzione dell'avanzo dell'esercizio 2012.

Figura 1 - Raffronto avanzo di amministrazione nel quinquennio 2008-2012

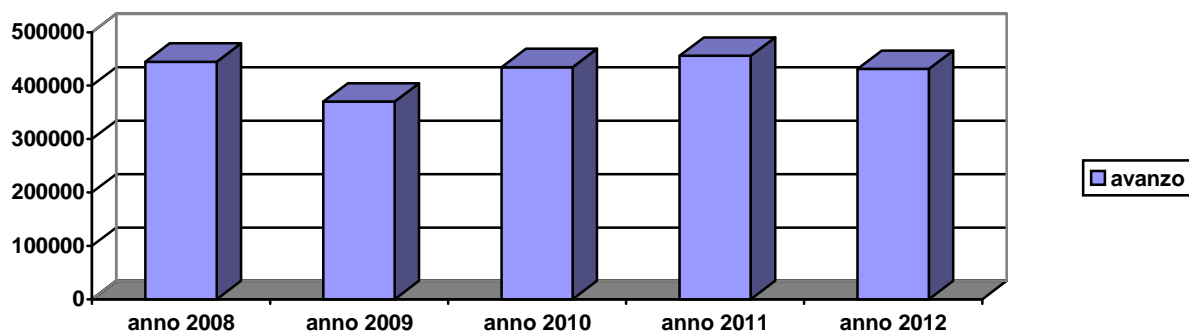


Figura 2 - Ripartizione avanzo di amministrazione esercizio 2012

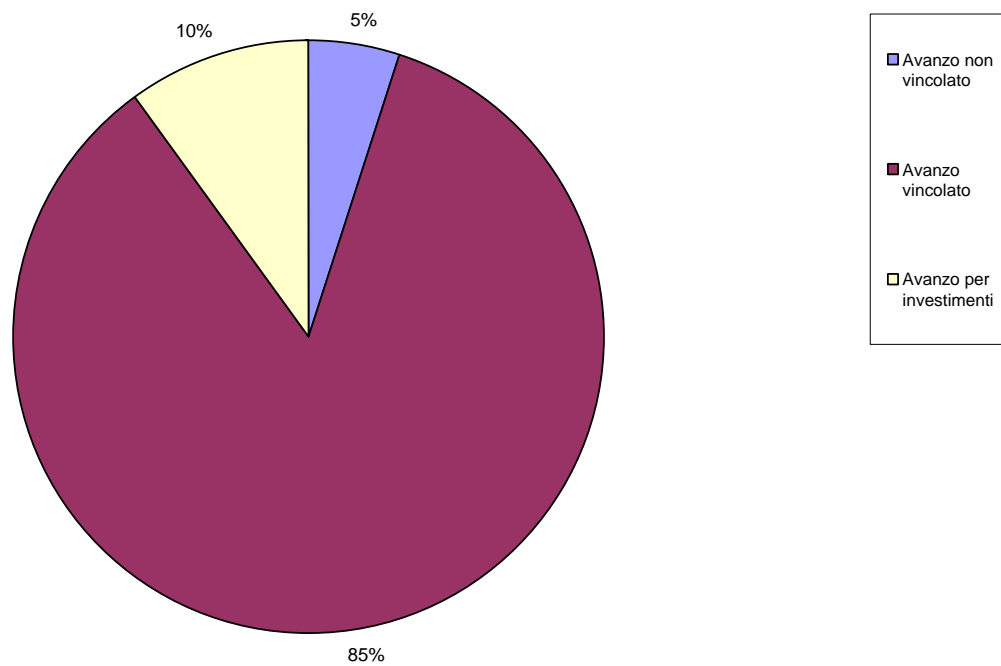


ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA

La dinamica degli accertamenti, rispetto alle previsioni definitive di bilancio dell'esercizio 2011, è evidenziata nel seguente prospetto:

TITOLO	Previsione definitiva 2012	Rendiconto 2012	differenza	variazione percentuale
1 - Entrate tributarie	1.605.514,48	1.576.206,48	- 29.308,00	- 1,83%
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	3.540.147,47	3.484.457,22	- 55.690,25	- 1,57%
3 - Entrate extratributarie	757.837,20	673.618,90	- 84.218,30	- 11,11%
4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	5.237.150,66	3.844.230,64	- 1.392.920,02	- 26,60%
- di cui al netto del prelevamento su conti bancari di deposito per investimento fondo cassa	1.737.150,66	844.230,64	- 892.920,02	- 51,40%
5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-----	-----	-----	-----
6 - Entrate da servizi per conto di terzi	620.994,00	435.987,64	- 185.006,36	- 29,79%
TOTALE ENTRATE	11.761.643,81	10.014.500,88	- 1.747.142,93	- 14,85%
- di cui al netto del prelevamento su conti bancari di deposito per investimento fondo cassa	8.261.643,81	7.014.500,88	- 1.247.142,93	- 15,10%

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

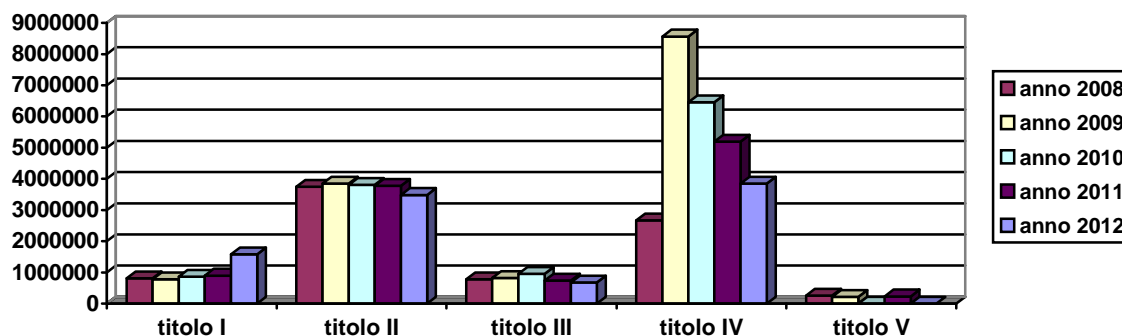
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
Entrate tributarie	15,32%	16,56%	27,49%
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti dello stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	67,74%	69,77%	60,76%
Entrate extratributarie	16,94%	13,67%	11,75%
TOTALE	100%	100%	100%

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

	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	100,00%	96,83%	100,00%
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0%	3,17%	0%
TOTALE	100%	100%	100%

Il successivo grafico raffronta le entrate comunali negli esercizi finanziari relativi al quinquennio 2008-2012.

Figura 3 – Raffronto delle entrate nel quinquennio 2008-2012



Per quanto concerne gli elementi e le valutazioni più significative dell'entrata si segnala quanto segue:

Entrate tributarie

Gli accertamenti presentano una crescita, rispetto all'esercizio finanziario 2011, di euro 679.138,32 pari al 75,71%.

Le principali entrate tributarie sono le seguenti:

- imposta sulla pubblicità per euro 11.850,45;
- addizionale comunale sul consumo di energia elettrica per euro 25.293,87. L'addizionale è stata soppressa a decorrere dal 1° aprile 2012 dall'articolo 4, comma 10, del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16 (Disposizioni urgenti in materia di semplificazioni tributarie, di efficientamento e potenziamento delle procedure di accertamento), convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44;
- quota spettante al comune del contributo del 5 per mille dell'IRPEF per euro 3.017,61;
- accertamenti relativi alle entrate tributarie comunali per euro 19.451,66;
- addizionale comunale I.R.P.E.F. per euro 125.000,00. Considerato che la stessa verrà introitata quasi interamente a saldo nel corso del 2013 l'accertamento è stato effettuato per un importo basato sulle stime del competente Dipartimento delle finanze attraverso il portale per il federalismo fiscale. L'importo introitato su tale accertamento, al mese di maggio 2013, è pari ad euro 39.416,28;
- imposta di soggiorno per euro 14.229,15;
- imposta municipale propria, accertata per euro 992.479,18. L'imposta municipale propria è stata introdotta a decorrere dal 2012 ed ha sostituito l'imposta comunale sugli immobili (ICI) e l'imposta sul reddito delle persone fisiche e le relative addizionali dovute in relazione ai redditi fondiari attinenti ai beni non locati. Come già si evidenziava nella relazione al bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2012/2014, il maggior gettito stimato ad aliquote "di legge" derivante dalla nuova imposta è recuperato al bilancio statale attraverso la regione. La quantificazione definitiva del maggior gettito da restituire, operata dal Ministero delle finanze nel corso del mese di maggio, è pari per il Comune di Sarre ad euro 484.770,00, al netto del minor gettito derivante da IRPEF e addizionale locale su redditi fondiari relativi ad immobili locati pari ad euro 129.515,00, che comporta minori entrate derivanti dal riparto dei trasferimenti regionali. Al lordo di tale componente quindi il Ministero ha stimato un maggior gettito derivante dall'IMU pari ad euro 614.285,00; gli accertamenti dell'imposta comunale sugli

immobili nel 2011 ammontavano ad euro 409.819,94 per cui il maggior gettito effettivamente accertato è pari ad euro 582.659,24;

- taxa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche per euro 7.312,25;
- taxa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per euro 376.600,47;

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti da enti pubblici

Gli accertamenti subiscono una riduzione per complessivi euro 294.740,64 pari al 7,80%, conseguenti alla riduzione dei trasferimenti regionali e dal Bacino Imbrifero Montano.

Nel dettaglio sono stati accertati trasferimenti dello stato per euro 21.641,91, trasferimenti della regione per euro 3.323.760,89, con un riduzione di euro 156.664,10 e trasferimenti dal BIM per euro 139.054,42 con una riduzione di euro 138.076,40.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie si riducono rispetto al 2011 di euro 66.727,87 pari al 9,01%. I proventi dei servizi pubblici accertati sono pari ad euro 521.850,14 con una riduzione di euro 13.755,90, i proventi dei beni dell'ente sono stati accertati per euro 33.980,40, con un incremento di euro 4.644,79, gli interessi attivi sono pari ad euro 41.571,71, con un incremento di euro 3.998,89, mentre i proventi diversi, pari ad euro 76.216,65 si riducono di euro 61.615,65, in relazione alla contabilizzazione del credito derivante dall'I.V.A..

Le entrate correnti, che rappresentano le risorse ordinariamente a disposizione dell'ente, nel loro complesso ammontano ad euro 5.249.512,60, al netto del maggior gettito IMU da recuperare al bilancio statale, ed evidenziano una contrazione delle risorse disponibili per la gestione corrente pari ad euro 167.100,19.

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e dal riscossione di crediti

Le entrate derivanti dal titolo IV sono state accertate per euro 3.844.230,64, al lordo dei prelevamenti su conti bancari di deposito, pari ad euro 3.000.000,00. Queste ultime derivano dall'impiego del fondo cassa in operazioni di pronti contro termine, trovano corrispondenza esatta nel titolo II della spesa e pertanto, pur accrescendo il volume complessivo del conto del bilancio, sono neutre rispetto al risultato finale di amministrazione.

Entrate da accensioni di prestiti

Non sono state accertate nell'esercizio 2012 entrate derivanti da mutui, in relazione alla necessità di ridurre l'indebitamento residuo ed ai nuovi limiti imposti dalla normativa.

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:

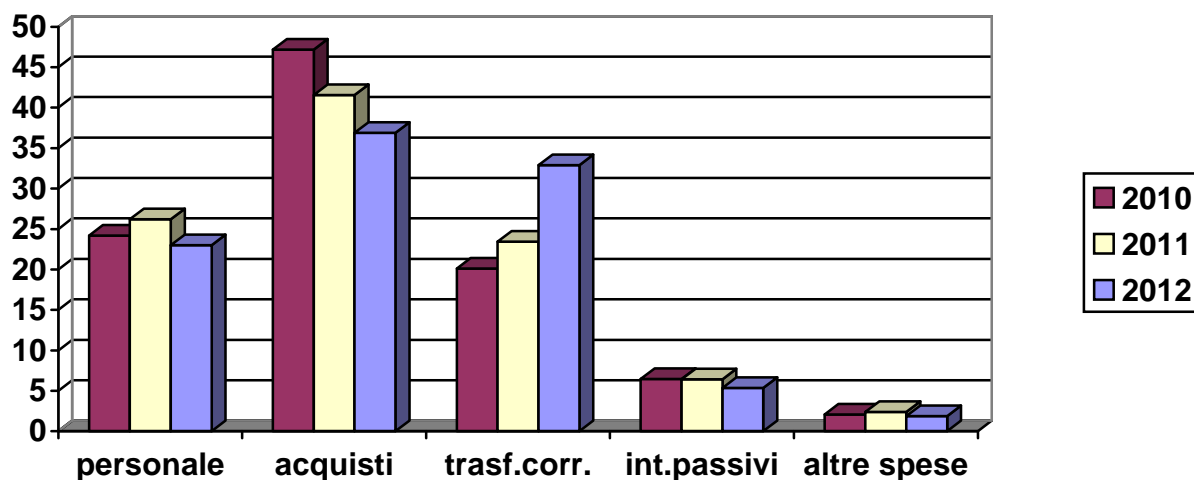
TITOLO	Previsione definitiva 2012	Rendiconto 2012	differenza	variazione %
1 - Spese correnti	5.401.061,14	5.102.079,05	- 298.982,09	- 5,54%
2 - Spese in conto capitale	5.608.522,96	4.089.085,21	- 1.519.437,75	- 27,09%
3 - Spese per rimborso di prestiti	496.755,44	496.755,44	0,00	0%
4 - Spese per servizi per conto di terzi	620.994,00	435.987,64	- 185.006,36	- 29,79%
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	12.127.333,54	10.123.907,34	- 2.003.426,20	- 16,52%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

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

	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
Spese per il personale	24,18%	26,20%	22,99%
Spese per acquisto di beni e servizi	47,16%	41,57%	36,89%
Trasferimenti correnti	20,12%	23,43%	32,90%
Interessi passivi per rate di ammortamenti mutui	6,45%	6,42%	5,36%
Altre spese	2,09%	2,38%	1,86%
TOTALE	100%	100%	100%

Figura 4 - Incidenza dei singoli interventi di spesa corrente nel triennio 2010-2012



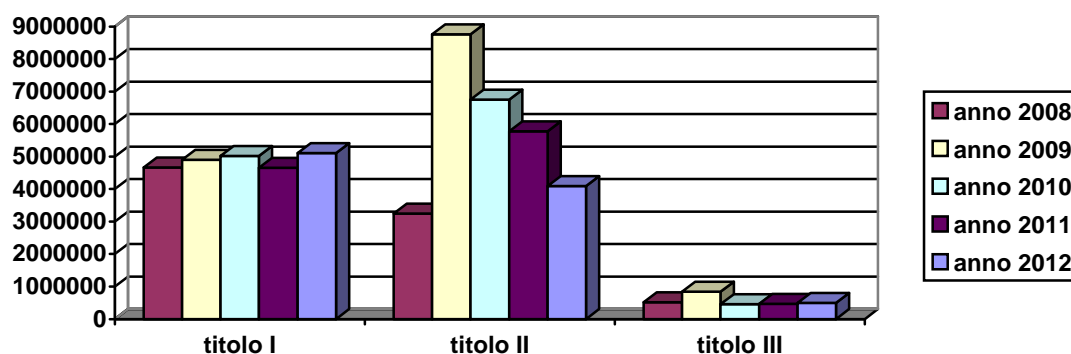
TITOLO II – SPESE DI INVESTIMENTO

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

	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012
Costituzione di capitali fissi	40,56%	29,80%	24,92%
Trasferimento in conto capitale	0,14%	0,92%	1,71%
Partecipazioni e conferimenti	0,03%	0,03%	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	59,27%	69,25%	73,37%
TOTALE	100%	100%	100%

Il successivo grafico raffronta le spese comunali negli esercizi finanziari relativi al quinquennio 2008-2012.

Figura 5 - Raffronto delle spese nel quinquennio 2008-2012



Le risultanze finali della spesa evidenziano, rispetto al precedente esercizio finanziario, una riduzione complessiva di euro 1.254.999,13, con una maggior spesa nel titolo I - spese correnti per euro 449.708,62 e nel titolo III - spese per rimborso di prestiti per euro 25.099,00 in relazione al piano di ammortamento dei mutui in essere ed una minor spesa nel titolo II - spese in conto capitale per euro 1.685.818,69 e nel titolo IV - spese per servizi per conto di terzi per euro 43.988,06.

L'analisi della spesa corrente evidenzia come i maggiori impegni siano dovuti esclusivamente al recupero al bilancio statale del maggior gettito IMU; al netto di tale posta contabile infatti la spesa corrente si riduce rispetto al 2011 di circa 40.000,00. Nel dettaglio si sottolinea quanto segue:

- la spesa per il personale registra una riduzione in termini assoluti rispetto al 2011 di euro 45.849,66 pari al 3,76%, portando l'incidenza della spesa per personale sul totale delle spese correnti al 22,99%. Il rapporto tra le spese per il personale e le entrate correnti è invece pari al 21,26%, misura nettamente inferiore alla soglia limite, definita dal decreto ministeriale 24 settembre 2009 per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti in misura pari al 40%;
- una riduzione, sia in termini assoluti sia in termini percentuali, della spesa per acquisto di beni e prestazioni di servizi;
- un incremento dei trasferimenti di parte corrente per euro 588.614,13, inerente al trasferimento alla Regione del maggior gettito IMU già evidenziato, oltre alla copertura

- finanziaria delle esenzioni dal pagamento della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e della tariffa del servizio idrico integrato, previsti nell'ambito delle misure regionali anti-crisi;
- una riduzione dell'incidenza della spesa per interessi, in termini assoluti di euro 25.099,00, che si attesta nel 2012 al 5,36% della spesa corrente.

Si effettua ora un breve analisi delle diverse tipologie di fattori di spesa, raffrontando gli ultimi due esercizi nella seguente tabella, con riferimento alla spesa per l'acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi:

Fattore produttivo	Oggetto	Anno 2011	Anno 2012	Differenza	%
1200	Prodotti per ufficio	€ 10.486,88	€ 10.664,68	€ 177,80	1,70%
1201	Prodotti per riscaldamento	€ 18.594,72	€ 38.153,46	€ 19.558,74	105,18%
1202	Carburanti e lubrificanti automezzi	€ 8.547,27	€ 8.832,65	€ 285,38	3,34%
1204	Generi alimentari	€ 139.061,66	€ 143.969,04	€ 4.907,38	3,53%
1205	Sussidi didattici e libri	€ 2.413,70	€ 2.099,80	-€ 313,90	-13,00%
1206	Vestiaro e dispositivi protezione personale	€ 2.259,98	€ 367,84	-€ 1.892,14	-83,72%
1207	Materiali vari di consumo	€ 12.948,62	€ 23.722,66	€ 10.774,04	83,21%
1220	Materiali e manutenzioni sistema informatico	€ 14.524,68	€ 11.956,34	-€ 2.568,34	-17,68%
1221	Materiali e manutenzioni ordinarie	€ 226.552,80	€ 179.796,60	-€ 46.756,20	-20,64%
1222	Materiali e manutenzioni automezzi	€ 5.926,52	€ 4.058,44	-€ 1.868,08	-31,52%
1230	Servizi amministrativi e fiscali	€ 1.258,40	€ 1.510,08	€ 251,68	20,00%
1234	Servizi per sistema informatico	€ 4.870,15	€ 4.858,83	-€ 11,32	-0,23%
1235	Compenso amministratori	€ 114.058,38	€ 112.448,86	-€ 1.609,52	-1,41%
1239	Assicurazioni	€ 38.987,00	€ 37.146,47	-€ 1.840,53	-4,72%
1241	Pulizia locali	€ 167.989,39	€ 138.188,69	-€ 29.800,70	-17,74%
1242	Spese postali	€ 9.436,34	€ 7.658,43	-€ 1.777,91	-18,84%
1244	Formazione ed aggiornamento	€ 1.845,00	€ 1.845,00	€ -	0,00%
1245	Costi per riscossione entrate	€ 9.199,08	€ 6.908,10	-€ 2.290,98	-24,90%
1246	Servizi convenzionati	€ 15.000,00	€ 13.000,00	-€ 2.000,00	-13,33%
1247	Altri servizi esterni	€ 823.102,95	€ 735.775,74	-€ 87.327,21	-10,61%
1250	Telefono e servizi telematici	€ 27.489,85	€ 24.230,20	-€ 3.259,65	-11,86%
1251	Energia elettrica	€ 197.791,62	€ 263.790,69	€ 65.999,07	33,37%
1260	Affitti passivi	€ 22.820,51	€ 40.260,17	€ 17.439,66	76,42%
1262	Canoni di concessione	€ 13.553,90	€ 12.994,57	-€ 559,33	-4,13%
1271	Spese di rappresentanza	€ 3.145,60	€ 465,52	-€ 2.680,08	-85,20%
1273	Altri oneri di gestione	€ 9.440,87	€ 7.192,86	-€ 2.248,01	-23,81%
1286	Altri oneri amministratori	€ 15.777,33	€ 19.399,97	€ 3.622,64	22,96%

La spesa in conto capitale è costituita da interventi di costituzione di capitali fissi, dettagliati nella parte della relazione dedicata all'andamento della gestione, per un importo pari ad euro 1.019.149,32, da trasferimenti in conto capitale alla Comunità Montana Grand Paradis per euro 62.337,04, da trasferimenti ad associazioni per l'acquisto di attrezzature per euro 321,71 ed a privati per il rimborso di oneri di urbanizzazione versati in eccedenza per euro 7.277,14 e per la differenza dall'impiego del fondo cassa in operazioni di pronti contro termine, per il quale valgono le considerazioni già effettuate relativamente all'entrata.

ELIMINAZIONE RESIDUI ATTIVI E RESIDUI PASSIVI

Le operazioni di riaccertamento e ricognizione dei residui attivi e passivi, preliminari alla formazione del conto del bilancio, effettuate secondo i principi contabili approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, hanno evidenziato le seguenti risultanze per quanto concerne la gestione dei residui:

- residui attivi eliminati per euro 700.586,38;
- maggiori residui attivi rilevati per euro 26.106,39;
- residui passivi eliminati per euro 759.490,67.

I residui attivi riportati al termine dell'esercizio 2012 sono pari ad euro 11.849.206,46 ed i residui passivi ad euro 12.773.436,12.

Le operazioni sopra evidenziate sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione della giunta comunale n. 45 in data 30 maggio 2013;
- determinazione del segretario comunale n. 62 del 30 maggio 2013;
- determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 24 del 7 giugno 2013;
- determinazione del responsabile del servizio tecnico n. 25 del 13 giugno 2013.

UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE

ENTRATA

Stanziamenti definitivi di bilancio	Accertamenti rendiconto 2012	Differenza
351.401,30	352.522,83	1.121,53

SPESA

U.E.B.	Centro di costo	Descrizione	previsione euro	impegno euro
2.01.01	82.11	Progettazione interventi di messa in sicurezza strada collegamento Ville Sur Sarre e frazioni Pléod e Betende	20.000,00	20.000,00
2.01.01	82.56	Sistemazione strada Ville Sur Sarre - progettazione	50.000,00	37.374,48
2.01.01	82.64	Lavori di adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scolastico "Octave Berard" - progettazione	13.021,80	2.960,60

U.E.B.	Centro di costo	Descrizione	previsione euro	impegno euro
2.01.01	82.65	Lavori di adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scolastico "Cirillo Blanc" - progettazione e direzione lavori	44.677,60	43.603,56
2.01.01	83.05	Rilievo e messa in mappa rete illuminazione pubblica	2.600,00	2.600,00
2.02.01	82.56	Sistemazione strada Ville Sur Sarre - incentivi tecnici l.r. 12/1996	656,36	656,36
2.02.01	82.65	Lavori adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scolastico "Cirillo Blanc" - incentivi tecnici l.r. 12/1996	600,53	600,53
2.04.01	82.04	Realizzazione impianti debatterizzatori ultravioletti vasche acquedotto	10.000,00	10.000,00
2.04.01	82.23	Esproprio lavori di allargamento strada Lalex-Janin	47.000,00	42.996,42
2.04.01	82.23	Esproprio opere di adeguamento, potenziamento e razionalizzazione della rete fognaria	36.000,00	36.000,00
2.04.01	82.56	Espropri per sistemazione strada Ville Sur Sarre	10.000,00	10.000,00
2.04.01	82.65	Lavori adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scolastico "Cirillo Blanc"	10.953,12	11.178,12
2.04.01	83.05	Manutenzione straordinaria strade comunali	83.891,89	74.940,00
2.04.01	83.05	Lavori marciapiede strada Grande Charriere e Chemin du Ru de Doire	20.000,00	19.957,74
2.04.01	83.07	Manutenzione straordinaria cimiteri comunali	2.000,00	1.905,75

PROSPETTI DATI SIOPE E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE

La legge regionale 11 dicembre 2009, n. 47 ha previsto che siano allegati al rendiconto degli enti locali, i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide previsti dall'articolo 77-quater del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112. Il decreto ministeriale 23 dicembre 2009 ha disciplinato le modalità per l'ottemperanza all'adempimento di cui sopra.

Il Sistema informativo delle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) rileva, in attuazione dell'articolo 14, commi da 6 a 11, della legge 31 dicembre 2009, n.196, gli incassi e i pagamenti effettuati dai tesoriери di tutte le amministrazioni pubbliche.

La norma persegue lo scopo di garantire la rispondenza dei conti pubblici ai parametri previsti dall'art. 104 del Trattato di Maastricht: a tal fine tutti gli incassi e i pagamenti delle amministrazioni pubbliche devono essere codificati con criteri uniformi su tutto il territorio nazionale e i tesoriери/cassieri degli enti non possono dare corso alle operazioni prive della codifica.

I prospetti dei dati SIOPE, allegati al rendiconto, evidenziano incassi classificati secondo la codifica prevista dal sistema per complessivi euro 9.638.627,29, pagamenti classificati con la medesima codifica per complessivi euro 11.853.321,88, e disponibilità liquide al 31 dicembre 2012 pari ad euro 1.355.636,83.

Per quanto riguarda le riscossioni la differenza sul totale risultante dalle scritture dell'ente e dal prospetto dei dati SIOPE è pari ad euro 162,74, corrispondente allo 0,0017%, causata dalla presenza nel prospetto dei dati SIOPE del codice 9999 "Altri incassi da regolarizzare" per euro 162,74 non rinvenibile nelle scritture dell'ente in quanto tutti gli incassi sono stati regolarizzati.

Per quanto riguarda i pagamenti la differenza sul totale risultante dalle scritture dell'ente e dal prospetto dei dati SIOPE è pari ad euro 162,74, corrispondente allo 0,0014%, causata dalla presenza nel prospetto dei dati SIOPE del codice 9999 "Altri incassi da regolarizzare" per euro 162,74 non rinvenibile nelle scritture dell'ente in quanto tutti gli incassi sono stati regolarizzati.

La situazione delle disponibilità liquide presenta le seguenti differenze:

riscossioni anno 2012 per euro 162,74 pari allo 0,0017% per le ragioni sopra evidenziate;

pagamenti anno 2012 per euro 198,69 pari allo 0,0017% derivante da quanto già evidenziato in precedenza oltre ad un ulteriore differenza di euro 35,95.

fondo di cassa al 31 dicembre 2012 per euro 35,95 pari allo 0,0027%, conseguente alle differenza sopraccitate.

Le differenze quindi, inferiori all'1% sia per le riscossioni, sia per i pagamenti, sia per le disponibilità liquide, non sono pertanto causa di mancata corrispondenza, ai sensi del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

PATTO DI STABILITA'

L'articolo 2 bis della legge regionale 20 novembre 1995, n. 48 disciplina il patto di stabilità per gli enti locali della Valle d'Aosta, prevedendo che gli stessi concorrano con la regione e con lo stato, nel rispetto del principio di leale collaborazione, ad assicurare il perseguimento degli obiettivi di riequilibrio della finanza pubblica complessiva in relazione ai vincoli derivanti dall'ordinamento comunitario. Ai sensi della disciplina di cui sopra, la giunta regionale ed il consiglio permanente degli enti locali hanno sottoscritto, con la modalità dell'intesa di cui all'articolo 67 della legge regionale 7 dicembre 1998, n. 54, un accordo per il raggiungimento e il rispetto dei vincoli, degli obblighi e degli obiettivi previsti dal patto di stabilità per il riequilibrio della finanza pubblica.

La giunta regionale, previo parere del consiglio permanente degli enti locali, ha stabilito, con la deliberazione n. 3193 del 30 dicembre 2011 i criteri e le modalità per il raggiungimento degli obiettivi del patto di stabilità, ivi compresa l'introduzione di misure a carico degli enti inadempienti, ed ha approvato la disciplina per l'esercizio finanziario 2012.

Il patto di stabilità per gli enti locali valdostani individua, analogamente alla normativa nazionale, due obiettivi:

⇒ il miglioramento del saldo finanziario;

⇒ la riduzione del debito.

Il primo obiettivo è costituito dall'obbligo di mantenere il saldo finanziario 2011 pari alla media dei saldi finanziari 2005-2006-2007-2008-2009-2010, depurati dalle entrate e spese straordinarie, e rivalutati sulla base del tasso di inflazione presunto, con il solo incremento del tasso di inflazione, definito per l'anno 2011 nella misura del 2% e stimato per l'anno 2012 nella misura del 4,3%, pari al 6,39% composto per il biennio 2011-2012.

L'obiettivo del Comune di Sarre consiste quindi nel mantenere il saldo finanziario nel limite consentito di -2.130.322 euro. L'analisi delle entrate e spese correnti e la compilazione dei prospetti di verifica dell'obiettivo evidenziano per il 2012 un saldo finanziario pari ad euro -1.912.287, con una variazione percentuale del - 4,50%, rispettando il limite consentito dal patto di stabilità.

Il secondo obiettivo fissato dalla disciplina regionale consiste nell'obbligo di mantenere il rapporto tra il debito e le entrate proprie al 31 dicembre entro il limite di 2,5 volte il valore corrispondente alla percentuale media del rapporto tra il debito e le entrate proprie dell'insieme dei comuni nel quadriennio 2006/2010 (pari al 170,37%) e quindi entro il 425,92%.

Il prospetto di verifica dell'obiettivo per il 2012 evidenzia le seguenti risultanze:

A	Debito al 1° gennaio	5.667.822,31
B	Quota capitale rimborsata nell'anno	496.755,44
C	Mutui assunti o contratti nell'anno	0,00
D	Variazioni in diminuzione da altre cause	0,00
E	Variazioni in aumento da altre cause	0,00
F	DEBITO 31 dicembre = A - B + C - D + E	5.171.066,87
G	Titolo I - Entrate tributarie	1.576.206,48
H	Titolo III - Entrate extratributarie	673.618,90
I	TOTALE ENTRATE PROPRIE = G + H	2.249.825,38

		PERCENTUALE DEL RAPPORTO
L	RAPPORTO DEBITO/ENTRATE PROPRIE Debito al 31/12 (TOTALE F)/Entrate proprie (TOTALE I)*100	229,84%

MISURE PER LA RAZIONALIZZAZIONE E IL CONTENIMENTO DELLA SPESA RELATIVA AL PERSONALE

La giunta regionale, con propria deliberazione n. 3189 in data 30 dicembre 2011 ha definito, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, della legge regionale 13 dicembre 2011, n. 30, contestualmente al patto di stabilità le misure per la razionalizzazione ed il contenimento della spesa relativa al personale per l'anno 2012.

In particolare con tale deliberazione si è stabilito per il personale con contratto a tempo indeterminato il divieto di incrementare la dotazione organica rispetto a quella vigente alla data del 30 settembre 2005. Il Comune di Sarre ha rispettato la misura prevista non avendo provveduto nel corso del 2012 ad alcuna assunzione di personale, mentre si è verificata n. 1 cessazione.

Per quanto concerne il personale con contratto a tempo determinato o utilizzato mediante convenzione, contratti di collaborazione coordinata e continuativa o di somministrazione lavoro, la

spesa per l'anno 2012 non può superare il 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009.

La spesa sostenuta nel 2009 per contratti di lavoro a tempo determinato o di collaborazione coordinata e continuativa è stata pari ad euro 49.333,58, mentre nell'esercizio 2012 di euro 4.242,00, pari quindi all'8,59%, contenuta nel limite di legge.

PROSPETTO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA

Al rendiconto gli enti locali devono allegare un prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza sostenute. Il prospetto, il cui obbligo è previsto dall'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138 (Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione e lo sviluppo), è stato definito con decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze in data 23 gennaio 2012 ed elenca le spese di rappresentanza sostenute in ciascun esercizio finanziario.

Questo comune ha quindi provveduto a redigere l'elenco delle spese sostenute nell'esercizio finanziario 2012, allegato al rendiconto, per un ammontare complessivo di euro 465,52.

VINCOLI DI SPESA PREVISTI DA NORME IN MATERIA DI STABILIZZAZIONE FINANZIARIA

Il decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica) convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, ha introdotto diversi limiti per alcune tipologie di spesa.

In questa sezione si intende quindi brevemente dar conto della posizione di questo comune in ordine al rispetto di tali vincoli, indicando sinteticamente le risultanze per le varie tipologie di spesa.

Articolo 6, comma 7 – spesa per studi ed incarichi di consulenza: non può essere superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009

Nell'esercizio 2012 non sono state sostenute spese per incarichi di studio e di consulenza.

Articolo 6, comma 8 – spesa di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità: non può essere superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Nell'esercizio 2012 la spesa sostenuta per queste tipologie di spesa ammonta ad euro 695,42, pari al 2,99% della spesa sostenuta nell'esercizio 2009, con una riduzione pari pertanto al 97,01%. Si contabilizzano in tale tipologia di spesa anche le spese per iniziative previste nell'ambito del gemellaggio.

Articolo 6, comma 9 – a decorrere dal 2012 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.

Nell'esercizio 2012 non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni.

Articolo 6, comma 12 – spese per missioni: non possono superare il 50% della spesa sostenuta nel 2009.

Nell'esercizio 2012 la spesa per missioni è risultata pari ad euro 354,00 pari al 28,19% del 2009, con una riduzione del 71,81%.

Articolo 6, comma 13 – spese di formazione: non possono superare il 50% della spesa sostenuta nel 2009.

Nell'esercizio 2011 la spesa di formazione è risultata pari ad euro 1.845,00 pari al 48,73% del 2009, con una riduzione del 51,27%. Un iniziativa del Consorzio degli enti locali della Valle d'Aosta ha tuttavia consentito, nonostante la riduzione di spesa, di mantenere tutte le attività di formazione ed aggiornamento previste a favore degli enti locali.

Articolo 6, comma 14 – spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture: non possono essere superiori all'80% della spesa sostenuta nel 2009.

Nell'esercizio 2012 la spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture è risultata di euro 2.148,58, pari al 77,96% della spesa sostenuta nel 2009, con una riduzione pari al 22,04%.

Articolo 9, comma 2-bis – l'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

La spesa complessiva per il trattamento accessorio del personale è risultata di euro 101.816,94, pari al 99,16% della spesa per l'anno 2010, ridotta in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

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 2012, il conto evidenzia le seguenti risultanze:

SEZIONE CONTO PATRIMONIO	CONSISTENZA 01/01/2012	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2012
TOTALE ATTIVO	48.058.842,11	1.138.711,27	- 1.698.424,33	47.499.129,05
TOTALE PASSIVO	7.027.010,73	- 2.226.007,25	13.143.499,51	17.944.502,99
PATRIMONIO NETTO	41.031.831,38	0	- 11.477.205,32	29.554.626,06

ATTIVO

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

CATEGORIA	CONSISTENZA AL 01/01/2012	VARIAZIONI C/FINANZIARIO	VARIAZIONI ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2012
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	230.728,73	20.720,43	- 30.448,86	221.000,30
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	32.072.504,28	2.960.651,74	- 1.170.538,34	33.862.617,68
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	37.663,50	4.822,07	59.030,41	67.373,73
RIMANENZE	0	0	0	0
CREDITI	12.147.650,12	367.211,63	- 522.325,29	11.992.536,46
DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.570.295,48	- 2.214.694,60	0	1.355.600,88
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0
TOTALE ATTIVO	48.058.842,11	1.138.711,27	-1.664.282,08	47.499.129,05

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. La consistenza finale di tale categoria di immobilizzazioni ammonta ad euro 221.000,30. L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali per l'esercizio 2012 ammonta ad euro 30.448,86.

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 17.672.908,39, con un decremento netto di euro 94.843,64 derivante dalla differenza tra le acquisizioni di beni immobili per euro 568.155,79 e le quote di ammortamento dell'anno pari ad euro 662.999,43;

Terreni del patrimonio indisponibile – euro 146.246,61;

Terreni del patrimonio disponibile – euro 680.323,81;

Fabbricati del patrimonio indisponibile – euro 10.259.991,79 con un decremento netto di euro 41.260,40. L'ammortamento per l'esercizio 2012 dei beni classificati nella presente categoria è pari ad euro 408.101,85;

Fabbricati del patrimonio disponibile - euro 40.111,51. La quota di ammortamento per l'esercizio 2012 dei beni classificati nella presente categoria è pari ad euro 1.628,43;

Impianti, macchinari ed attrezzature – euro 260.549,17, con un decremento netto pari ad euro 14.748,53. L'ammortamento per l'esercizio 2012 ammonta ad euro 37.671,96;

Attrezzature e sistemi informatici – euro 12.933,78, con un decremento di euro netto di euro 7.877,36. L'ammortamento per l'esercizio 2012 ammonta ad euro 8.092,39;

Automezzi, mezzi di movimentazione e motoveicoli – euro 39.876,00, con un decremento di euro 12.014,54, pari all'ammortamento per l'anno 2012;

Mobili, arredi e macchine d'ufficio – euro 155.598,80 con un decremento netto di euro 40.029,74;

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

Immobilizzazioni in corso – 4.582.379,86, con un incremento, rispetto all’esercizio 2012, di euro 1.990.019,21, in correlazione agli stati di avanzamento di opere in corso di realizzazione.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: compongono questa voce le partecipazioni del Comune nel Consorzio degli Enti Locali della Valle d’Aosta, nel Consorzio Idroelettrica s.c.r.l., i crediti per depositi cauzionali e i crediti stralciati dal conto del bilancio per dubbia esigibilità, ammontanti complessivamente ad euro 67.373,73.

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 1.458.859,13 con un decremento netto pari ad euro 24.980,97;
- crediti in conto capitale, relativi alle entrate destinate ad investimenti. Il loro ammontare al 31/12/2012 risulta di euro 10.363.167,84 con un decremento netto pari ad euro 195.980,97;
- crediti per servizi per conto terzi, inerenti la gestione delle partite di giro. Il loro ammontare al 31/12/2012 è pari ad euro 27.179,49, con un decremento netto pari ad euro 293,72;
- crediti per IVA, ammontante al 31/12/2012 ad euro 143.300,00 con un maggior credito rispetto al 2011 di euro 66.142,00, derivante da una variazione positiva dall’attività del 2012, per euro 126.142,00 ed una variazione negativa derivante dall’utilizzo in compensazione del credito ai sensi del D.Lgs. 241/1997 per euro 60.000,00. 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 01/01/2012	VARIAZIONI C/FINANZIARI 0	VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA AL 31/12/2012
PATRIMONIO NETTO	41.031.831,38	0	- 11.477.205,32	29.554.626,06
DEBITI	7.027.010,73	- 2.226.007,25	13.143.499,51	17.944.502,99
RATEI E RISCONTI	0	0	0	0
TOTALE PASSIVO	48.058.842,11	-2.226.007,25	1.666.294,19	47.499.129,05

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 31/12/2012 ad euro 5.171.066,87 con un decremento di euro 867.106,73, derivante dalla quota capitale rimborsata nell’esercizio per euro 496.755,44 e dall’estinzione di contratti per un’anticipazione a valere sul fondo rotativo per la progettualità per euro 370.351,29. Al termine

dell'esercizio pertanto i debiti di finanziamento corrispondono al residuo della quota capitale dei mutui;

- ◆ debiti in conto capitale: sono ricompresi gli impegni riportati a residuo del titolo II ("Spese in conto capitale") del conto del bilancio, i quali ammontano alla data del 31/12/2012 ad euro 11.284.226,77. L'incremento nel corso dell'esercizio, di euro 11.168.896,76, deriva da una diversa contabilizzazione dei residui passivi in conto capitale, imputati totalmente a tale voce del conto del patrimonio. Gli impegni relativi ad opere non ancora realizzate e rendicontate sono evidenziati nei conti d'ordine nella voce opere da realizzare e rappresentano un dettaglio dei debiti in conto capitale.
- ◆ debiti di parte corrente, composto dai residui passivi riportati del titolo I ("spese correnti"), ammontanti al 31/12/2012 ad euro 1.450.149,31, con un incremento netto pari ad euro 612.484,40, determinato in buona parte dall'accantonamento del maggior gettito dell'imposta municipale propria da recuperare al bilancio statale.
- ◆ debiti per somme anticipate da terzi, inerenti la gestione delle partite di giro, ammontanti al 31/12/2012 ad euro 39.060,04 con un incremento pari ad euro 3.217,83.

RATEI E RISCONTI: 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 29.554.626,06 con un decremento netto pari ad euro 11.477.205,32. Si evidenzia che tale variazione è dovuta esclusivamente alla diversa contabilizzazione dei residui passivi in conto capitale, come già evidenziato. Il risultato della gestione annuale, al netto di tale variazione, evidenzia infatti un incremento del patrimonio netto pari ad euro 2.425.784,86.

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 10.956.572,29 – corrispondono ad un dettaglio dei debiti in c/capitale e comprendono i residui passivi che al 31 dicembre evidenziano esclusivamente un impegno finanziario;
- 2) Terzi per fidejussioni concesse all'ente: euro 15.000,00 relativi a fidejussioni a favore del comune;
- 3) Beni conferiti a terzi: euro 810.485,21, pari al valore complessivo dei beni in comodato gratuito alla comunità montana per la gestione dei servizi a favore degli anziani ed a favore della prima infanzia;
- 4) Terzi per rischi trasferiti: euro 65.532.200,00 – tale voce è data dall'importo del valore massimo assicurato con le polizze di assicurazione in essere.

PARTE II - RISORSE

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

PERSONALE al 31 dicembre 2012

Qualifica Funzionale	Municipio - Personale di ruolo in servizio
dirigente	SEGRETARIO COMUNALE
D	N. 1 CAPO UFFICIO TRIBUTI
D	N. 1 RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO - VICESEGRETARIO
D	N. 1 RESPONSABILE SERVIZIO TECNICO
D	N. 2 ISTRUTTORI DIRETTIVI
C2	N. 6 ISTRUTTORI AMMINISTRATIVI/CONTABILI
C2	N. 4 ISTRUTTORI GEOMETRA
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%
B2	N. 3 CANTONIERI AUTISTA
B2	N. 1 MESSO NOTIFICATORE
A	N. 1 AUSILIARE
TOTALE	n. 29 unità

Per stipendi ed oneri riflessi sono stati impegnati euro 1.173.026,46 per il personale suindicato, pari al 22,99% della spesa corrente impegnata nell'anno di riferimento.

Andamento triennale	2010	2011	2012
Spesa impegnata per il personale	1.212.051,78	1.218.876,12	1.173.026,46
Incidenza del personale sulla spesa corrente	24,18	26,20	22,99
Unità di personale	31	30	29

Il rapporto tra numero di dipendenti ed abitanti è pari a un dipendente ogni 170 abitanti. Ad oggi la media nazionale di virtuosità, nel rapporto tra dipendenti comunali e popolazione residente, indicata nel decreto ministeriale Interno 16 marzo 2011 «Rapporti medi dipendenti-popolazione validi per gli Enti in condizioni di dissesto, per il triennio 2011-2013», per i Comuni fino a 10.000 abitanti è di 1/144 (1 dipendente ogni 144 abitanti).

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, Facht, Fareur, Fochat, Grand-Cré, Janin, La Cor, La Fontaine, La Goretta, 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 51,20

POPOLAZIONE RESIDENTE

31 dicembre 2011 – 4.872

31 dicembre 2012 – 4.924

Famiglie n. 2241 - Convivenze n. 4

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
- EX-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, DAL 2010 SEDE DELLA BIBLIOTECA, 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. I locali sede dell'asilo nido e della garderie d'enfance sono concessi in comodato alla medesima comunità montana a decorrere dal 1° gennaio 2011.

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 SEDICI
- 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'

RISORSE FINANZIARIE DESTINATE AI PROGRAMMI

	Stanziamenti definitivi esercizio 2012	Accertamenti esercizio 2012	Scostamento
A) Risorse da destinare a spese correnti ed ammortamento mutui			
1.1 - Entrate tributarie	1.605.514	1.576.206	- 29.308
1.2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	3.540.147	3.484.457	- 55.690
1.2.1 - dalla Regione	3.379.451	3.323.761	- 55.690
1.2.1.1. - di cui con vincolo di destinazione	445.390	389.775	-55.615
1.2.2 - da altri comuni	0	0	0
1.2.3 - da altri	160.696	160.696	0
1.3 - Entrate extratributarie	757.837	673.619	- 84.218
1.4 - Avanzo di amministrazione	0	0	0
1.5 Quota proventi derivanti da concessioni edilizie	0	0	0
TOTALE A	5.903.498	5.734.282	- 169.216
B) Risorse da destinare agli investimenti			
2.1 - Entrate derivanti da alienazioni	16.000	11.200	- 4.800
2.2 - Trasferimenti di capitali	5.221.151	3.833.031	- 1.388.120
2.2.1 - dalla Regione con vincolo di destinazione	1.148.249	265.025	- 883.224
2.2.2 - dalle Comunità Montane			
2.2.3 - da altri Comuni			
2.2.4 - da altri	4.072.902	3.568.006	- 504.896
2.3 - Avanzo di amministrazione	365.689	365.689	0
2.4 - Ricorso al credito	0	0	0
2.5 - Avanzo di parte corrente	5.682	135.448	+ 129.766
TOTALE B)	5.608.522	4.345.368	- 1.263.154
TOTALE A + B (al netto dell'avanzo di parte corrente punto 2.5)	11.506.338	9.944.202	- 1.562.136

Le risorse complessive accertate sono state effettivamente destinate al finanziamento dei programmi di spesa per complessivi euro 9.687.919 e la differenza, pari ad euro 256.283 costituisce l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione di competenza.

PARTE III – ANDAMENTO GESTIONALE

IL RENDICONTO LETTO PER PROGRAMMI

La relazione previsionale e programmatica è lo strumento di programmazione a medio termine dell'attività dell'ente, attraverso il quale il Consiglio individua e specifica gli obiettivi per il triennio.

Essa permette inoltre la lettura del bilancio attraverso i programmi, consentendo quindi di associare ad un complesso di attività e di obiettivi le relative dotazioni di risorse finanziarie.

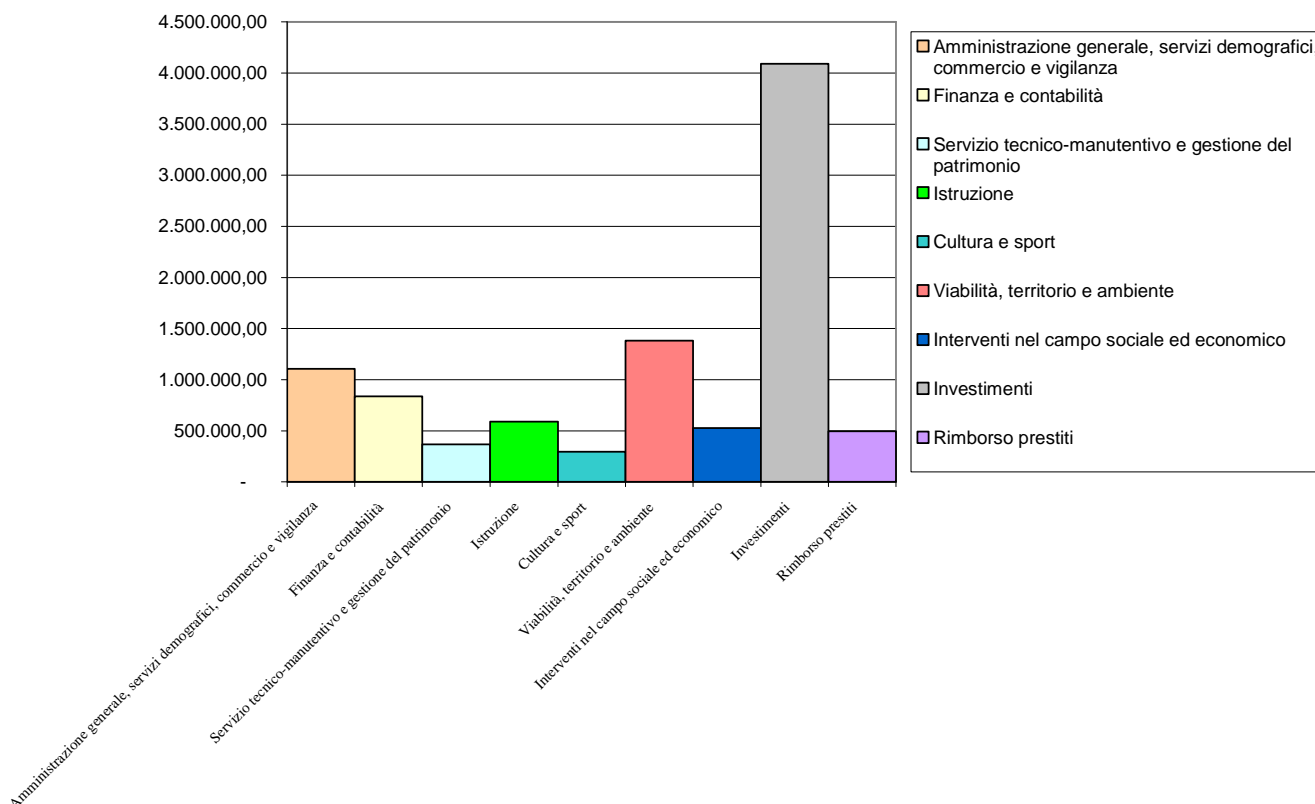
Nel presente paragrafo si intende fornire lo stato di realizzazione di ogni programma, con gli scostamenti tra le previsioni definitive e gli impegni di spesa, evidenziando per ogni programma gli elementi più significativi e rimandando al prossimo paragrafo per un'analisi più approfondita dei servizi di maggior interesse per i cittadini.

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	STANZIAMENTI FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Amministrazione generale, servizi demografici, commercio e vigilanza	1.214.752,25	1.106.766,80	91,11%
Finanza e contabilità	919.317,94	836.829,18	91,03%
Servizio tecnico-manutentivo e gestione del patrimonio	337.091,02	367.076,40	108,90%
Istruzione	626.284,65	589.430,38	94,12%
Cultura e sport	301.418,18	294.758,12	97,79%
Viabilità, territorio e ambiente	1.439.962,42	1.381.313,61	95,93%
Interventi nel campo sociale ed economico	562.234,68	525.904,56	93,54%
Investimenti	5.608.522,96	4.089.085,21	72,91%
Rimborso prestiti	496.755,44	496.755,44	100,00%
TOTALE	11.506.339,54	9.687.919,70	84,20%

Il grafico alla pagina successiva evidenzia la distribuzione della spesa nei singoli programmi. La tabella sottostante evidenzia la spesa per programma negli anni 2011 e 2012:

DENOMINAZIONE PROGRAMMA	ANNO 2011	ANNO 2012	VARIAZIONE %
Amministrazione generale, servizi demografici, commercio e vigilanza	1.159.806,10	1.106.766,80	- 4,57%
Finanza e contabilità	340.928,55	836.829,18	+ 145,46%
Servizio tecnico-manutentivo e gestione del patrimonio	376.324,19	367.076,40	- 2,46%
Istruzione	586.681,78	589.430,38	+ 0,47%
Cultura e sport	266.884,49	294.758,12	+ 9,46%
Viabilità, territorio e ambiente	1.373.178,63	1.381.313,61	+ 0,59%
Interventi nel campo sociale ed economico	548.566,69	525.904,56	- 4,31%
Investimenti	5.774.903,90	4.089.085,21	- 41,23%
Rimborso prestiti	471.656,44	496.755,44	+ 5,05%
TOTALE	11.477.320,16	9.687.919,7	-15,59%

Figura 6 - Ripartizione della spesa nei programmi



Il programma 1 “Amministrazione generale, servizi demografici, commercio e vigilanza” ha garantito il regolare funzionamento degli organi istituzionali, i servizi di segreteria generale, organizzazione e coordinamento, i servizi generali a supporto di tutta la struttura amministrativa quali ad esempio il servizio di notificazione e tenuta dell’albo pretorio, l’assicurazione dai rischi derivanti dallo svolgimento delle attività dell’ente, la manutenzione del sistema informatico, gli adempimenti e la spesa per l’imposta regionale sulle attività produttive, nonché i servizi demografici, il servizio commercio e di sportello unico degli enti locali, il servizio di vigilanza. Nell’ambito delle attività del programma, che hanno natura essenzialmente ordinaria, si è posta attenzione ai costi per lo svolgimento dell’ordinaria attività amministrativa, contenendo la spesa, come già illustrato, ad esempio per l’acquisto di prodotti per ufficio, le spese postali, le spese telefoniche, le spese di rappresentanza. In particolare per quanto concerne le spese postali si è incrementato l’uso della posta elettronica certificata.

Nell’ambito della spesa impegnata, pari a complessivi euro 1.106.766,80, la quota più significativa è stata riservata ai trasferimenti di carattere generale alla comunità montana, per euro 298.433,09, per i servizi di segreteria generale, organizzazione e coordinamento e per i servizi generali a supporto di tutta l’attività dell’ente, pari complessivamente ad euro 396.792,89. Il servizio di vigilanza ha comportato un costo pari ad euro 139.183,79, i servizi demografici euro 88.133,63 ed il servizio commercio euro 36.532,59. Infine la spesa per gli organi istituzionali dell’ente è risultata pari ad euro 147.690,81, pari all’esercizio 2011.

Il programma 2 “Finanza e contabilità” ha mantenuto e garantito le attività di gestione del personale, dei servizi inerenti la contabilità dell’ente e dell’acquisizione delle entrate tributarie ed extratributarie. La spesa impegnata è risultata pari ad euro 45.814,63 per l’ufficio gestione amministrativa del personale, euro 623.658,11 per l’ufficio tributi ed altre entrate e ad euro 100.390,81 relativamente all’ufficio ragioneria. Relativamente a tale programma si evidenzia che lo scostamento rispetto all’esercizio 2011, di cui alla precedente tabella, è dovuto quasi interamente

all'accantonamento del maggior gettito IMU. La spesa effettiva del programma, al netto di tale posta contabile, è infatti pari ad euro 352.059,08 e lo scostamento percentuale pari al 3,26%.

Il programma 3 "Servizio tecnico-manutentivo e gestione del patrimonio" ha assicurato le attività di edilizia privata, l'iter amministrativo per la realizzazione delle opere pubbliche, i servizi di manutenzione a carattere generale, la manutenzione e gestione del municipio, della sede della proloco e del fabbricato ex-scuole di Chesallet, adibito a sede dei corsi per l'apprendimento di tecniche artigianali e sede di alcune associazioni. I centri di spesa più rilevanti sono rappresentati dai servizi di manutenzione a carattere generale per euro 79.957,73, dai servizi dedicati alla pianificazione urbanistica ed all'edilizia privata per euro 100.542,71, dalla struttura che cura l'iter di realizzazione delle opere pubbliche per euro 89.630,97 e dal Municipio per euro 86.346,63.

Il programma 4 "Istruzione" ha assicurato la manutenzione delle sedi scolastiche e le attività a supporto delle attività didattiche per una spesa complessiva di euro 232.619,51. Il comune ha sostenuto le spese di trasporto per attività didattiche erogando all'istituzione scolastica un trasferimento di euro 4.500,00, oltre al sostegno finanziario per l'acquisto di materiale didattico, pari ad euro 2.700,00. Sono inoltre stati finanziati due progetti didattici ed il progetto di continuità educativa tra i servizi alla prima infanzia e la scuola dell'infanzia per euro 785,00 e due progetti di educazione musicale nell'ambito delle locali scuole primarie in collaborazione con il Corps Philharmonique La Meusecca di Sarre, per una spesa di euro 2.100,00. Le attività ed i risultati dei servizi di refezione e trasporto scolastico saranno illustrati nel paragrafo successivo.

Per il programma 5 "Cultura" si evidenzia in particolare l'attuazione del programma di corsi proposto dalla biblioteca, le attività della biblioteca, il sostegno all'attività sportiva extrascolastica dei ragazzi frequentanti le scuole primarie e dell'infanzia, la gestione dell'impianto sportivo e delle palestre, il sostegno alle associazioni sportive operanti sul territorio comunale. I centri di spesa hanno evidenziato i seguenti costi: manifestazioni culturali ed interventi a sostegno delle tradizioni euro 29.024,48, biblioteca euro 100.704,30, interventi vari nel campo dello sport euro 39.299,08, impianto sportivo euro 93.897,31 e palestre euro 31.832,94.

Tra le attività del programma 6 "Viabilità, territorio e ambiente" si segnalano la manutenzione della rete viaria comunale, per una spesa complessiva di euro 223.055,27, il servizio di sgombero neve che ha comportato una spesa di euro 208.050,19, il servizio di illuminazione pubblica, pari a complessivi euro 213.070,50, la gestione delle aree verdi, comportanti una spesa di euro 38.827,77 e gli interventi nel campo della protezione civile per euro 8.319,16. Nel paragrafo successivo saranno illustrati in dettaglio il servizio idrico integrato, il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed il servizio di sgombero neve.

Il programma 7 "Interventi nel campo sociale ed economico" ha garantito la manutenzione e gestione dei locali sede dei servizi di asilo nido, guarderie d'enfance e spazio gioco, le cui spese sono rimborsate dalla Comunità Montana Grand Paradis, nonché la quota a carico del comune per l'erogazione degli stessi servizi, per complessivi euro 186.414,03.

Le attività del programma sono state anche rivolte ai ragazzi ed alle famiglie, con la realizzazione di diverse iniziative, con una spesa complessiva di euro 18.846,53, finanziata parzialmente con fondi comunitari e regionali: nell'ambito del piano regionale INFeADO la conclusione del progetto "Artemania - Tanti modi di intendere l'arte" le cui attività erano previste nel triennio 2010/2012 e il progetto "HABIT-SARRE: territorio conciliante", a valere sul Programma Operativo Occupazione obiettivo 2, nell'ambito del Fondo Sociale Europeo 2007/2013.

Il programma ha assicurato inoltre la manutenzione dei cimiteri comunali, l'erogazione dell'assegno post-natale e la realizzazione e promozione di momenti di incontro e svago dedicati agli anziani, anche in convenzione con il Conseil de la Plaine. I servizi di trasporto pubblico a chiamata "Allo Bus" e di trasporto pubblico serale e notturno, sempre a chiamata, "Allo Nuit", hanno comportato una spesa a carico del comune per euro 17.432,10. Le attività del programma hanno compreso infine il sostegno alle famiglie nei casi di emergenza abitativa, sfruttando le opportunità previste dalla normativa regionale, con una spesa di euro 34.612,66, gli interventi volti a sostenere le famiglie nelle spese per i neonati, il sostegno alle attività della Pro Loco e la gestione dell'area pic-

nic "Sources du Ruet". La spesa complessiva del programma è pari ad euro 525.904,56, ridotta rispetto al 2011 in misura pari al 4,31%.

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
- TRASPORTO SCOLASTICO

SERVIZI INDISPENSABILI

- SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
- SGOMBERO NEVE
- SMALTIMENTO RIFIUTI

REFEZIONE SCOLASTICA

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3108 Proventi servizi refezione scolastica	129.826,55
Accertamenti sulla risorsa 2237 Trasferimento reg.le servizio mensa insegnanti scuola dell'infanzia	13.591,50
TOTALE	143.418,05

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Personale amministrativo 40% degli emolumenti totali relativi ad un dipendente categoria C2	15.633,09
Impegni sul centro di costo 40.07 – fornitura pasti, assistenza alla refezione scolastica, acquisto di beni	311.656,77
TOTALE	327.289,86

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

INCIDENZE			
Totale pasti erogati anno 2012 n. 30.192 Spesa euro 327.289,96 : 30.192 pasti erogati = 10,84 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 0,018% a decorrere dall'anno scolastico 2012/2013. La tariffa minima dovuta per ogni singolo pasto è pari ad euro 4,50, mentre la tariffa massima è pari a euro 7,50. A favore dei nuclei familiari residenti nel Comune di Sarre è prevista una riduzione del 25% della tariffa dovuta per ogni pasto consumato dal secondo figlio e del 50% della tariffa dovuta per ogni pasto consumato da ognuno dei figli oltre il secondo, frequentante il servizio di refezione nelle scuole dell'infanzia e primarie, purché non usufruiscano già delle agevolazioni legate alla situazione economica del nucleo familiare.		
Tasso di copertura della spesa con proventi utenti: 39,67%			
Tasso di copertura della spesa con proventi utenti e entrate vincolate: 43,82%			
Andamento triennale	2010	2011	2012
Totale pasti erogati	28.695	30.258	30.192
Costo medio pagato	9,87	10,51	10,84
Tasso di copertura	45,06%	42,29%	39,67%
Pasti erogati agli insegnanti	1.860	2.070	2.167

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, alla quale è stato affidato l'appalto per il triennio scolastico 2012/2015;
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.

TRASPORTO SCOLASTICO

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3125 Proventi servizio trasporto scolastico	2.503,57
TOTALE	2.503,57

SPESE CORRENTI	IMPORTI
- Personale (assegni, oneri, IRAP e salario di risultato)	8.920,56
Spese di gestione sul centro di costo 40.08	8.707,60
TOTALE	17.628,16

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. Il servizio di trasporto scolastico è effettuato anche a supporto delle attività scolastiche; le spese sopra indicate si riferiscono esclusivamente alla quota-parte del servizio di trasporto "giornaliero" da e verso la sede scolastica.

INCIDENZE			
Totale alunni che usufruiscono del trasporto scolastico anno 2011: n. 20 nell'anno scolastico 2011/2012 e n. 18 nell'anno scolastico 2012/2013. La media ponderata è quindi pari ad arrotondate 19 unità Spesa euro 17.628,16 : 19 alunni = 927,79 costo per ogni alunno.			
Costo del trasporto scolastico:	la tariffa del servizio di trasporto scolastico, da versare in anticipo per tutta la durata dell'anno scolastico, è calcolata facendo riferimento all'I.R.S.E.E. del nucleo familiare, moltiplicando l'indicatore per la percentuale del 0,50%. La tariffa minima dovuta è pari ad euro 100,00, mentre la tariffa massima è pari a euro 250,00.		
Tasso di copertura della spesa: 14,20%			
Andamento triennale	2010	2011	2012
Totale alunni	20	21	19
Tasso di copertura	9,63%	11,12%	14,20%

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, alla quale è affidato l'appalto per il triennio scolastico 2012/2015.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

ACQUEDOTTO:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3116 "Proventi derivanti dall'acquedotto comunale" al netto dell'I.V.A.	113.638,11
TOTALE	113.638,11
SPESE	IMPORTI
Personale: (stipendi, oneri, IRAP, salario accessorio, straordinari, reperibilità)	23.382,59
Utenze (telefono, energia elettrica) al netto dell'I.V.A.	26.677,07
Costi per altre spese correnti al netto dell'I.V.A. (assicurazioni, bolli canoni e analisi acque)	2.983,22
Costi per noleggio pompe di clorazione al netto dell'IV.A.	8.800,00
Costi per il servizio di gestione dell'acquedotto al netto dell'I.V.A.	45.075,00
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	12.867,61
Ammortamenti	5.575,35
Costi derivanti da insolvenze e minori residui attivi	2.886,04
TOTALE	128.246,88

DEPURAZIONE:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3117 "Proventi derivanti da depurazione acque reflue" al netto dell'I.V.A.	133.732,32
TOTALE	133.732,32
SPESE	IMPORTI
Trasferimento al Consorzio depurazione e fognature al netto dell'I.V.A.	133.732,32
Costi derivanti da insolvenze e minori residui attivi	2.681,29
TOTALE	136.413,61

FOGNATURA:

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 3118 "Proventi per la raccolta delle acque di rifiuto" al netto dell'I.V.A.	30.972,81
TOTALE	30.972,81
SPESE	IMPORTI
Beni e servizi di manutenzione al netto dell'I.V.A.	7.303,41
Costi per la manutenzione straordinaria al netto dell'I.V.A.	3.286,00
Costi derivanti da insolvenze e minori residui attivi	749,26
TOTALE	15.172,16

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

INCIDENZE
Spese euro 279.832,65 : 4924 abitanti = spesa per abitante: euro 56,83
Spese euro 279.832,65 : 1456 utenti = spesa per utente: euro 192,19
Tasso di copertura della spesa: 100,18% (tenendo conto della maggiore copertura relativa all'esercizio 2011 di euro 1.981,86)

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.

SGOMBERO NEVE

SPESE CORRENTI	IMPORTI
Impegni sul centro di costo 60.02 - il servizio è in appalto	208.050,19
TOTALE	208.050,19

SERVIZI RESI
Sgombero neve da tutte le strade comunali

INCIDENZE			
Spese euro 208.050,19 : 4924 abitanti = spesa per abitante euro 42,25			
Andamento triennale	2010	2011	2012
Spese per servizio	222.874,26	218.972,70	208.050,19
Spesa media per abitante	45,69	44,95	42,25

SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

ENTRATE	IMPORTI
Accertamenti sulla risorsa 1202 "Tassa per lo smaltimento rifiuti solidi urbani (Tarsu)	376.600,47
TOTALE	376.600,47

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 2012	315.371,90
Personale (stipendi, oneri, IRAP, salario accessorio e straordinari)	33.887,31
Altri servizi relativi alla raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti (spazzamento delle strade e discarica comunale)	38.060,14
Spese di riscossione tributo (centro di costo 20.03)	4.317,33
Ammortamenti	1.609,28
TOTALE	393.245,96

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 393.245,96 - Entrate euro 376.600,47	16.645,49
Entrate 376.600,47 : 4924 abitanti = entrata per abitante	76,48
Spese euro 393.245,96 : 4924 abitanti = spesa per abitante	79,86
Spese euro 393.245,96 : 2573 utenti = spesa per utente	152,84

Tasso di copertura della spesa: 95,77%			
Andamento triennale	2010	2011	2012
Utenti	2618	2628	2573
Spesa raccolta rifiuti per utente	127,41	142,56	152,84
Spesa raccolta rifiuti per abitante	68,38	76,90	79,86
Tasso di copertura	99,91%	99,80%	95,77%

LA POLITICA DEGLI INVESTIMENTI

Il presente paragrafo illustra il grado di realizzazione del programma di investimenti, evidenziando e spiegando le ragioni degli scostamenti dalle previsioni definitive dell'esercizio 2012.

Programma	Descrizione dell'investimento	Stanziamenti anno 2012	Impegni anno 2012	% impegnato
8	Trasferimenti in conto capitale alla comunità montana Grand Paradis	62.337,00	62.337,00	100,00%
8	Trasferimenti in conto capitale a soggetti diversi - rimborso costo di costruzione e oneri di urbanizzazione	7.277,00	7.277,00	100,00%
8	Versamenti su conti bancari di deposito	3.500.000,00	3.000.000,00	85,71%
8	Beni mobili e software per uffici e servizi comunali	22.250,00	13.104,00	58,89%
8	Attrezzature e macchinari per servizi comunali	16.000,00	11.528,00	72,05%
8	Lavori di realizzazione di una pista ciclopedonale e di un sottopassaggio della S.S. 26, dal Chemin Ru de Doire all'area sportiva comunale	15.000,00	15.000,00	100,00%
8	Realizzazione impianti di debatterizzatori vasche acquedotto	200.000,00	200.000,00	100,00%
8	Studio di fattibilità per l'individuazione e realizzazione di impianti finalizzati al risparmio di consumo energetico	15.000,00	12.521,00	83,47%
8	Indagini geologiche e progettazione interventi messa in sicurezza strada Ville Sur Sarre e nelle frazioni Pléod, Betende e Oveillan	20.000,00	20.000,00	100,00%
8	Espropri	85.800,00	81.796,42	95,33%
8	Lavori di completamento dell'acquedotto, razionalizzazione delle risorse idriche, potenziamento delle opere di captazione ed estensione del telecontrollo nella parte alta del territorio - 3° stralcio	450.000,00	41.778,88	9,28%
8	Lavori di sistemazione della viabilità in frazione La Grenade	131.158,00	131.158,00	100,00%
8	Lavori di sistemazione strada Ville Sur Sarre	60.656,00	48.170,00	79,42%
8	Realizzazione adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scolastico "Venance Bernin"	1.221,00	1.221,00	100,00%
8	Realizzazione adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scuole primarie "Octave Berard"	526.618,00	29.010,00	5,51%

Programma	Descrizione dell'investimento	Stanziamanti anno 2012	Impegni anno 2012	% impegnato
8	Realizzazione adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere di completamento degli impianti plesso scuole "Cirillo Blanc"	56.231,00	55.382,00	98,49%
8	Manutenzione straordinaria reti servizio idrico integrato	85.500,00	59.185,00	69,22%
8	Manutenzione straordinaria fabbricati	29.890,00	20.566,00	68,81%
8	Manutenzione straordinaria strade comunali e impianti pubblica illuminazione	220.720,00	192.142,00	87,05%
8	Manutenzione straordinaria cimiteri	2.000,00	1.905,00	95,25%
8	Manutenzione straordinaria punti raccolta rifiuti solidi urbani	10.000,00	102,00	1,02%
8	Manutenzione straordinaria aree verdi	20.500,00	14.720,00	71,80%
8	Incarico per adeguamento piano regolatore generale comunale al P.T.P. e variante generale	66.061,00	66.061,00	100,00%
8	Piano di protezione civile	1.800,00	1.694,00	94,11%
8	Migliorie sito internet comunale	2.500,00	2.420,00	96,80%
	TOTALE	5.608.519,00	4.089.078,30	72,91%
	TOTALE al netto del versamento su conti bancari di deposito	2.108.519,00	1.089.078,30	51,65%

(i dati della tabella sono troncati all'euro)

Il quadro sopra delineato evidenzia, per l'esercizio finanziario 2012, grado di impegno della spesa per la realizzazione del programma di investimenti, pari complessivamente al 72,91% ed al 51,65% al netto dei versamenti su conto corrente bancario di deposito finalizzati all'impiego produttivo del fondo di cassa.

Gli scostamenti di cui sopra sono dovuti alla mancata concretizzazione nell'esercizio finanziario di due trasferimenti regionali ed il conseguente mancato impegno della spesa: il trasferimento per la realizzazione del 3° stralcio dei lavori di completamento dell'acquedotto e la richiesta di finanziamento per la realizzazione di un secondo intervento di adeguamenti funzionali del fabbricato sede delle scuole primarie "Octave Berard".

Per quanto concerne i lavori pubblici o incarichi professionali la cui spesa era prevista, totalmente o parzialmente sul triennio, si evidenzia quanto segue:

- realizzazione impianti debaterizzatori vasche acquedotto: in data 19 luglio 2012 è stata approvata la progettazione esecutiva dell'intervento. Successivamente in data 1° ottobre è stata aggiudicata la fornitura dei debatterizzatori e sono state avviate le procedure per l'affidamento degli interventi di installazione, aggiudicati definitivamente in data 10 aprile 2013. E' stata impegnata nell'esercizio 2012 la spesa complessiva di euro 200.000,00, finanziata al 95% con fondi del Bacino Imbrifero Montan;
- studio di fattibilità per l'individuazione e realizzazione di impianti finalizzati al risparmio di consumo energetico: è stato affidato un incarico per la redazione dello studio, impegnando una spesa di euro 12.521,08. Tale studio è stato completato nel corso del mese di marzo 2013;
- lavori di completamento acquedotto comunale - 3° stralcio - in data 23 agosto 2012, su richiesta dell'Amministrazione regionale, è stato conferito l'incarico per la redazione di uno

studio per l'approfondimento delle problematiche geologiche e idrogeologiche sul progetto di costruzione del bacino di raccolta in località Goille Pesse, per una spesa di euro 41.778,88. Tale studio è stato ultimato e trasmesso alla Regione;

- realizzazione rotatoria in frazione Grenade: una fase di confronto con l'ANAS s.p.a ha portato all'approvazione degli elaborati aggiornati del progetto preliminare, per euro 2.631.000,00. Nel corso del 2012 è stata accantonata la somma di euro 131.000,00 per le procedure di acquisizione degli immobili;
- sistemazione strada Ville Sur Sarre: in data 12 aprile 2012 è stata approvata la progettazione esecutiva di un 1° stralcio di interventi in corrispondenza del bivio per la frazione Rovine, i cui lavori sono stati realizzati dalla Regione nel corso del 2012. E' stato poi conferito in data 29 novembre 2012 l'incarico per la progettazione definitiva ed esecutivo di un secondo stralcio di interventi in frazione Clut, approvata nel mese di marzo 2013 ed i cui lavori, realizzati sempre dalla Regione, sono in corso;
- realizzazione adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere completamento impianti plesso scuole primarie "Octave Berard": con deliberazione della giunta comunale n. 38 in data 15 marzo 2012 è stata affidata la progettazione di un secondo intervento sulle scuole. La progettazione preliminare è stata approvata in data 28 giugno 2012, ai fini della presentazione di richiesta di finanziamento alla Regione; l'intervento non è però stato finanziato dall'Amministrazione regionale;
- realizzazione adeguamenti funzionali, messa in sicurezza e opere completamento impianti plesso scuole "Cirillo Blanc": con deliberazione della giunta comunale n. 37 in data 15 marzo 2012 è stata affidata la progettazione e direzione dei lavori, per una spesa di euro 43.603,56. In data 23 agosto 2012 è stata approvata la progettazione esecutiva degli interventi, aggiudicati definitivamente il 25 ottobre per una spesa di euro 192.182,01. Ad oggi è stato redatto un 1° stato di avanzamento dei lavori, per un importo di euro 20.491,81;
- realizzazione censimento delle reti acquedottistiche e fognarie: è stato conferito un incarico in data 23 marzo 2012, per una spesa di euro 25.482,60, finanziata dal Bacino Imbrifero Montano;
- adeguamento del piano regolatore generale comunale: è stata integrata la spesa al fine di completare l'iter per l'approvazione dello strumento urbanistico, per euro 66.000,00;
- piano di protezione civile: è stato affidato un incarico per l'aggiornamento della carta pieghevole del piano, per una spesa di euro 1.694,00.

Per quanto riguarda gli acquisti e le manutenzioni straordinarie, si segnala quanto segue:

- l'implementazione del software di gestione del sistema informativo territoriale, per euro 1.512,50;
- l'acquisto del software di gestione dell'imposta municipale propria, della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e del tributo comunale sui rifiuti e servizi, della bollettazione del servizio di acquedotto, per un spesa complessiva di euro, 5.687,00, di cui euro 1.512,50 a valere sull'esercizio 2012;
- l'acquisto di un software di gestione della rilevazione delle presenza in servizio del personale e delle procedure connesse, per una spesa di euro 3.127,85;
- l'acquisto di materiale informatico per complessivi euro 988,22;
- l'acquisto di n. 1 notebook in dotazione al servizio associato di polizia locale per una spesa di euro 946,00;
- la fornitura di tendaggi in dotazione alla scuola dell'infanzia "Octave Berard" per euro 1.545,00;
- la realizzazione di lavori di manutenzione straordinaria della rete idrica e fognaria, per complessivi euro 33.702,87;
- lavori di manutenzione straordinaria dei fabbricati comunali, per euro 20.566,93;
- lavori di rifacimento del manto impermeabile della strada "Chemin du Ru de Doire" per euro 10.258,00;
- lavori vari di manutenzione delle strade comunali, per complessivi euro 33.492,18;

- la realizzazione di lavori di manutenzione straordinaria degli impianti di pubblica illuminazione, per euro 10.060,55;
- l'accantonamento di somme nell'esercizio 2012 per la sistemazione degli accessi carrai sulla strada statale 26, per euro 20.000,00;
- l'effettuazione di lavori di asfaltatura di strade comunali per complessivi euro 69.442,28;
- lavori di realizzazione della segnaletica stradale, per euro 16.900,32;
- lavori di ripristino di un muro crollato in frazione Beuvé a sostegno del tratto di sentiero denominato "Sentier Chesallet-Remondet", per euro 9.404,12;
- l'affidamento dei lavori di ripristino e messa in sicurezza del muro di sostegno della strada comunale "Chemin du Pernis" per euro 19.965,00;
- i lavori di manutenzione straordinaria del marciapiede lungo la strada "Chemin Grande Charriere", per euro 19.957,74;
- lavori di manutenzione straordinaria dei cimiteri per complessivi euro 1.905,75;
- lavori di manutenzione straordinaria delle aree verdi comunali per complessivi euro 14.720,26.

Si segnala infine relativamente all'esercizio 2012, l'ultimazione o la prosecuzione dell'iter realizzativo di significativi interventi:

- il conferimento di un incarico per l'approfondimento dello studio di riqualificazione e completamento Chemin Ru de Doire, nel tratto in corrispondenza dell'innesto in frazione Montan, per una spesa di euro 7.550,40;
- l'approvazione, con deliberazione della giunta comunale n. 45 del 21 marzo 2012, di uno studio di fattibilità per la realizzazione di una pista ciclopedonale e di un sottopassaggio della strada statale 26 dal Chemin Ru de Doire all'area sportiva comunale;
- la realizzazione dei lavori di adeguamento e messa in sicurezza dell'edificio scolastico sede delle scuole primarie "Octave Berard", con la liquidazione di n. 2 stati di avanzamento nel corso dell'esercizio 2012, per euro 39.919,00;
- l'approvazione del progetto esecutivo degli interventi di realizzazione di un impianto di videosorveglianza, per un importo di investimento pari ad euro 164.551,04, attualmente sospeso in relazione ai vincoli posti dalla nuova disciplina del patto di stabilità;
- l'approvazione del conto finale dei lavori di allargamento della strada Janin-Fachet, per un importo complessivo di lavori pari ad euro 209.426,07;
- l'approvazione del conto finale del 2° stralcio di interventi di completamento dell'acquedotto comunale, per una spesa complessiva per lavori di euro 250.293,15.
- l'approvazione del conto finale dell'appalto dei lavori di adeguamento e messa in sicurezza dell'edificio scolastico "Venance Bernin", per un importo di euro 298.043,80. Relativamente allo stesso intervento sono stati affidati dei lavori di fornitura e posa in opera di pavimento e rivestimenti per euro 30.749,40 e di interventi manutentivi di serramenti e carpenterie metalliche per euro 9.574,30;
- l'approvazione del certificato di regolare esecuzione dei lavori di ripristino della pavimentazione e dei sottoservizi interni al nucleo storico di Rovarey, per un importo complessivo di lavori pari ad euro 156.500,98, oltre alla risoluzione di interferenze e lavori accessori, per un totale complessivo 179.430,55;
- l'avvio delle procedure di affidamento dei lavori di riqualificazione della frazione Rovine, con determinazione del responsabile del servizio tecnico n. 79 in data 3 dicembre 2012, per un importo a base d'asta di euro 2.714.064,06;
- la liquidazione di n. 2 stati di avanzamento dei lavori di completamento dell'acquedotto comunale, in corso di realizzazione, per un importo complessivo di euro 1.671,689,37, pari a circa il 54% dei lavori aggiudicati.

LA POLITICA DI INDEBITAMENTO

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta i limiti imposti dal legislatore. Infatti l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non deve superare il 8% delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente. Tale limite scenderà al 6% per il 2013 ed a decorrere dal 2014 al 4%:

Questa amministrazione ormai da alcuni anni ha in atto una politica di contenimento del debito e pertanto anche nel corso del 2012 non ha incrementato il proprio debito.

Il prospetto che segue illustra la verifica del limite di indebitamento stabilito dalla normativa e ne evidenzia il rispetto.

Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12-2012)	
Esposizione massima per interessi passivi (accertamenti 2010)	
Titolo I - entrate tributarie	861.220,62
TIT.II - Trasferimenti correnti - esclusi trasferimenti regionali senza vincolo	787.820,55
TIT. II - Trasferimento regionale senza vincolo di destinazione (20%)	542.004,27
TIT.III - Entrate extra-tributarie	951.470,12
Totale	3.142.515,56
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate	8%
Limite teorico interessi (8% entrate)	251.401,24
Esposizione effettiva per interessi passivi	
Interessi su mutui pregressi (anni 2011 e precedenti)	273.730,98
Interessi su nuovi mutui	0
Totale interessi passivi	273.730,98
Contributi in c/interesse su mutui pregressi (anni 2011 e precedenti)	83.818,61
Contributi in c/interesse su nuovi mutui	0
Totale contributi in c/interesse	83.818,61
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto di contributi)	189.912,37
Disponibilità residua al 31-12-2012 per ulteriori interessi passivi	61.488,87
Esposizione % effettiva interessi	6,04