



## COMUNE DI CASTELLETTO SOPRA TICINO

Provincia di NOVARA

AREA FINANZIARIA – SERVIZI SOCIALI

UFFICIO RAGIONERIA - TRIBUTI

Piazza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e p. IVA 00212680037  
Telefono ufficio Ragioneria - Tributi 0331-971930 Telefono ufficio Servizi Sociali 0331-971970 Fax 0331-962277

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE DEL BILANCIO 2008

Questa relazione è redatta secondo i criteri stabiliti dall'art. 151, comma 6 e 231 del D. Lgs 267/2000 ed esprime i risultati dell'azione amministrativa condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti nella relazione Revisionale e programmatica ed ai costi sostenuti.

Essa si compone di una prima parte "politico-amministrativa" contenente valutazioni in termini di efficacia, efficienza economicità dell'azione amministrativa corredata di tabelle, e di una seconda parte costituita dalla nota integrativa che espone i criteri tecnico-contabili seguiti nell'elaborazione del Conto economico e del conto del patrimonio.

- **Aspetti generali della contabilità degli enti locali**

Il Rendiconto del Bilancio 2008 comprende:

- 1) Il CONTO DEL BILANCIO, che ha contenuto finanziario e dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria delle previsioni di competenza e della gestione dei residui.
- 2) Il CONTO ECONOMICO che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività di gestione e comprende gli accertamenti e gli impegni del Conto del Bilancio, rettificati al fine della costituzione della dimensione finanziaria nei valori economici.
- 3) Il CONTO DEL PATRIMONIO che illustra i componenti attivi e passivi della situazione patrimoniale dell'Ente movimentata dalla situazione economica della gestione.

Le rettifiche necessarie per rielaborare i dati derivanti dalla contabilità finanziaria (conto del bilancio) e trasmetterli in quella economico-patrimoniale (conto economico e conto del patrimonio) sono state operate attraverso il PROSPETTO DI CONCILIAZIONE come prescritto dall'art. 129, comma 9 del D. Lgs 267/2000.

- **CONSIDERAZIONI GENERALI SUI RISULTATI DI GESTIONE**

I quadri riassuntivi in entrata e in spesa del conto del bilancio sono esposti nelle tabelle A, B, C, che seguono:

Tabella A: Avanzo d'Amministrazione della gestione 2007

|                            | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>     |
|----------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa iniziale       |                |                   | 2.509.362,64      |
| Riscossioni                | 1.533.708,87   | 6.406.780,07      | 7.940.488,94      |
| Pagamenti                  | 2.551.553,30   | 5.663.750,79      | 8.215.304,09      |
| Fondo cassa al 31 dicembre |                |                   | 2.234.547,49      |
| Residui attivi             | 1.216.952,09   | 2.133.4768,87     | 3.350.428,96      |
| Residui passivi            | 1.691.440,18   | 2.894.725,88      | 4.586.166,06      |
| Avanzo d'amministrazione   |                |                   | <b>998.810,39</b> |

Tabella B: Avanzo d'Amministrazione dalla gestione di competenza 2006

|                                                       |                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>GESTIONE CORRENTE</b>                              | <b>IMPORTO</b>      |
| Entrate correnti Tit. I + II + III                    | 6.550.370,21        |
|                                                       |                     |
| Avanzo per finanziamento spese correnti "una tantum"  | 0,00                |
| Totale entrate (A)                                    | <b>6.550.370,21</b> |
| Spese correnti                                        | 5.803.369,91        |
| Quota capitale ammortamento mutui                     | 208.022,68          |
| Totale spese (B)                                      | <b>6.011.392,59</b> |
|                                                       |                     |
| <b>AVANZO GESTIONE CORRENTE</b>                       | <b>538.977,62</b>   |
|                                                       |                     |
| <b>GESTIONE INVESTIMENTI</b>                          | <b>IMPORTO</b>      |
| Entrate Tit. IV                                       | 1.310.194,06        |
| Entrate Tit. V                                        | 0,00                |
| Avanzo per finanziamento spese investimento impegnato | 756.198,79          |
|                                                       |                     |
| Totale entrate                                        | <b>2.066.392,85</b> |
| Spese in conto capitale                               | <b>1.867.391,41</b> |
| <b>DISAVANZO GESTIONE INVESTIMENTI</b>                | <b>199.001,44</b>   |

N.B. Il disavanzo della gestione investimenti è finanziato con la corrispondente quota parte dell'avanzo economico

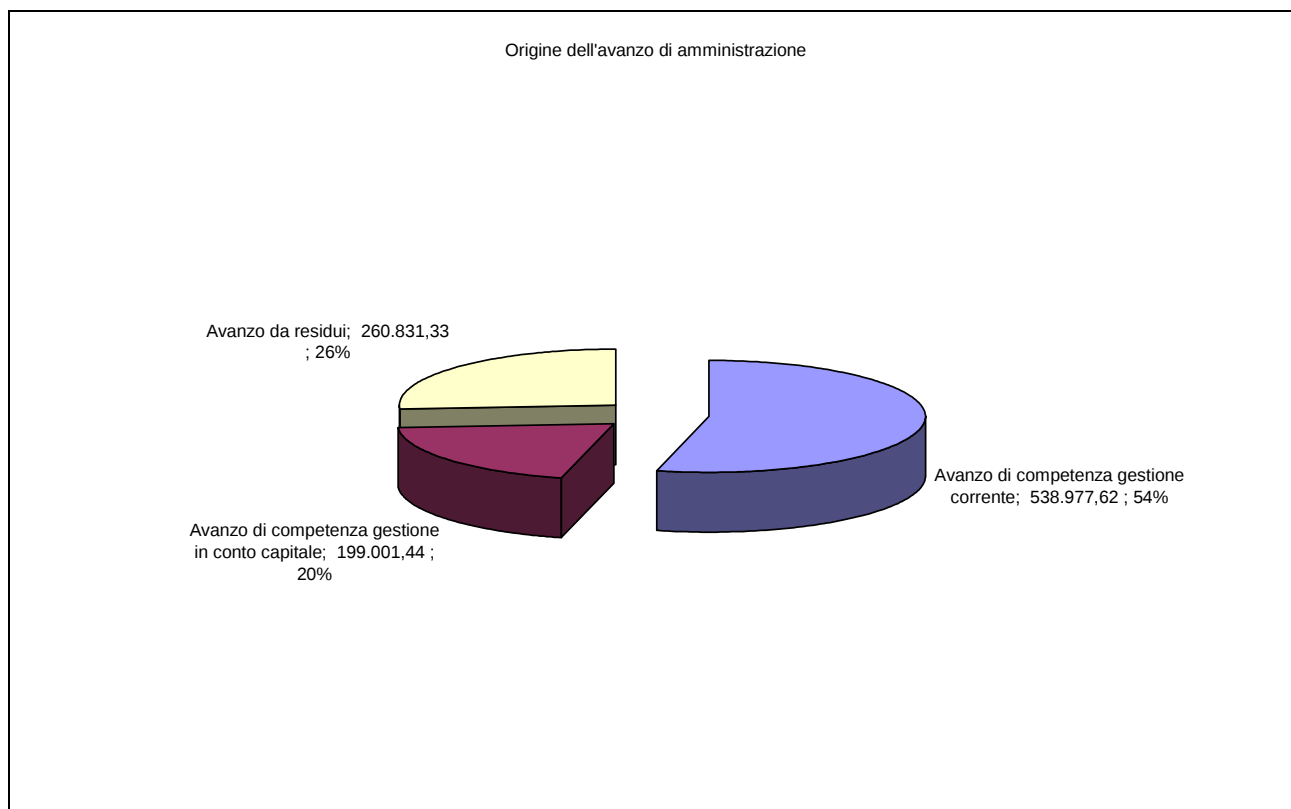
|                                     |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
|                                     | <b>IMPORTO</b>    |
| Risultato gestione corrente (+)     | <b>538.977,62</b> |
| Risultato gestione investimenti (-) | <b>199.001,44</b> |
| <b>AVANZO D'AMM.NE COMPETENZA</b>   | <b>737.979,06</b> |
|                                     |                   |

Tabella C: Avanzo d'Amministrazione gestione residui 2006

|                                            |            |                   |
|--------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                            |            | <b>IMPORTO</b>    |
| Avanzo 2007                                | 756.198,79 |                   |
| Avanzo applicato 2007                      | 756.198,79 |                   |
| Residua disponibilità                      | 0,00       | 0,00              |
| Maggiori residui attivi (+)                |            | 84.883,48         |
| Minori residui passivi (+)                 |            | 175.947,87        |
| Minori residui attivi (insussistenti) (-)  |            | 0,02              |
| <b>Risultato d'Amministrazione residui</b> |            | <b>260.831,33</b> |

Tali tabelle evidenziano un avanzo di amministrazione complessivo di €. 998.810,36 e il suo ammontare è determinato per € 737.979,06 dalla gestione di competenza e per € 260.831,33 dalla gestione dei residui.

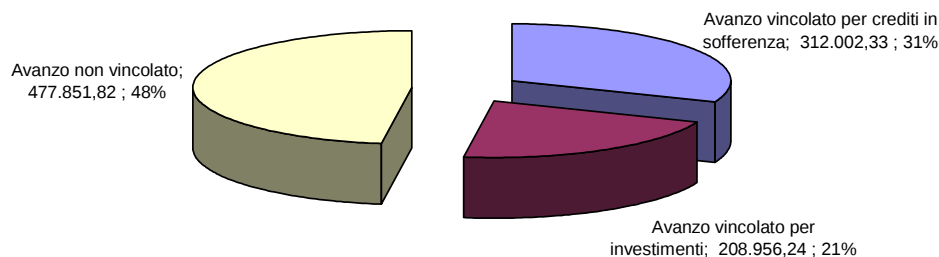
Se ne evince che anche nel 2008 a determinare il risultato di amministrazione abbia contribuito in modo prevalente la politica di tagli alle spese quale effetto della manovra finanziaria in materia di patto di stabilità. L'avanzo di amministrazione (si veda il grafico che segue) derivante dalla gestione dei residui è pari al 26% del totale.



L'avanzo di amministrazione, è suddiviso come segue:

|                                            |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|
| Avanzo vincolato per crediti in sofferenza | 312.002,33        |
| Avanzo vincolato per investimenti          | 208.956,24        |
| Avanzo non vincolato                       | 477.851,82        |
| <b>totale</b>                              | <b>998.810,39</b> |

#### Utilizzo dell'avanzo di amministrazione



Nel merito si precisa che:

- 1) L'avanzo di amministrazione vincolato per crediti in sofferenza corrisponde alla quota originata dalla gestione dei residui attivi precedenti al 2008 per somme ancora da riscuotere iscritte a ruolo o per le quali è in corso la procedura di riscossione coattiva. Data l'incertezza sui tempi necessari al loro incasso è opportuno, a scopo prudenziale, vincolare inizialmente la corrispondente quota di avanzo di amministrazione e renderla gradualmente disponibile solo dopo aver materialmente incassato tali somme.
- 2) La quota di avanzo non vincolata, pari ad € 477.851,82 può essere utilizzata, ai sensi dell'articolo 41 del Regolamento Comunale di Contabilità per:
  - a) il finanziamento di spese d'investimento
  - b) la copertura di debiti fuori bilancio riconoscibili
  - c) al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive (spese una tantum)
  - d) per la salvaguardia degli equilibri di bilancio qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari.
  - e) alla copertura di spese correnti solo in sede di assestamento generale del bilancio.
 Tale quota può altresì essere utilizzata per l'estinzione anticipata di mutui ai sensi dell'articolo 11 del d.l. 159 del 2007.
- 3) La quota di avanzo di amministrazione vincolata per spese di investimento, pari ad € 208.956,24 può essere utilizzata unicamente per finanziare spese in conto capitale.

- **DATI GENERALI SU ENTRATE E SPESE**

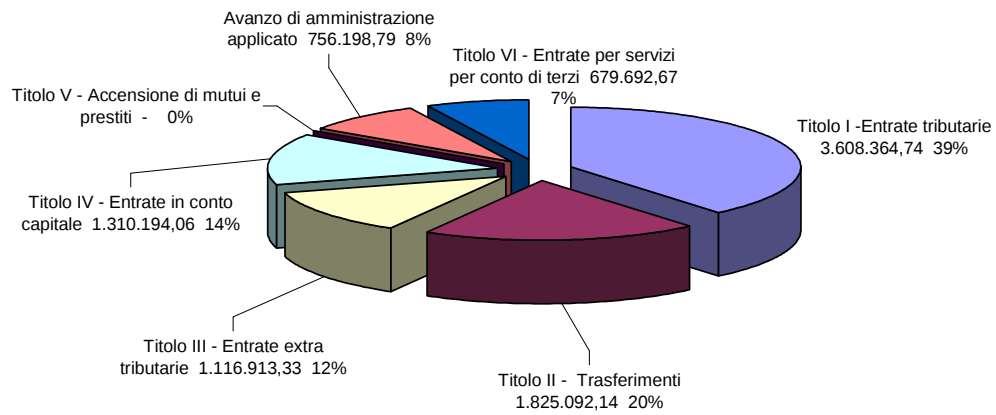
Il confronto tra previsioni iniziali e rendiconto del 2008 evidenzia i seguenti risultati:

| <b>Entrate</b>                      |                                    | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie                 | 4.143.010,00               | 3.608.364,74           | -534.645,26          | -13%            |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti                      | 1.286.028,00               | 1.825.092,14           | 539.064,14           | 42%             |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie            | 967.774,00                 | 1.116.913,33           | 149.139,33           | 15%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da trasf. c/capitale       | 2.113.385,00               | 1.310.194,06           | -803.190,94          | -38%            |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti                | 1.554.394,00               | 0,00                   | -1.554.394,00        | -100%           |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi | 1.691.011,00               | 679.692,67             | -1.011.318,33        | -60%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                    | 0,00                       | 756.198,79             | 756.198,79           | -----           |
| <b>Totale</b>                       |                                    | <b>11.755.602,00</b>       | <b>9.296.455,73</b>    | <b>-2.459.146,27</b> | <b>-21%</b>     |

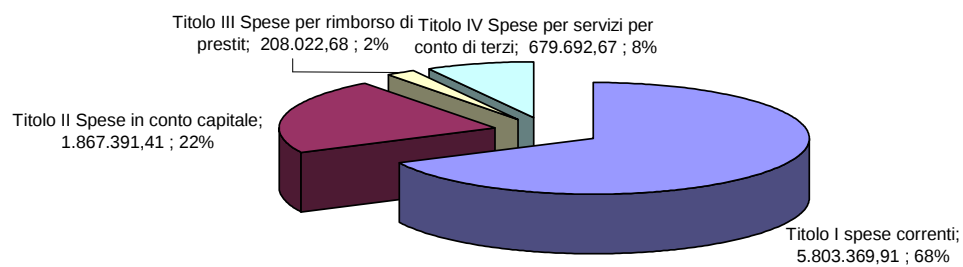
| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2008</i> | <i>Differenza</i>    | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 6.188.772,00               | 5.803.369,91           | -385.402,09          | -6%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 2.996.385,00               | 1.867.391,41           | -1.128.993,59        | -38%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 879.434,00                 | 208.022,68             | -671.411,32          | -76%            |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 1.691.011,00               | 679.692,67             | -1.011.318,33        | -60%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>11.755.602,00</b>       | <b>8.558.476,67</b>    | <b>-3.197.125,33</b> | <b>-27%</b>     |

Tali dati evidenziano una sostanziale omogeneità tra dati previsionali e rendiconto per quanto riguarda la entrate correnti ad eccezione delle entrate extra tributarie che registrano un incremento del 15%. L'apparente discrepanza tra previsioni e rendiconto dei titoli I e II è in realtà un semplice giro contabile che è conseguenza dell'esenzione ICI delle abitazioni principali. Infatti il minor gettito, di € 538.225,72, ha comportato una riduzione delle entrate tributarie e un contestuale incremento dei trasferimenti dallo Stato. Lo scostamento più rilevante per quanto riguarda le entrate e le spese in conto capitale è dovuto principalmente alla mancata realizzazione del piano di edilizia economico popolare previsto in bilancio sia in entrata che in spesa per l'importo di € 774.685,00. Di seguito, i due grafici che illustrano il riparto macro economico delle entrate e delle spese totali.

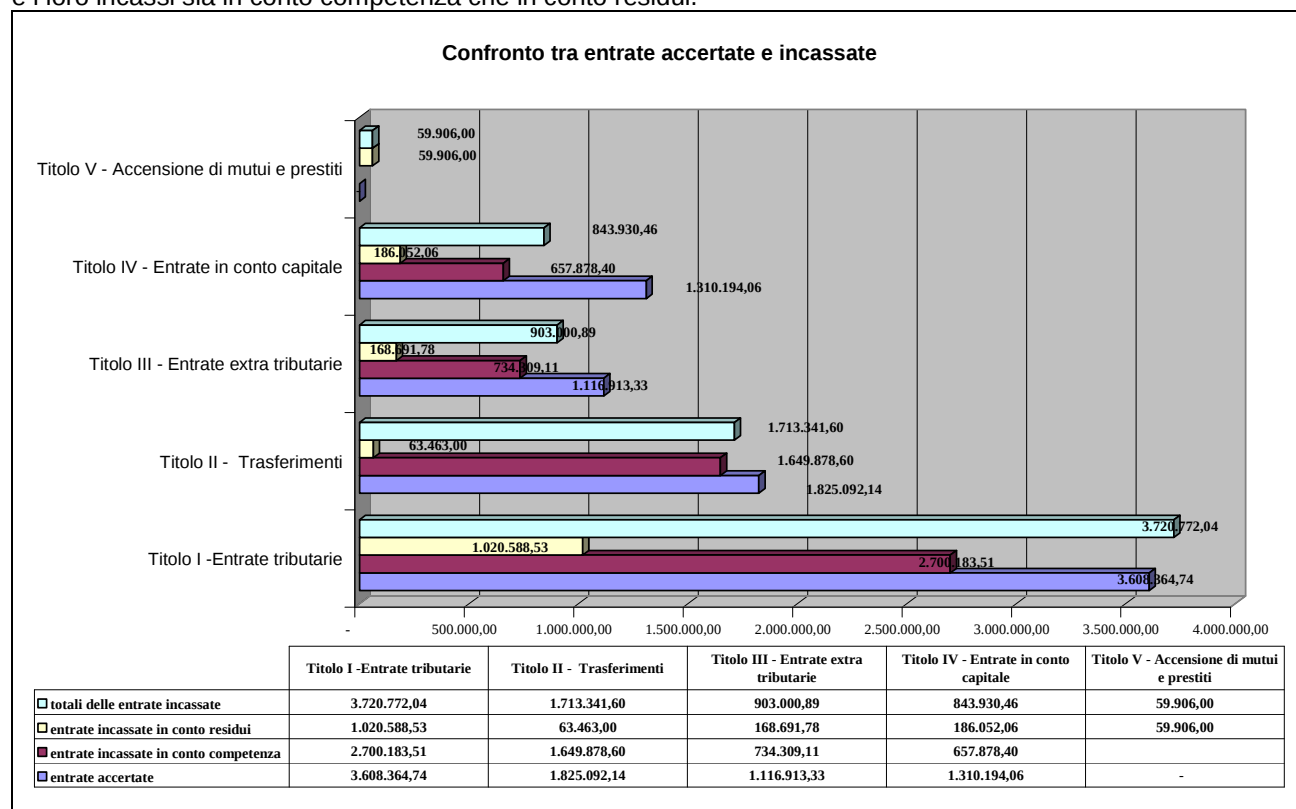
### riparto generale delle entrate



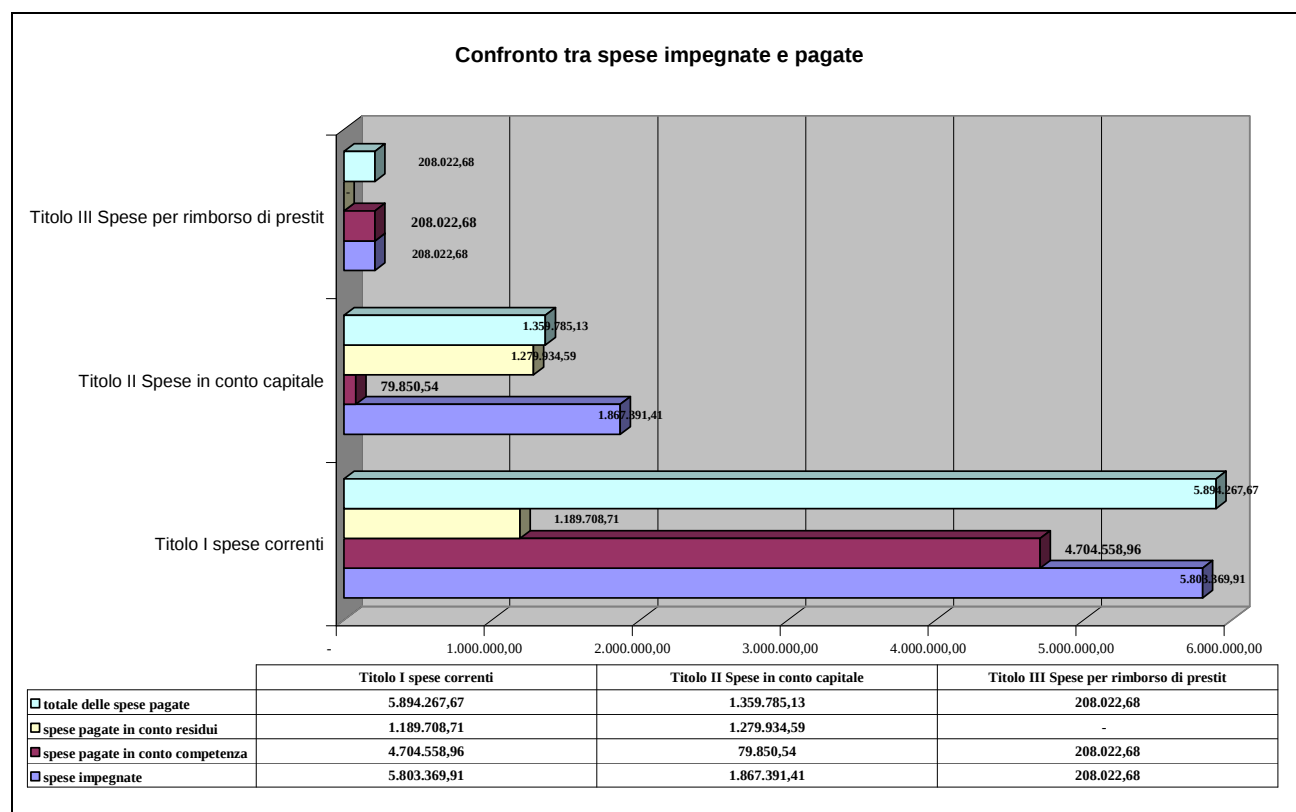
### RIPARTO GENERALE DELLE SPESE



Nel grafico a istogrammi che segue sono messi a confronto i dati riguardanti gli accertamenti delle entrate e i loro incassi sia in conto competenza che in conto residui.



Analogo discorso per le spese: nel grafico a istogrammi illustrato nella pagina successiva sono messi a confronto gli impegni delle spese con i loro pagamenti in conto competenza e in conto residui



Il trend storico della gestione di competenza, negli ultimi tre anni, è illustrato nella tabella che segue

| <b>Entrate</b>        |                                                | <b>2006</b>         | <b>2007</b>         | <b>2008</b>         |
|-----------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 4.976.083,62        | 4.059.126,18        | 3.608.364,74        |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 245.505,78          | 1.213.502,87        | 1.825.092,14        |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 1.056.820,81        | 882.595,22          | 1.116.913,33        |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 792.624,42          | 641.705,51          | 1.310.194,06        |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 190.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per c/ terzi                | 1.634.091,50        | 762.663,42          | 679.692,67          |
| <b>Totale Entrate</b> |                                                | <b>8.895.126,13</b> | <b>7.559.593,20</b> | <b>8.540.256,94</b> |

| <b>Spese</b>        |                                | <b>2006</b>         | <b>2007</b>         | <b>2008</b>         |
|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>     | Spese correnti                 | 5.352.492,94        | 5.257.190,93        | 5.803.369,91        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale            | 1.292.711,33        | 1.201.992,57        | 1.867.391,41        |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti           | 209.172,02          | 198.803,00          | 208.022,68          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per c/ terzi | 1.634.091,50        | 762.663,42          | 679.692,67          |
| <b>Totale Spese</b> |                                | <b>8.488.467,79</b> | <b>7.420.649,92</b> | <b>8.558.476,67</b> |

|                                             |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> | <b>406.658,34</b> | <b>138.943,28</b> | <b>-18.219,73</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|                                                |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b> | <b>170.500,36</b> | <b>375.508,25</b> | <b>756.198,79</b> |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|                          |                   |                   |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Saldo (A) +/- (B)</b> | <b>577.158,70</b> | <b>514.451,53</b> | <b>737.979,06</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

#### • **CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE**

Il totale degli accertamenti dei primi cinque titoli è di €. 7.860.564,27 lo stesso dato nello scorso anno era pari a €. 6.796.929,78, con un aumento complessivo del 15,65%. Tale incremento è così suddiviso:

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| maggiori entrate correnti        | € 395.145,94   |
| minori entrate in conto capitale | € 668.488,55   |
| totale maggiori entrate          | € 1.063.634,49 |

##### Titolo I: Entrate tributarie

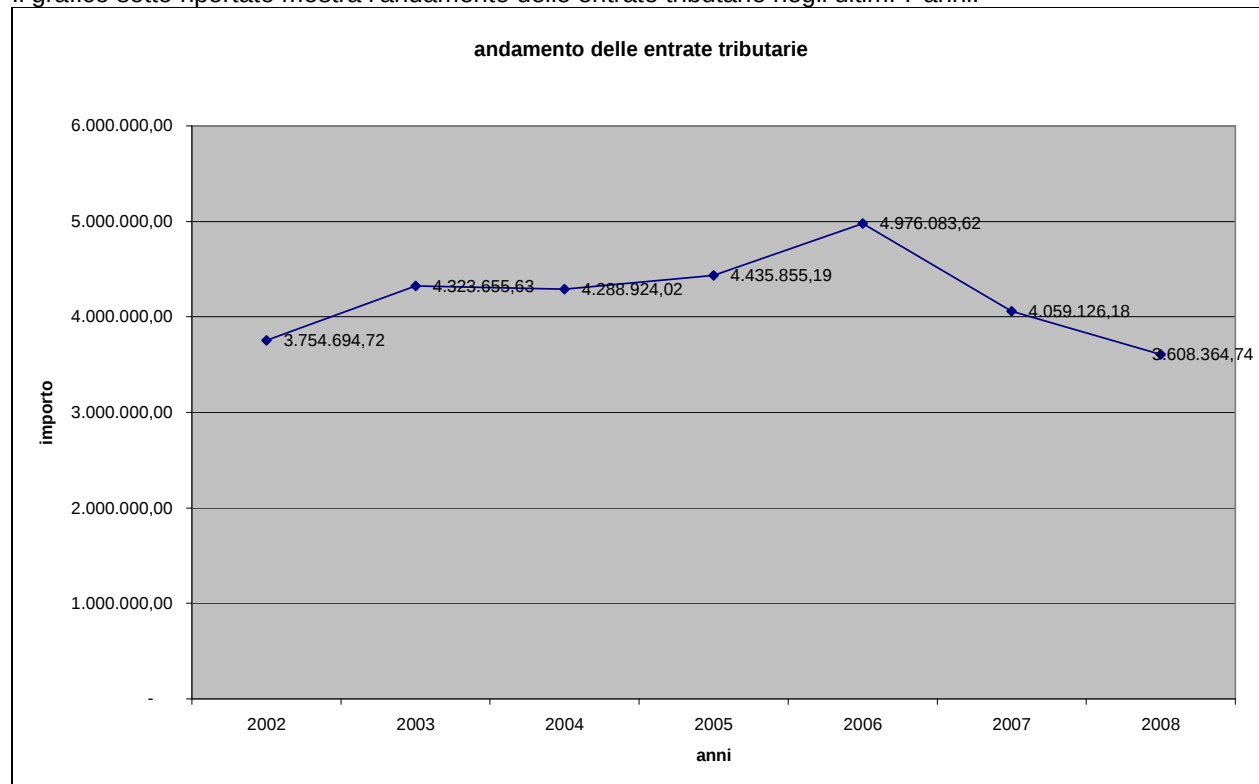
(Imposta comunale sulla Pubblicità, Imposta comunale sugli immobili, Tassa per lo smaltimento dei rifiuti, Addizionale irpef, compartecipazione al gettito irpef)

Le entrate più consistenti sono:

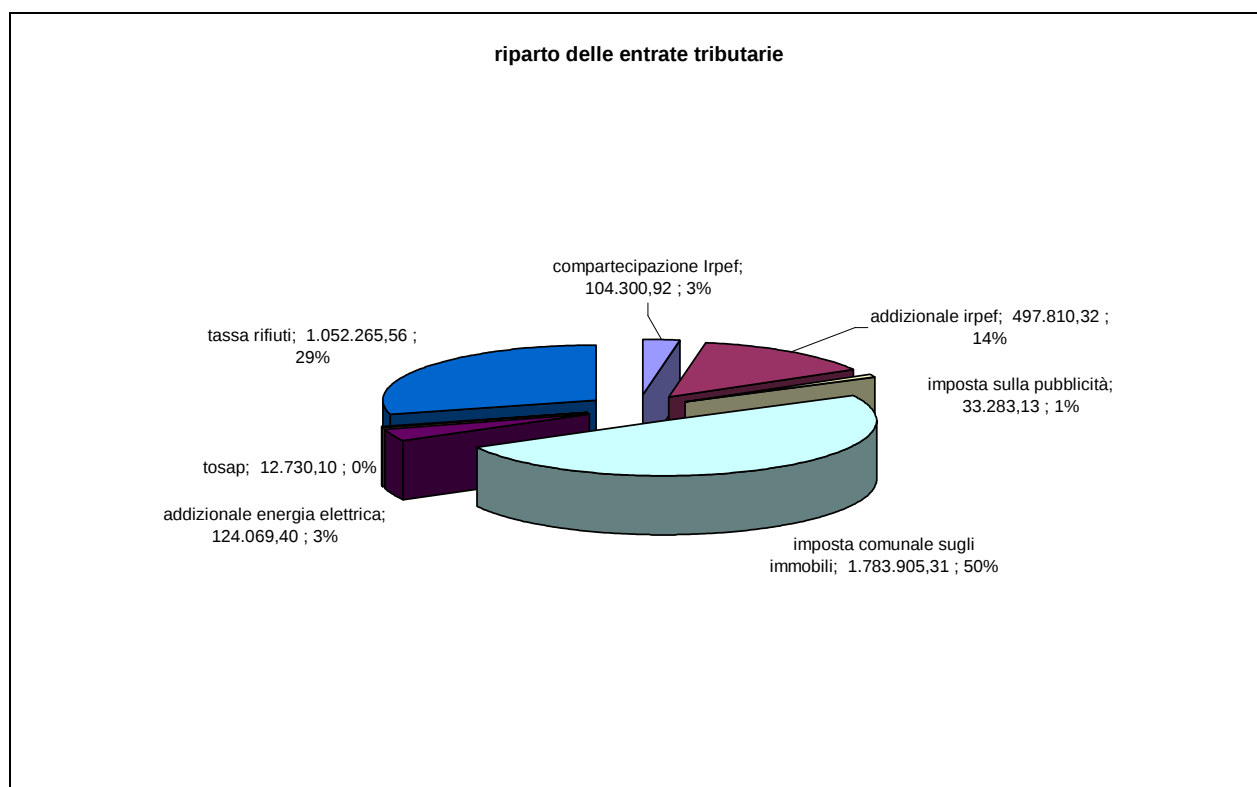
- 1) **l'ICI**, il cui accertamento ammonta a € 1.783.905,31. Tale importo è suddiviso in € 1.514.896,98 per gettito ordinario ed € 269.008,33 per recuperi sulle evasioni relativo all'anno 2003 e successivi. Rispetto al 2007 (l'accertamento era di € 2.360.000,00) il gettito è diminuito del 35,8% e la diminuzione è dovuta principalmente all'esenzione dall'imposta delle unità immobiliari adibite ad abitazione principale di tutti i casi ad esse assimilati.
- 2) la **TARSU** accertata per € 1.052.265,56, le cui tariffe, tenuto conto delle spese impegnate riferite alla gestione del servizio, garantiscono un tasso di copertura della spesa del 95,01% (si veda l'allegata tabella riassuntiva della gestione del servizio).
- 3) L'importo accertato della compartecipazione all'irpef, pari a € 104.300,92 coincide con le spettanze pubblicate sul sito internet del Ministero dell'Interno.

- 4) L'addizionale Comunale all'Irpef per € 497.810,32 con aliquota dello 0,35%, corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta direttamente alle tasse comunali.
- 5) L'imposta comunale sulla pubblicità accertata per €. 33.283,13, come determinato dal contratto di appalto con la ditta concessionaria aggiornato annualmente in base agli indici Istat.
- 6) L'addizionale sul consumo di energia elettrica corrisponde all'importo versato dalla società erogatrice, pari ad € 124.069,40

Il grafico sotto riportato mostra l'andamento delle entrate tributarie negli ultimi 7 anni.



Il grafico a torta che segue mostra invece il riparto delle entrate tributarie per categoria ed evidenzia come l'Ici, superando per importo tutte le altre entrate, resti, nonostante la riduzione subita a partire dal 2007, la maggior fonte di finanziamento per il Comune.



## Titolo II: Trasferimenti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi l'Ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti.

Il totale degli accertamenti nel 2008 è di € 1.825.092,14 contro un dato dello scorso anno pari a € 1.213.502,87. L'incremento è da attribuire principalmente al trasferimento compensativo del minor gettito ici per esenzione prima casa.

I trasferimenti erariali ricevuti, oltre alla già esaminata compartecipazione irpef (v. entrate del titolo I) sono illustrati nella tabella che segue:

| Contributo                                     | spettanza           |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Contributo ordinario                           | 576.670,14          |
| Contributo consolidato                         | 134.695,72          |
| Contributo per segretario com.le               | 3.722,67            |
| Oneri personale (art. 1 , c. 178 l. 266/05)    | 13.997,00           |
| Trasferimenti compensativi minori introiti ICI | 538.225,72          |
| Funzioni trasferite (parte corrente)           | 3.586,60            |
| Funzioni trasferite (parte capitale)           | 1.385,42            |
| Contributo per fondo sviluppo investimenti     | 146.947,94          |
| Contributo per attuazione direttiva 2004/38/CE | 1.898,65            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>1.421.129,86</b> |

Tra le voci più rilevanti degli altri contributi di spettanza ai servizi comunali vanno segnalati:

Contributo dello Stato per Iva sui servizi esternalizzati € 74.542,76

Rimborso spese elettorali € 24.609,20

Contributo regionale per riduzione liste d'attesa asilo nido € 25.920,00

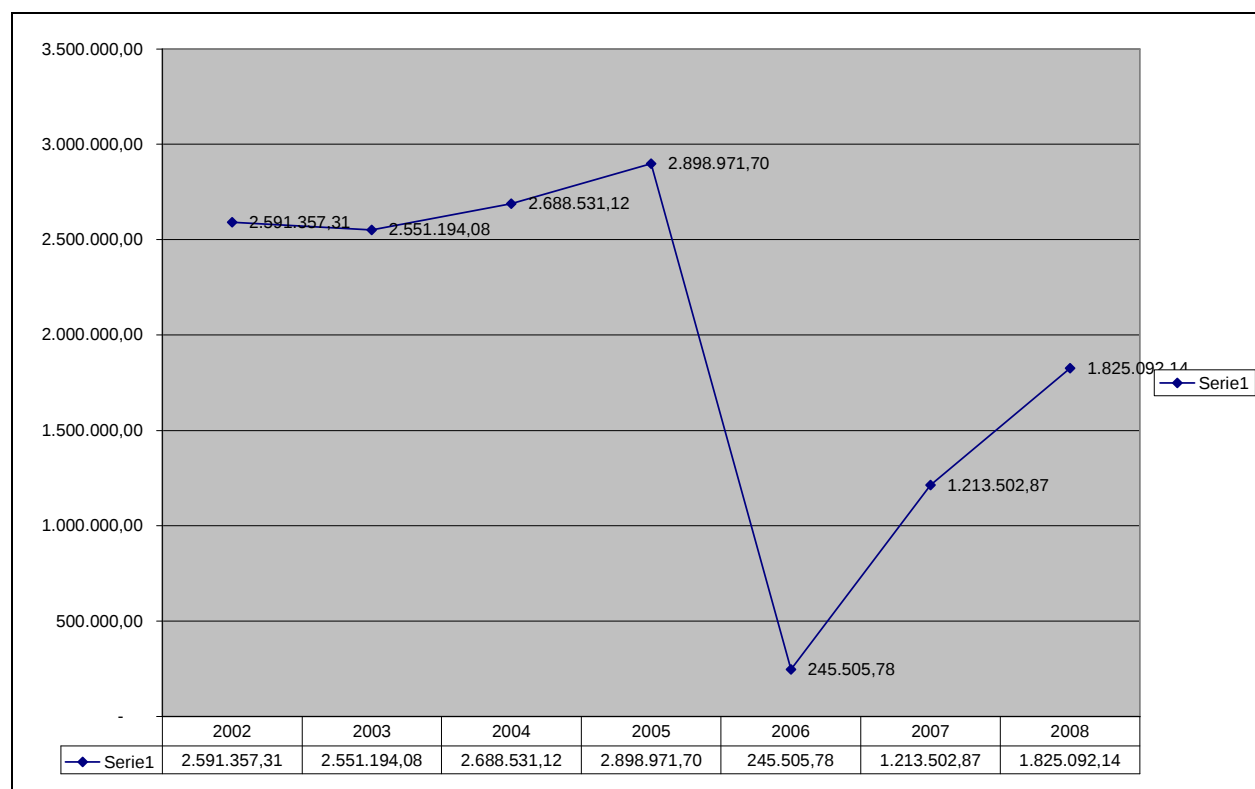
Contributo regionale per assistenza scolastica € 11.390,15

Contributo regionale a sostegno della locazione € 21.000,00

Contributo regionale per libri di testo e borse di studio € 23.976,00

Contributo provinciale per asilo nido € 30.056,32  
 Contributo dal Consorzio Conai per materiale riciclato € 57.959,06  
 Contributo da consorzio C.I.S.A.S. per la gestione dell'Atelier di Glisente € 16.786,00  
 Contributo regionale per acquisto libri di testo agli alunni delle scuole medie € 8.002,79  
 Contributo regionale per assistenza scolastica quota mensa e trasporto € 22.000,00  
 Contributo regionale per scuole materne non statali € 21.432,00

Di seguito si riporta il grafico che mostra l'andamento delle entrate per trasferimenti dal 2002 al 2008

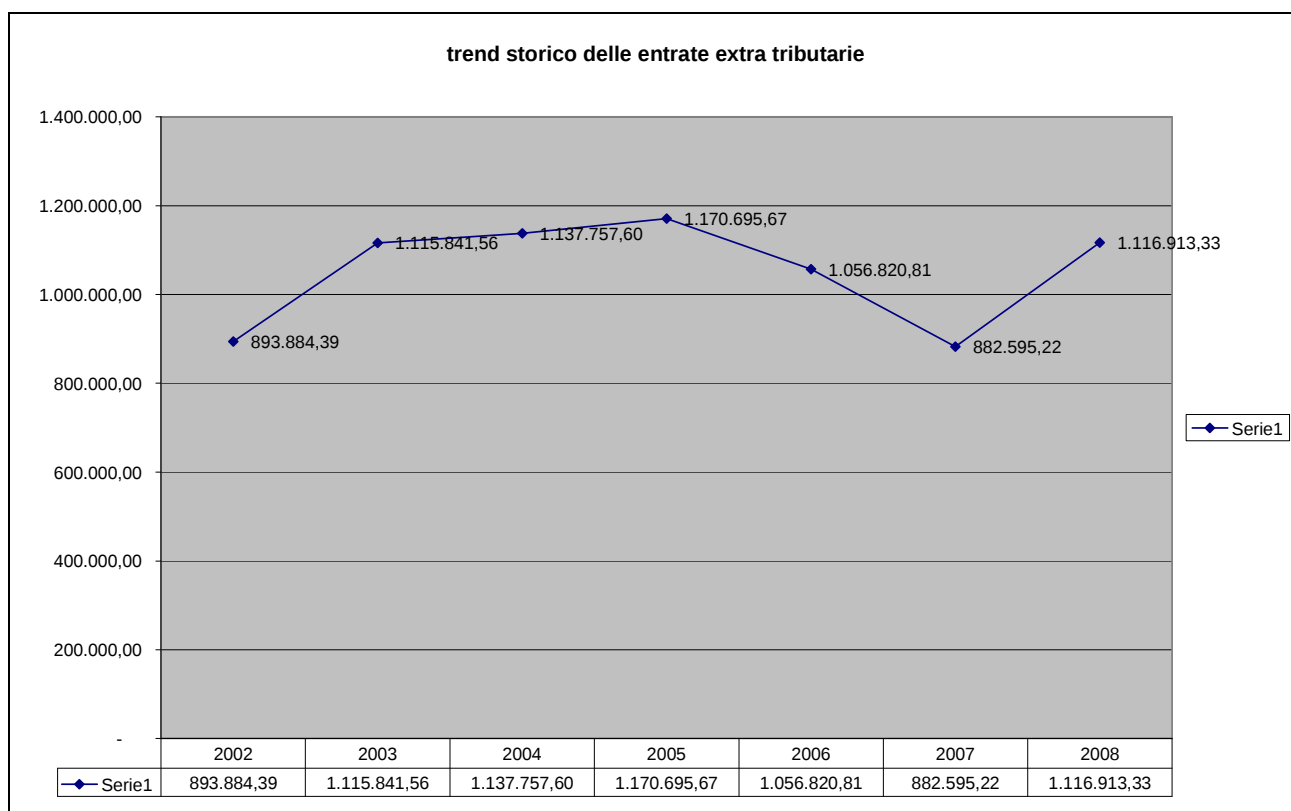


### Titolo III: Entrate extratributarie

Comprende sia le entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, sia le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici e dalle violazioni al codice della strada. L'accertamento totale è di € 1.116.913,33 e le poste più significative sono le seguenti:

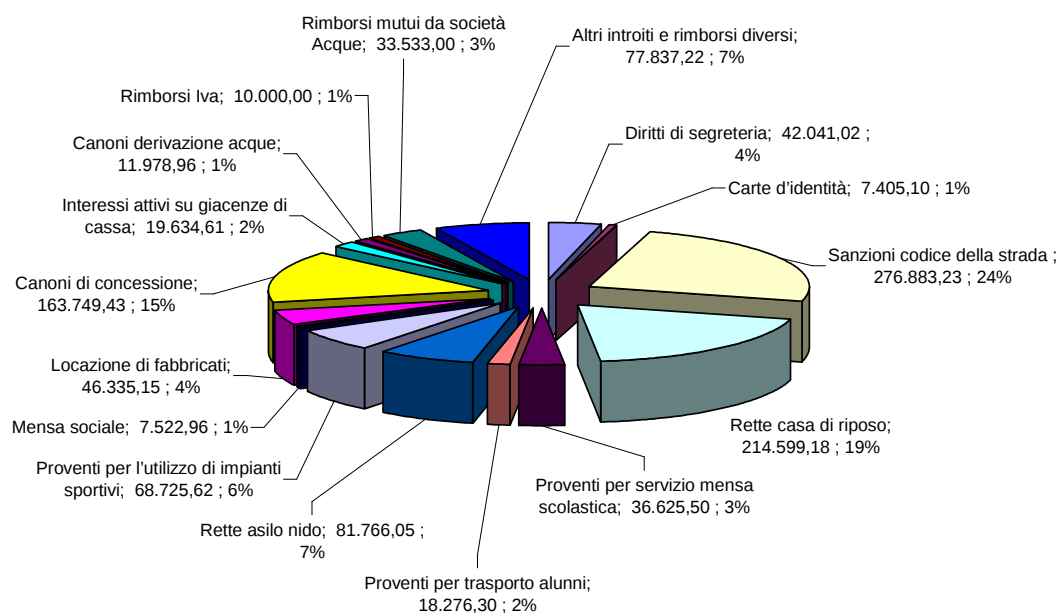
|                                              |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Diritti di segreteria                        | 42.041,02           |
| Carte d'identità                             | 7.405,10            |
| Sanzioni codice della strada                 | 276.883,23          |
| Rette casa di riposo                         | 214.599,18          |
| Proventi per servizio mensa scolastica       | 36.625,50           |
| Proventi per trasporto alunni                | 18.276,30           |
| Rette asilo nido                             | 81.766,05           |
| Proventi per l'utilizzo di impianti sportivi | 68.725,62           |
| Mensa sociale                                | 7.522,96            |
| Locazione di fabbricati                      | 46.335,15           |
| Canoni di concessione                        | 163.749,43          |
| Interessi attivi su giacenze di cassa        | 19.634,61           |
| Canoni derivazione acque                     | 11.978,96           |
| Rimborsi Iva                                 | 10.000,00           |
| Rimborsi mutui da società Acque              | 33.533,00           |
| Altri introiti e rimborsi diversi            | 77.837,22           |
| <b>Totale</b>                                | <b>1.116.913,33</b> |

Si evidenzia che le entrate accertate riferite ai servizi a domanda individuale ammontano ad € 465.216,00 che, raffrontate alle spese sostenute per il funzionamento dei servizi, danno una copertura del 60,85% (si veda l'apposito prospetto allegato al conto del bilancio)



Di seguito il grafico che mostra il riparto delle entrate extra tributarie per categoria

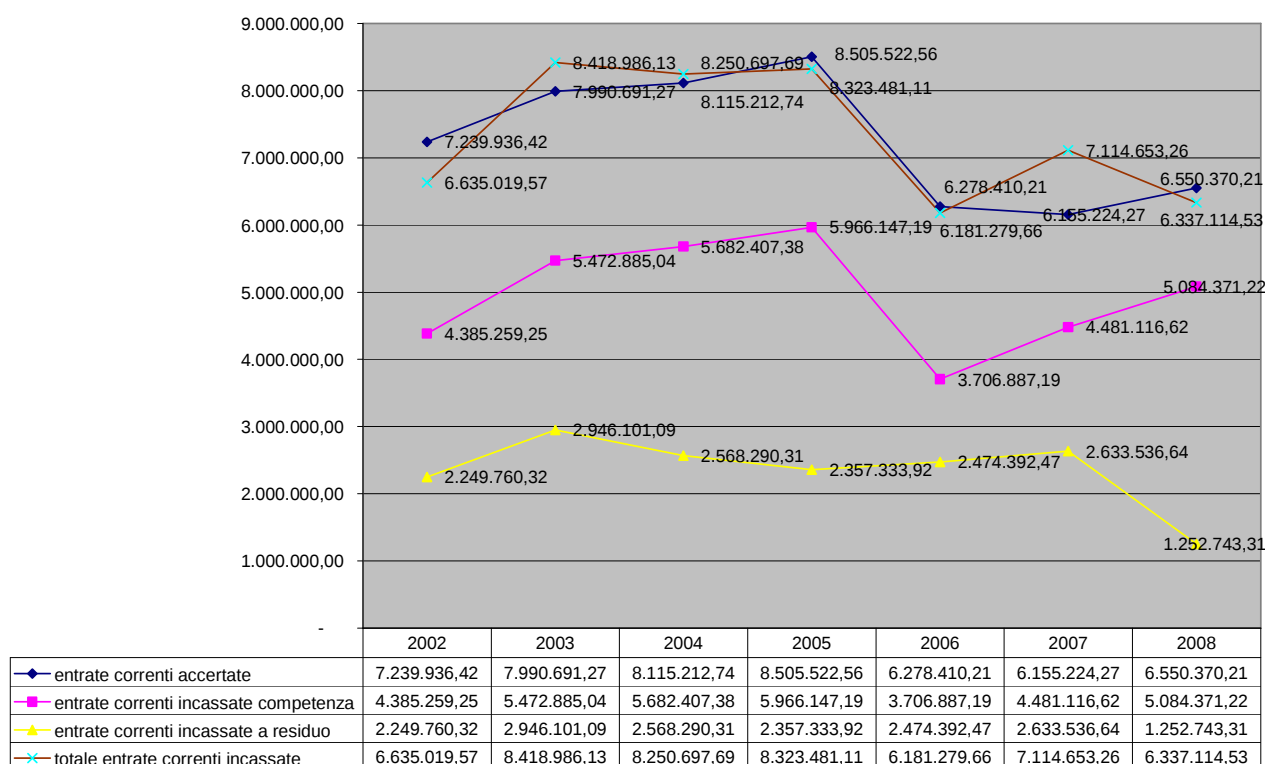
**riparto delle entrate extra tributarie**



**Il totale delle entrate correnti accertate (primi tre titoli) è di € 6.550.370,21, aumentate, rispetto al 2007 (il totale era di € 6.155.224,27) del 6,42%.**

La gestione di cassa rileva un totale di entrate correnti incassate pari a € 1.252.743,31 in conto residui con una percentuale di smaltimento pari al 65,97%, € 5.084.371,22 per incassi in conto competenza pari al 78,49% delle previsioni definitive, per un totale di incassi pari a € 6.337.114,53 di incassi totali.

Il grafico sotto riportato evidenzia le curve dell'andamento delle entrate correnti nel periodo compreso tra il 2002 e l'2008



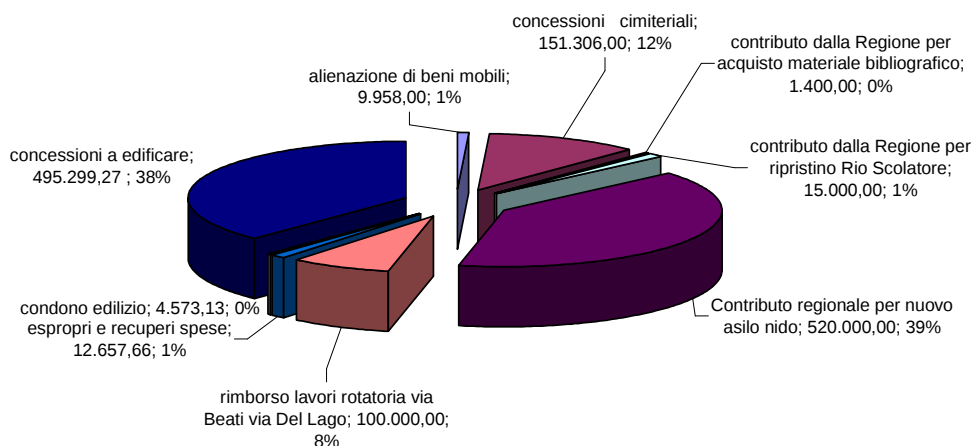
#### Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Sono le entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati €. 792.624,42 così ripartiti

|          |                     |                                                               |
|----------|---------------------|---------------------------------------------------------------|
| €        | 9.958,00            | alienazione di beni mobili                                    |
| €        | 151.306,00          | concessioni cimiteriali                                       |
| €        | 1.400,00            | contributo dalla Regione per acquisto materiale bibliografico |
| €        | 15.000,00           | contributo dalla Regione per ripristino Rio Scolatore         |
| €        | 520.000,00          | contributo dalla Regionale per Asilo Nido.                    |
| €        | 100.000,00          | rimborso lavori rotatoria via Beati – via Del Lago            |
| €        | 12.657,66           | espropri e recuperi spese                                     |
| €        | 4.573,13            | per condono edilizio                                          |
| €        | 495.299,27          | per concessioni a edificare                                   |
| <b>€</b> | <b>1.310.194,06</b> |                                                               |

Di seguito il grafico che mostra il riparto del entrate del titolo IV

Riparto delle entrate in conto capitale



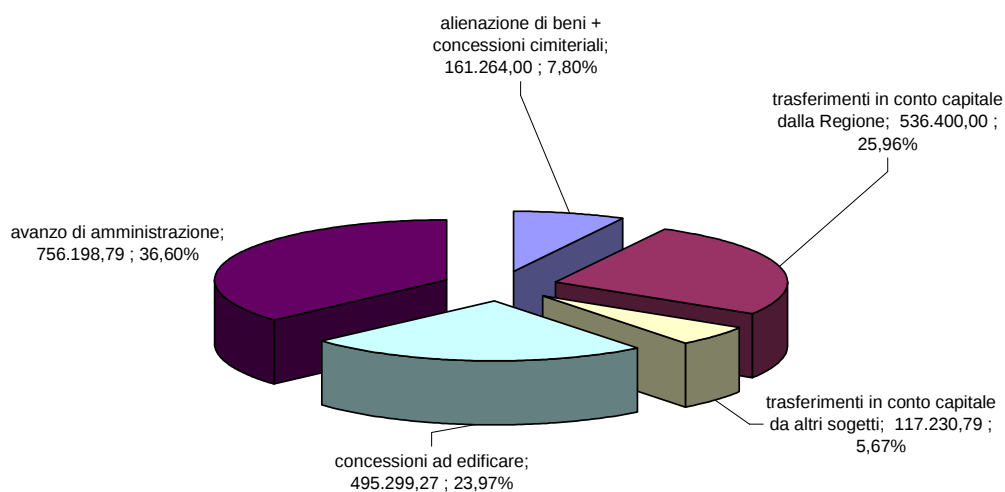
#### Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel 2008, il Comune di Castelletto Sopra Ticino non ha acceso nuovi mutui. Nel bilancio iniziale ne erano previsti due: il primo, di € 445.000,00, per finanziare la spesa per la realizzazione del nuovo asilo nido, ma in corso di esercizio si è preferito utilizzare una quota parte di avanzo di amministrazione per i vantaggi che esso comporta in termini di minori spese per interessi e rimborso quota capitale negli esercizi successivi. Il secondo mutuo, di € 438.000,00, per finanziare il primo lotto del edificio scolastico, non è stato attivato in quanto non si è dato corso all'esecuzione dell'opera, pertanto è stato nuovamente iscritto nel bilancio di previsione del 2009.

In definitiva, le entrate accertate del titolo IV di € 1.310.194,06 sommate all'avanzo di amministrazione 2007 applicato per spese in conto capitale che è di € 756.198,79 formano il totale delle entrate in conto capitale utilizzate per finanziare gli investimenti pari a € 2.066.392,85. La spesa totale impegnata per investimenti è di € 1.867.391,41 la differenza tra tale importo e il totale delle entrate corrisponde alla quota di avanzo di amministrazione 2008 generato dalla gestione in conto capitale come già analizzato in precedenza.

Il diagramma riportato in seguito mostra il riparto delle fonti di finanziamento utilizzate per le spese in conto capitale. Tale grafico, insieme a quello precedentemente illustrato, indica come nel Comune di Castelletto Sopra Ticino le entrate derivanti da concessioni edilizie sono decisive nel determinare l'entità degli investimenti che si possono finanziare. La principale fonte di finanziamento resta, tuttavia l'avanzo di amministrazione, anche se, negli ultimi anni essa è diventata una sorta di "arma a doppio taglio". Infatti i criteri di calcolo del saldo di competenza mista, ai fini del patto di stabilità, stabiliscono che i pagamenti relativi alle spese finanziate con avanzo vanno computati in uscita, ma il relativo finanziamento (appunto l'avanzo di amministrazione) non va considerato in entrata: ciò genera necessariamente uno squilibrio che rende ancor più difficoltoso il raggiungimento dell'obiettivo annuale.

### fonti di finanziamento delle spese del titolo II



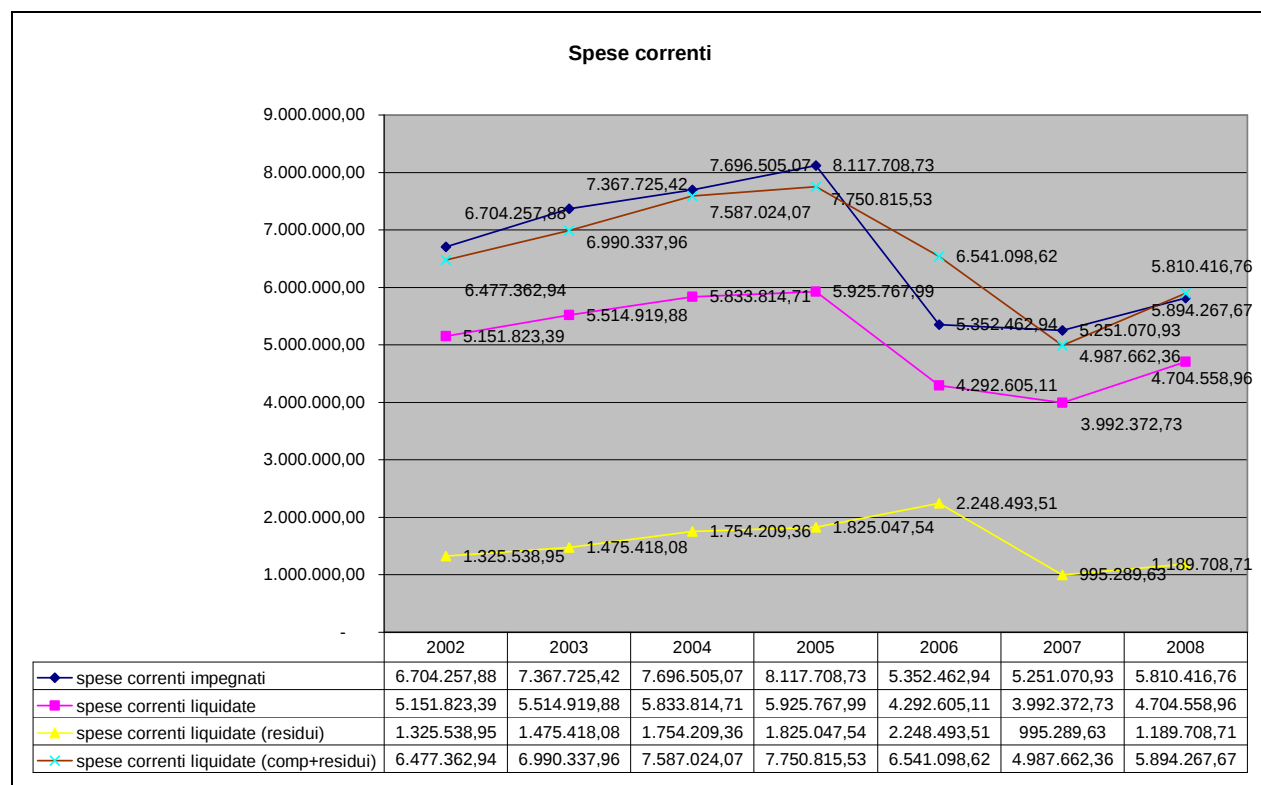
### Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi

Il totale delle entrate per partite di giro derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale e da altri servizi per conto di terzi ammonta ad € 679.692,67.

- **CONSIDERAZIONI SULLE SPESE**

**Titolo: I Spese correnti**

Nel corso del 2008 sono stati impegnati €. 5.803.369,91 per spese correnti rispetto ad una previsione iniziale di € 6.188.772,00 e ad una previsione assestata di € 6.276.867,28, la percentuale di realizzo è del 92,46%. Si è pertanto verificata una leggera diminuzione pur rimanendo sostanzialmente allineato a quello degli esercizi precedenti. Il totale degli impegni di competenza è stato liquidato e pagato per € 4.704.558,96 con una percentuale di smaltimento pari al 81,07%. Il totale dei pagamenti in conto residui è di € 1.189.708,71 con una percentuale di smaltimento degli stessi pari al 89,77%. L'andamento delle spese correnti impegnate e liquidate nell'arco del triennio 2002 – 2006 è illustrato nel grafico che segue.



L'attività amministrativa ha perseguito gli obiettivi programmatici fissati nella Relazione revisionale e programmatica a cui si rimanda e assegnati ai Responsabili di area attraverso il Peg.

Il totale delle spese è suddiviso (per impegni di competenza, pagamenti in conto competenza, pagamenti in conto residui, pagamenti totali) secondo l'analisi economico funzionale illustrata nella tabella allegata al conto del bilancio.

**Funzioni generali di amministrazione gestione e controllo.** In questa funzione sono comprese tutte le spese di funzionamento degli uffici amministrativi, degli organi di governo, delle attività di finanziarie, dell'ufficio tecnico, dei servizi generali.

La spesa per il personale in servizio al 31.12.2008 ammonta a € 2.019.147,77. Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha rispettato il disposto di cui all'articolo 1, comma 557 della legge finanziaria del 2007 che stabiliva che le spese di personale dovevano essere improntate ad un generale criterio di riduzione. Il calcolo della spesa e l'entità di tale riduzione è stato effettuato ai sensi della circolare n. 9 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 febbraio 2006. Si veda al riguardo il prospetto allegato agli atti del Conto del Bilancio 2008.

**Funzioni relative alla giustizia:** Sono le spese sostenute per il Difensore civico

Funzioni di polizia locale: Le spese di questa funzione comprendono, oltre al personale, l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento del servizio.

Funzioni di istruzione pubblica: anche nel 2008 sono rimaste sostanzialmente inalterate le altre caratteristiche dei servizi riguardanti la pubblica istruzione (trasporto, assistenza scolastica, erogazione di contributi regionali per il sostegno al diritto allo studio).

Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali: nell'ambito di questa funzione sono state impegnate le spese necessarie al funzionamento delle attività culturali e della biblioteca. Sono proseguite le attività intraprese negli anni precedenti: le letture animate per gli alunni delle le visite al Salone del Libro, mostre, conferenze, concerti, spettacoli teatrali e iniziative varie a favore della gioventù.

Funzioni nel campo turistico: è proseguita l'adesione al "Distretto turistico dei Laghi", grazie alla quale si potrà beneficiare di alcune iniziative promozionali organizzate su tutto il territorio interessato. Le spese sostenute in questo settore riguardano anche i canoni di affitto di alcune aree destinate a parcheggio sul litorale del lago.

Funzioni nel settore sportivo e ricreativo: buona parte delle risorse impegnate nell'ambito di questa funzione riguardano i contributi alle associazioni sportive operanti sul territorio, sia a sostegno delle iniziative sportive da queste intraprese, sia a titolo di rimborso (come stabilito dalle convenzioni approvate) per le spese sostenute nella gestione e degli impianti sportivi. E' proseguita la gestione dei servizi di pulizia, manutenzione degli impianti sportivi per mezzo di apposite convenzioni stipulate con le associazioni sportive interessate. Sono invece a carico del comune le spese riferite alle utenze (luce, acqua, gas). Inoltre il Comune introita direttamente le tariffe legate all'utilizzo degli impianti stessi. Ciò ha comportato un aumento nel consuntivo 2008, rispetto al 2007, delle spese e degli introiti relativi a tali impianti. Il tasso di copertura (si veda il prospetto allegato al conto del bilancio) di tali servizi è del 39,77%.

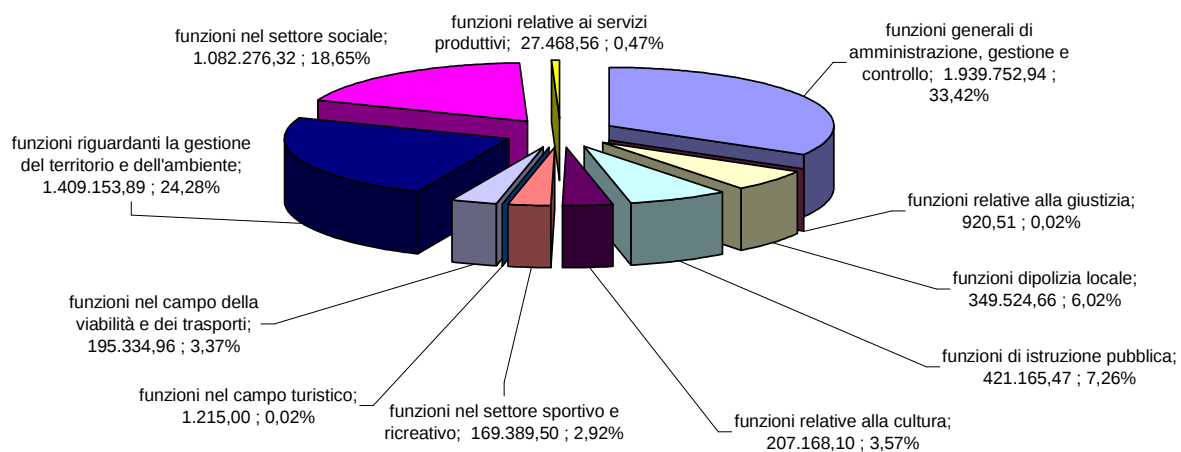
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti: riguarda le attività del comune dirette alla manutenzione ordinaria del patrimonio stradale, allo sgombero neve, alla segnaletica, per un totale di € 30.232,72. Le spese riguardanti l'illuminazione pubblica ammontano ad € 165.102,24

Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente. La voce di spesa predominante in questa funzione riguarda il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani oltre al servizio di spazzamento delle strade. A tale riguardo si rimanda all'esame dell'apposita tabella, allegata al bilancio, sul tasso di copertura di questo servizio. Sempre in questo settore rientrano le attività dell'ufficio urbanistica e gli interventi a tutela e manutenzione del verde pubblico.

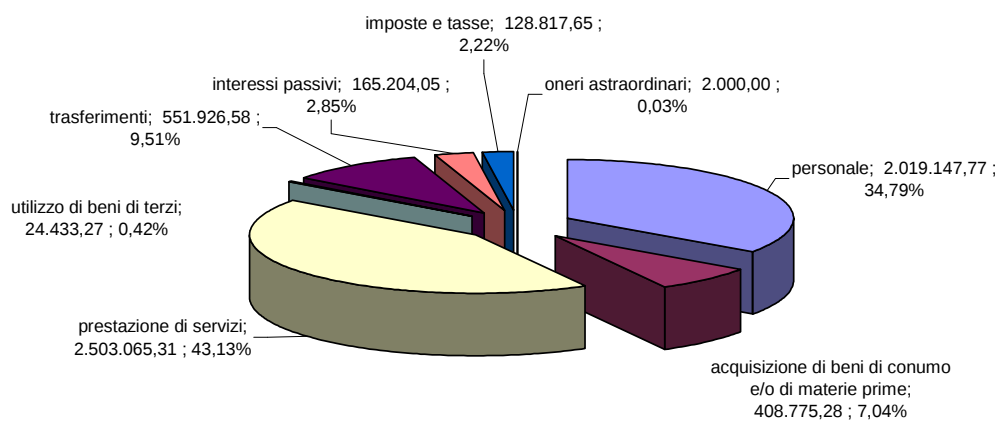
Funzioni nel settore sociale: In questo settore sono finanziate le spese sostenute dal Comune (per le singole voci si veda sempre della classificazione delle spese) per il mantenimento dei servizi: asilo nido, casa di riposo, mensa sociale, centri estivi, corsi di ceramica per utenti disabili, servizi cimiteriali. Vi rientrano altresì le quote pagate dal Comune a titolo di ente facente parte del Consorzio C.I.S.A.S. per la gestione dei servizi socio assistenziali. Prosegue l'erogazione dei servizi attivati negli anni precedenti: lo sportello "Inps e Comuni", Sportello Immigrati in convenzione con il Comune di Oleggio, il contributo sul secondo figlio.

Nelle pagine successive sono esposti i grafici che illustrano, nell'ordine, il riparto delle spese correnti suddivise per intervento, e per funzione.

### riparto delle spese correnti suddivise per funzioni



### Riparto delle spese correnti per interventi



## **Titolo II: Spese in conto capitale.**

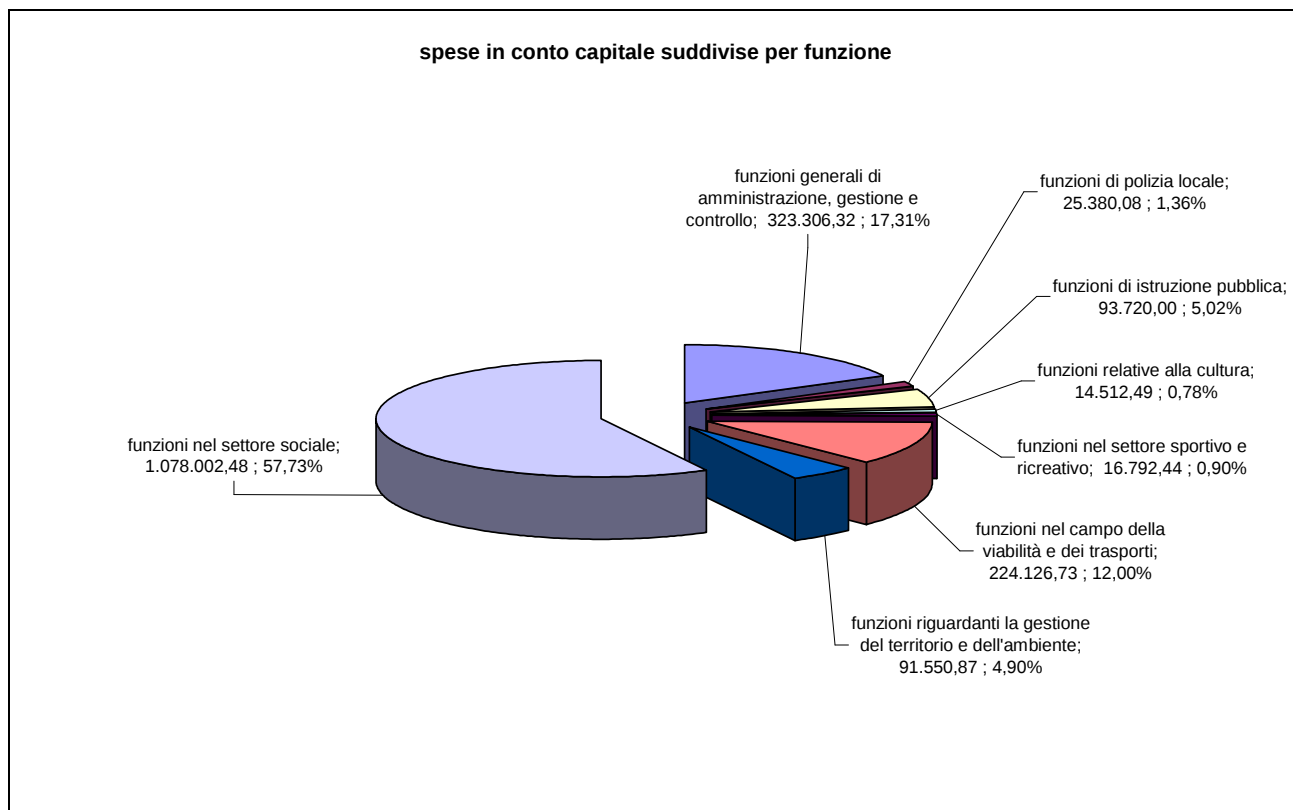
Il totale degli impegni per investimenti al Titolo 2° ammonta a €. 1.867.391,41 e riguarda la spesa per opere pubbliche, per manutenzioni straordinarie, per acquisizione di beni immobili o beni mobili durevoli.

I pagamenti in conto competenza e residui sono pari ad € 1.359.785,13.

Nella seguente tabella sono dettagliatamente elencate le spese impegnate in conto capitale nel 2008.

| <b>elenco delle spese impegnate in conto capitale</b>                  |                     |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| implementazione rete dati comunali                                     | 6.000,00            |
| manutenzioni straordinarie opere edili e stradali                      | 114.489,12          |
| manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento                    | 10.000,00           |
| manutenzioni straordinarie impianti elettrici                          | 2.980,00            |
| manutenzioni straordinarie impianti termici                            | 17.000,00           |
| acquisto arredi e attrezzature per uffici                              | 10.058,48           |
| ristrutturazione capannomne via beati                                  | 135.000,00          |
| interventi straordinarie su edifici di proprietà comunale              | 6.000,00            |
| incarichi professionali per certificazioni intincendio                 | 15.000,00           |
| acquisto materiale elettorale                                          | 3.000,00            |
| antifurto - porta blindata                                             | 10.000,00           |
| acquisto autovettura polizia municipale                                | 19.158,80           |
| spese progettazione per realizzazione nuovo plesso scolastico          | 1.400,00            |
| acquisto arredi scuola elementare                                      | 7.000,00            |
| rifacimento muro recinzione scuole medie                               | 81.000,00           |
| sostituzione sedili scuolabus                                          | 4.320,00            |
| acquisto materiale bibliografico                                       | 9.512,49            |
| mostra archeologica                                                    | 5.000,00            |
| manutenzione straordinaria Palazzetto dello Sport                      | 15.000,00           |
| Acquisto attrezzatura palestra                                         | 1.792,44            |
| Lavori rotatoria SS 33 via Beati - via Del Lago                        | 100.000,00          |
| Asfaltatura strade                                                     | 100.000,00          |
| Segnaletica                                                            | 24.126,73           |
| Restituzione oneri OO. UU.                                             | 1.770,00            |
| Ripristino sezioni di deflusso Rio Scolatore                           | 15.000,00           |
| Illuminazione parco comunale G. Sibia                                  | 10.000,00           |
| Manutenzione straordinaria Bremach                                     | 4.740,87            |
| Interventi Parco Comunale                                              | 25.000,00           |
| Area attrezzata via Riviera e via Reale                                | 30.000,00           |
| Pavimentazione centro paese                                            | 5.000,00            |
| Nuovo Asilo Nido                                                       | 1.050.000,00        |
| Adeguamento struttura Casa di riposo - pavimentazione e metanizzazione | 19.884,48           |
| Acquisto attrezzature cimitero                                         | 3.408,00            |
| Contributo Arte Sacra                                                  | 4.750,00            |
| <b>Totale</b>                                                          | <b>1.867.391,41</b> |

Di seguito il grafico che indica le spese impegnate in conto capitale suddivise per funzione



Nelle tabelle che seguono viene descritto lo stato di attuazione delle opere pubbliche, comprese quelle finanziate in anni precedenti al 2008.

| STATO ATTUAZIONE OPERE E LAVORI PUBBLICI                                   |
|----------------------------------------------------------------------------|
| ANNO 2008 - Riferimento elenco triennale opere e lavori pubblici 2008-2010 |

| NUMERO ORDINE | DESCRIZIONE OPERA                                            | STATO DI ATTUAZIONE                                          |
|---------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1             | REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO (1° lotto)           | Incarico affidato ed in corso di esecuzione                  |
| 2             | REALIZZAZIONE ASILO NIDO COMUNALE                            | Incarico affidato ed in corso di esecuzione                  |
| 3             | AMPLIAMENTO CUCINA E MENSA SCOLASTICA                        | Lavori in corso di esecuzione                                |
| 4             | ASFALTATURA STRADE COMUNALI                                  | Progetto in fase di predisposizione                          |
| 5             | LAVORI ROTATORIA SS 33 VIA BEATI                             | Progetto in fase di predisposizione                          |
| 6             | VIABILITA' ALTERNATIVA ALLA VIA SIVO                         | In fase di acquisizione ulteriori pareri dagli enti preposti |
| 7             | RICOSTRUZIONE MURO VIA XXV APRILE                            | In fase di predisposizione la progettazione dell'intervento  |
| 8             | MANUTENZIONE TETTO CAPANNONE VIA BEATI                       | Intervento in fase di studio                                 |
| 9             | MANUTENZIONE SEZIONI DI DEFLUSSO TORRENTE NORE' E FOSSO RESE | Incarico affidato ed in corso di esecuzione                  |

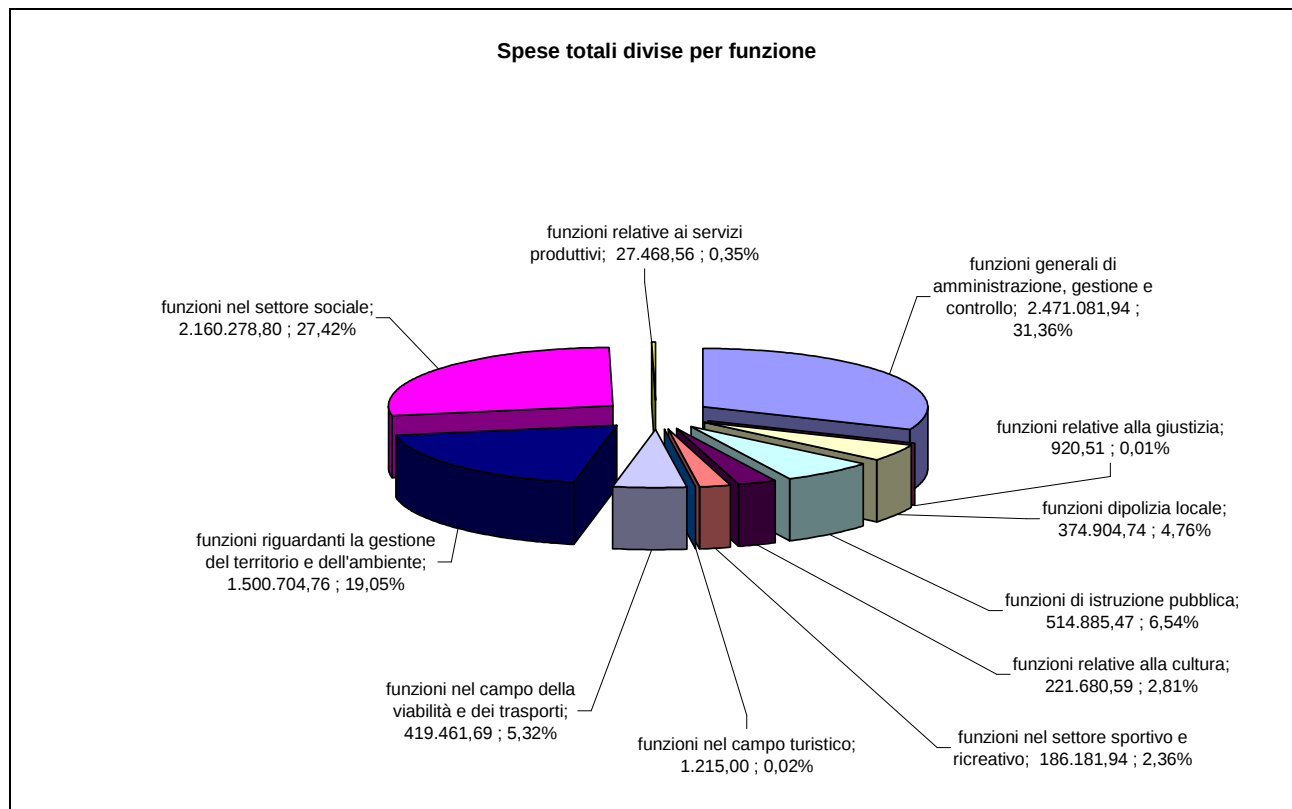
| STATO ATTUAZIONE OPERE E LAVORI PUBBLICI                         |
|------------------------------------------------------------------|
| ANNO 2008 - Opere anni precedenti, avviate e/o concluse nel 2008 |

| NUMERO ORDINE | DESCRIZIONE OPERA                                           | STATO DI ATTUAZIONE                                                                                                         |
|---------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1             | AMPLIAMENTO PONTE MOTTO FALCO                               | Opera ultimata. In fase di definizione le pratiche amministrative per l'approvazione del certificato di regolare esecuzione |
| 2             | ADEGUAMENTO NORMATIVO CASA DI RIPOSO                        | Intervento in corso di valutazione                                                                                          |
| 3             | AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE                               | Opera in fase di realizzazione.                                                                                             |
| 4             | SISTEMAZIONE AREA ESTERNA E VIABILITA' PARCO SCUOLE BRABBIA | Opera ultimata. In fase di definizione le pratiche amministrative per l'approvazione del certificato di regolare esecuzione |
| 5             | RIQUALIFICAZIONE AREA T. PANNI                              | Opera soggetta a finanziamento regionale e sospesa fino ad erogazione contributo                                            |
| 6             | MANUTENZIONE TORRENTE NORE'                                 | Appaltati i lavori                                                                                                          |
| 7             | SVINCOLO STRADALE VIA CADUTI VIA ARQUELLO                   | Opera ultimata. In fase di definizione le pratiche amministrative per l'approvazione del certificato di regolare esecuzione |
| 8             | MESSA A NORMA CAMPO SPORTIVO                                | Opera in fase di realizzazione                                                                                              |
| 9             | SPOSTAMENTO CAPPELLETTA DI VIA SIVO                         | In corso la procedura per il recupero delle parti affrescate                                                                |
| 10            | ADEGUAMENTO "IL GIROTONDO" ALLE STRADE COMUNALI             | Intervento in fase di predisposizione                                                                                       |
| 11            | RIFACIMENTO COPERTURA                                       | Opera ultimata                                                                                                              |

|    |                                                                   |                     |
|----|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
|    | CON AMPLIAMENTO SCUOLA MATERNA IL GIROTONDO                       |                     |
| 12 | LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO ELETTRICO SCUOLA MEDIA S. BELFANTI | Opera ultimata      |
| 13 | RIMOZIONE AMIANTO PALESTRA                                        | Intervento ultimato |
| 14 | SISTEMAZIONE CAMERA MORTUARIA                                     | Intervento ultimato |

Titolo III: spese per rimborso di prestiti. Il totale impegnato nel 2006 è di €. 208.022,68 e si riferisce alle quote di ammortamento dei mutui in essere.

**Le spese totali dei titolo I, II e III del conto del bilancio sono ripartite per funzioni come risulta dal diagramma che segue.**



## NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto Economico evidenzia un risultato economico di segno positivo (utile) pari ad € 284.283,09. Si ritiene necessario chiarire come l'espressione di tale risultato, diverso dall'avanzo di amministrazione, dipenda dal sistema di contabilità degli enti locali e del Comune di Castelletto Sopra Ticino in particolare che non ha adottato la contabilità generale con partita doppia ma la contabilità finanziaria ottenendo un risultato economico patrimoniale semplificato attraverso l'ausilio del prospetto di conciliazione, con il quale sono state operate le opportune rettifiche necessarie a tradurre i gli accertamenti e gli impegni, della contabilità finanziaria nei costi e ricavi della contabilità economica.

Al fine di evitare un'errata interpretazione del risultato economico, atteso che nella contabilità finanziaria si evince, come si diceva, un avanzo di amministrazione pari ad € 998.810,39, giova ricordare che a determinare il risultato della contabilità economica influiscono diverse grandezze che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, quindi nel conto del bilancio:

- 1) gli ammortamenti economici che non sono contabilizzati in finanziaria pari a € 753.436,92.
- 2) In contabilità finanziaria le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui sono considerate spese correnti, che trovano copertura con le entrate correnti a fronte delle quali in contabilità generale si realizza una permutazione patrimoniale con diminuzione dei debiti di finanziamento (=minori costi) ed ammontano ad € 208.022,68.

In linea generale, gli accadimenti gestionali che generano costi e ricavi trovano riscontro nelle entrate e nelle spese correnti. Mentre le entrate e spese in conto capitale generano modifiche nell'attivo e passivo patrimoniale. Altra regola generale è che i costi e i ricavi del conto economico trovano riscontro negli impegni e negli accertamenti del conto finanziario, mentre la variazioni delle attività e passività del conto del patrimonio trovano riscontro negli incassi e nei pagamenti.

La differenza tra ricavi e costi genera un utile (o perdita) di esercizio

Ciò premesso si illustrano ora quali rettifiche sono state effettuate con il prospetto di conciliazione del 2008 nel Comune di Castelletto Sopra Ticino.

### **1) Risconti**

Misurano quote di ricavo o costo riferiti ad accertamenti o impegni già assunti nell'esercizio ma di competenza economica dell'esercizio successivo. Il tipico esempio è il pagamento anticipato di una polizza assicurativa che copre anche un periodo dell'anno successivo. Il risconto è attivo se fa riferimento ad un impegno, mentre è passivo se fa riferimento ad un accertamento. Non trattandosi di costi o ricavi dell'esercizio vanno portato in diminuzione dai costi o dei ricavi del conto economico per essere trasferiti nell'attivo o nel passivo patrimoniale. Nel prospetto di conciliazione 2008 si registrano risconti attivi iniziali per € 1.928,58 e finali per € 924.80.

### **2) Rettifiche per Iva**

I servizi che il Comune esercita in regime di Iva generano una parte di impegni ed accertamenti che non costituiscono quote di costi e ricavi ma di crediti e debiti nei confronti dell'erario. Pertanto esse vanno detratte, attraverso il prospetto di conciliazione dai costi e ricavi del conto economico e iscritti tra i debiti e i crediti del conto del patrimonio. Nella fattispecie - l'Iva sugli accertamenti non incassati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a debito, ammonta ad € 11.801,38, quella relativa agli impegni non ancora pagati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a credito, ad € 24.545,16 suddivisa tra: titolo I, int. 02 per € 922,49, tit. I, int. 03 per € 14.234,05 tit. II, e tit. II, int. 05 per € 2.500,00. L'iva da riepilogo finale per € 6.888,62. Pertanto si è operato nel seguente modo:

- è stata detratta dagli impegni di competenza, quindi dai costi di esercizio:  
l'Iva sugli acquisti non ancora contabilizzata di € 15.156,54 + l'Iva sugli impegni del titolo II della spesa di € 2.500,00 + l'Iva da riepilogo pari a € 6.888,62 per un totale di € 24.545,16, lo stesso importo è stato riportato al conto del patrimonio come variazione in aumento del credito Iva
- è stata detratta dagli accertamenti di competenza, quindi dai ricavi di esercizio:

l'Iva sulle fatture emesse e sui corrispettivi non ancora contabilizzate pari a € 11.801,38, lo stesso importo è stato portato al conto del patrimonio come variazione in riduzione del credito Iva.

### **3) Insussistenze e sopravvenienze, crediti di dubbia esigibilità.**

Sono sopravvenienze attive i crediti incassati in misura maggiore rispetto a quanto accertato e in contabilità finanziaria corrispondono ai maggiori residui attivi. Esse ammontano ad € 84.833,4 e sono stati indicati alla voce E 23 del conto economico con l'aggiunta di € 10.000,00 quale differenza tra il credito Iva da dichiarazione risultante al 31.12.2008 e l'accertamento nel capitolo 2323 cod. ricorso 3.05.2323 "Rimborso Iva da dichiarazione" risultante dal conto consuntivo.

Sono insussistenze dell'attivo i crediti incassati in misura minore rispetto a quanto accertato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui attivi. Esse ammontano a € 0,02 e sono stati indicati alla voce E 25 del conto economico

Sono insussistenze del passivo i debiti pagati in misura inferiore rispetto a quanto impegnato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui passivi. Esse ammontano ad € 175.947,87 e sono indicati alla voce E 22 del conto economico.

### **4) Ammortamento economico-tecnico**

L'acquisizione di immobilizzazioni materiali e immateriali rappresenta un costo pluriennale in quanto si tratta di un bene utilizzabile per più anni. Pertanto i costi devono essere spalmati nell'arco temporale di esistenza del bene stesso. L'ammortamento economico è un sistema contabile che permette di rilevare il costo annuo dei beni c.d. "ammortizzabili". Si tratta pertanto di veri e propri costi che devono essere riportati alla voce B 16) del conto economico, ma non possono essere rilevati dalla contabilità finanziaria. Essi vengono, pertanto, evidenziati nella prima colonna, sezione A) dell'attivo patrimoniale e calcolati secondo quanto stabilito dall'art. 230 del D. Lgs 267/2000. Per il 2008 sono stati determinati in € 753.436,92.

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Lo schema del conto del patrimonio permane quello approvato con D.P.R. 194/96.

Esso si presenta a due sezioni contrapposte: una per l'attivo, l'altra per il passivo. L'attivo è suddiviso in tre macro categorie contraddistinte dalle lettere alfabetiche maiuscole: A) Immobilizzazioni, B) Attivo circolante e C) Ratei e risconti attivi. Lo stato patrimoniale passivo è suddiviso in quattro macro categorie anch'esse contraddistinte dalle lettere maiuscole: A) Patrimonio netto, B) Conferimenti, C) Debiti e D) Ratei e risconti passivi.

Tali raggruppamenti sono a loro volta disaggregate in sottogruppi contraddistinti dai numeri romani e ulteriormente scomposte in singole voci identificate da numeri arabi.

Nella prima colonna viene indicata la consistenza di tali voci all'inizio dell'esercizio, nelle quattro colonne successive le variazioni intercorse durante l'esercizio, infine, nell'ultima colonna, la consistenza finale.

Nelle variazioni da conto finanziario (seconda e terza colonna) vengono evidenziate le variazioni che trovano riscontro nel conto del bilancio in seguito agli incassi, pagamenti, impegni e accertamenti finanziari. Nelle variazioni da altre cause vengono espresse le variazioni che per la loro natura non possono trovare riscontro nel conto finanziario.

## **ATTIVO**

### **A) IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni comprendono il valore netto dei beni durevoli e degli investimenti che intervengono nel processo produttivo e di erogazione dei servizi per più esercizi.

Immobilizzazioni immateriali (AI)

Comprendono gli investimenti durevoli e intangibili conferenti un'utilità pluriennale all'ente: pur non avendo come risultato l'acquisto di beni materiali e immateriali, sono tuttavia idonei a produrre effetti positivi

anche in esercizi successivi a quelli in cui sono stati sostenuti (redazione PRGC). Le due categorie maggiormente interessate sono:

- 1) **i costi pluriennali capitalizzati:** rientrano in questa categoria i costi sostenuti per ricerche, progettazioni interne, straordinari elettorali. Essi pertanto vengono sottratti ai costi di esercizio attraverso il prospetto di conciliazione e confluiscono nel conto del patrimonio.
- 2) **i beni immateriali:** comprendono i costi per le licenze soft-ware, i piani regolatori e tutte le varianti, eventuali licenze commerciali in possesso dell'ente. Anche questi costi che, per loro natura, producono benefici effetti negli esercizi successivi vengono sottratti ai costi da imputare al conto economico per confluire nell'attivo patrimoniale. L'ammortamento di questi beni è pari al 20%

#### Immobilizzazioni materiali (AII)

Le variazioni in aumento da c/finanziario sono costituite dalla capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie, individuate dai pagamenti in c/competenza e c/residui del titolo II del Conto del Bilancio, incrementanti il valore dei beni. Sono stati esclusi i pagamenti sostenuti per spese "spese non capitalizzate" poiché non rilevabili agli effetti patrimoniali.

I pagamenti di parte corrente del Conto del bilancio per acquisto di macchinari, attrezzature, impianti, mobili e macchine per ufficio (IVA compresa per i servizi non rilevanti a tal fine) sono stati indicati nel prospetto di conciliazione e portati in diminuzione negli'impegni di competenza per la determinazione del costo (nello specifico intervento d'impegno) da imputare al conto economico.

La colonna "Variazione da conto finanziario" illustra gli incrementi per ogni categoria di bene determinati dai pagamenti del titolo secondo del bilancio. Il totale delle variazioni in aumento da conto finanziario corrisponde al totale dei pagamenti (c/competenza+c/residui) del titolo secondo sommati al totale dei pagamenti del titolo primo per immobilizzazioni e dedotti i pagamenti del titolo secondo per spese "non capitalizzate". Si veda la relazione che segue riguardo le immobilizzazioni materiali.

L'ammortamento delle immobilizzazioni è, a seconda della categoria di bene, quella stabilita dall'art. 230 del D. Lgs 267/2000.

#### IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO

Viene ivi considerato il valore degli stati avanzamento lavori delle varie opere pubbliche in corso e non ancora ultimate, contabilizzate in variazioni da conto finanziario. Successivamente all'effettuazione delle operazioni di collaudo, il totale dell'investimento viene esposto quale variazione da altre cause ad incremento della voce d'immobilizzazione di pertinenza ed a decurtazione della voce immobilizzazioni in corso.

#### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (AIII)

Fanno riferimento ai rapporti finanziari durevoli e pertanto ai beni durevoli che entrano a far parte dell'attivo patrimoniale.

Nel conto del patrimonio del Comune di Castelletto Sopra Ticino sono stati iscritte le quote di partecipazione a società di cui il Comune fa parte. La scelta di inserirle nella categoria "partecipazione in imprese collegate" deriva dalla definizione che ne dà l'art. 2359 del codice civile.

Le variazioni intervenute nel conto del patrimonio sia da conto finanziario che da altra causa relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali sono riportate nel riassunto che segue trasmesso dalla società incaricata della ricognizione straordinaria dell'inventario:

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### Beni Demaniali

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 40.499,91)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui relativamente al titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e acquisto di aree/fabbricati riferibili al demanio comunale.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 90.495,73)** riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2008 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

#### Terreni (patrimonio indisponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

#### Terreni (patrimonio disponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

#### Fabbricati (patrimonio indisponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 269.322,85)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio indisponibile del comune.

Le variazioni in più da altra causa **(€ 109.613,81)** riguardano la capitalizzazione delle opere concluse nel corso del 2008 per le quali erano stati pagati acconti negli esercizi precedenti *(passaggio da immobilizzazione in corso al relativo cespite patrimoniale)*.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 436.901,32)** riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2008 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

#### Fabbricati (patrimonio disponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 7.743,61)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio disponibile del comune.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 79.981,35)** riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2008 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

---

#### **Beni Mobili (Macchinari,attrezzature,impianti)**

---

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 21.052,44)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 40.319,94)** riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00 e/o la dismissione di beni.

---

#### **Beni Mobili (Attrezzature e sistemi informatici)**

---

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria **(€ 22.365,44)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 16.047,70)** riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 230 D.lgs 267/00 e/o alla dismissione di beni.

---

#### **Beni Mobili (Automezzi e motomezzi)**

---

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria **(€ 4.320,00)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 15.844,00)** riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 230 D.lgs 267/00 e/o alla dismissione di beni.

---

#### **Beni Mobili (Mobili e macchine d'ufficio)**

---

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 49.654,75)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 30.648,88)** riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00 e/o la dismissione di beni.

---

#### **Beni Mobili (Universalità di beni indisponibili)**

---

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/Finanziario **(€ 12.450,66)** riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa **(€ 3.215,45)** riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00 e/o la dismissione di beni.

### **Immobilizzazioni in corso**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/finanziario (**€ 299.820,21**) riguardano gli importi pagati in conto competenza e in conto residui a titolo II, relativamente a lavori in corso di esecuzione (*stati d'avanzamento lavori*) o per spese di progettazione relative ad opere ancora da eseguire o in corso d'esecuzione. Tali importi verranno capitalizzati allo specifico cespite di riferimento una volta che l'opera sarà conclusa (*Saldo*).

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 109.613,81**) riguardano la capitalizzazione di tutti gli interventi avvenuti negli anni precedenti, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2008 (*vedi variazione in più da altra causa nei fabbricati indisponibili*).

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2007.

Le variazioni in più da C/finanziario (**€ 49.424,21**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per la realizzazione di piani di fattibilità, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 39.982,55**) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

### **VOCI NON CAPITALIZZATE**

Non è stata capitalizzato l'importo di **€ 11.006,32** così dedotto:

- € 2.427,30 mandato 2020/9452-01 – Appalto pulizie;
- € 3.270,00 mandato 2765/9452/01 – Appalto pulizie;
- € 1.339,02 mandato 435/11580-00 – A.C. Castellettese;
- € 2.200,00 mandato 434/11580-01 - A.C. Castellettese;
- € 1.770,00 capitolo 12570-00 – Restituzione oneri;

### **NOTE CONCLUSIVE**

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (*Immobilizzazioni*) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in Conto competenze e conto residui delle Spese in Conto Capitale (*TITOLO II*) desunte dal mastro 2007, al netto dei trasferimenti di capitale e di tutte le spese non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Si è provveduto inoltre alla capitalizzazione e messa in ammortamento di tutte le immobilizzazioni in corso nell'esercizio 2007, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2008.

Totale variazione da contabilità finanziaria **€ 776.654,08** così dedotta:

- **€ 1.359.785,13** (totale speso a titolo II residuo più competenza anno 2008) **meno € 11.006,32** (voci non capitalizzate) **meno € 573.894,73** (quota finanziata con oneri).

Di questi **€ 573.894,73** non deve essere considerato l'importo di **€ 1.770,00** in quanto valore ricompreso nei beni non capitalizzati.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

La macro categoria "attivo circolante" comprende il valore delle voci dell'attivo patrimoniale che hanno la caratteristica di trasformarsi in liquidità nel breve periodo. Essa è suddivisa nelle sottocategorie: I) Rimanenze, II) Crediti, III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, IV) Disponibilità liquide. Le

due voci movimentate nel presente conto del patrimonio sono i crediti rilevati dai residui attivi del conto del bilancio e le disponibilità liquide alla voce "fondo cassa".

## CREDITI (BII)

La consistenza iniziale indicata è l'importo a residuo derivante dal conto del patrimonio 2006.

La voce crediti iscritta nell'attivo circolante accoglie i crediti di varia natura, tributaria commerciale ecc., smobilizzabili nel breve termine e pertanto non rientranti tra le immobilizzazioni finanziarie, il credito si concretizza invece in un periodo superiore all'esercizio.

|                                                       |                                  |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1) Crediti verso contribuenti                         | Residui titolo 1°ent rata        |
| 2) Crediti verso enti del settore pubblico allargato: |                                  |
| a) Stato – correnti                                   | Residui titolo 2°categoria 1     |
| Stato – capitale                                      | Residui titolo 4°categoria 2     |
| b) Regione – correnti                                 | Residui titolo 2°categorie 2 e 3 |
| Regione – capitale                                    | Residui titolo 4°categoria 3     |
| c) Altri – correnti                                   | Residui titolo 2°categorie 4 e 5 |
| Altri – capitale                                      | Residui titolo 4°categoria 4     |
| 3) Crediti verso debitori diversi                     |                                  |
| a) verso utenti servizi pubblici                      | Residui titolo 3°categoria 1     |
| b) verso utenti di beni patrimoniali                  | Residui titolo 3°categoria 2     |
| c) verso altri                                        |                                  |
| - correnti                                            | Residui titolo 3°categoria 5     |
| - capitale                                            | Residui titolo 4°categorie 5 e 6 |
| d) da alienazioni patrimoniali                        | Residui titolo 4°categoria 1     |
| e) per somme corrisposte c/terzi                      | Residui titolo 6                 |
| 4) Crediti per IVA                                    |                                  |
| 5) Per depositi                                       |                                  |
| c) banche                                             | Residui titolo 3 categoria 3     |
| d) Cassa DD.PP.                                       | Residui titolo 5 categoria 3     |

Ai sensi dell'art. 230 del TUEL i crediti sono valutati al valore nominale.

Per quanto concerne l'esposizione dei valori nello schema del conto del patrimonio, la contabilizzazione avviene nella seguente modalità:

|         | Consistenza iniziale    | Variazioni da<br>c/finanziario<br>+                                         | Variazioni da<br>c/finanziario<br>-                                                       | Consistenza finale             |
|---------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| CREDITI | Residui attivi iniziali | Accertamenti in<br>c/competenza +<br>Maggiori residui<br>attivi riaccertati | Riscossioni in<br>c/competenza ed in<br>c/residui + Minori<br>residui attivi<br>eliminati | Residui attivi da<br>riportare |

A differenza delle altre voci, i crediti per Iva non sono rilevabili dalla contabilità finanziaria, pertanto le variazioni in aumento ed in diminuzione derivano dal prospetto di conciliazione e dalla contabilità Iva (si veda l'apposito paragrafo).

## C) RATEI E RISCONTI

I risconti attivi sono rilevati dal prospetto di conciliazione (si veda l'apposito paragrafo).

**CONTI D'ORDINE:** opere da realizzare individuate dagli impegni a residuo titolo 2.

## PASSIVO

**Patrimonio netto:** è suddiviso in AI) Netto patrimoniale e All) Netto di beni demaniali.

Il **netto patrimoniale** è il risultato differenziale fra le attività e le passività di bilancio, rappresenta la capacità di autofinanziamento dell'ente, la consistenza monetaria dei mezzi netti a disposizione investita nelle attività patrimoniali. La differenza tra il netto patrimoniale finale e iniziale, corrisponde con il risultato del conto economico, e deriva dalla differenza fra il Totale dell'Attivo meno Debiti, Risconti Passivi, Conferimenti e Netto beni demaniali.

Il **netto beni demaniali** esprime il controvalore dei beni demaniali evidenziati nell'attivo del c/patrimonio. Viene detratto dal netto patrimoniale perché la loro natura giuridica conferisce loro un valore inidoneo ad esprimere la consistenza patrimoniale netta, in quanto i beni del demanio sono inalienabili e non possono formare oggetto di diritti a favore di terzi, se non nei modi stabiliti dall'art. 823 comma 1 cod.civ.

La differenza tra il patrimonio netto al 31.12. e al 01.01 coincide con il risultato economico sommato all'incremento patrimoniale determinato dalla ricognizione dell'Inventario.

### **Conferimenti**

- I) i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono aumentati dei conferimenti accertati dello stato, della regione e di privati e diminuiti dei minori residui indicati nel conto del bilancio. Nella colonna "variazioni da altre cause" con il segno negativo vanno indicati i pagamenti effettuati per opere finanziate con trasferimenti in conto capitale con contestuale iscrizione nell'attivo patrimoniale alla voce "immobilizzazioni in corso" ovvero in corrispondenza del rispettivo cespite nelle sezioni AI e All dell'attivo patrimoniale se si tratta di opera conclusa. La contabilizzazione dei conferimenti avviene con il sistema del costo netto che consiste nel portare in riduzione nella colonna "variazioni da conto finanziario" l'ammontare del trasferimento che finanzia l'opera. Nel 2008 i trasferimenti in conto capitali rilevati al titolo IV dell'entrata del conto del bilancio ammontano ad € 653.630,79. Le variazioni in meno da conto finanziario, pari ad € 169.620,00 corrispondono ai pagamenti del titolo II della spesa finanziati con trasferimenti in conto capitale (che, pertanto, non sono confluiti nel valore del bene iscritto all'attivo derivante da immobilizzazioni materiali o immateriali). La variazione in meno da altra causa deriva dalle minori entrate riferite ai trasferimenti in conto capitale.
- II) La voce testé descritta "Conferimenti", comprende i proventi delle concessioni edilizie che vengono introitati al titolo 4° categoria 5 "Trasferimenti di capitale". Ove si opti per la loro finalizzazione a spese d'investimento, nonostante l'abrogazione del vincolo di destinazione ex D.Lgs. 378/01, sono da accantonare e generano "conferimenti da concessioni di edificare" del **passivo** del conto del patrimonio, con controvalore nell'**attivo**:
- a) al "fondo cassa" per i proventi già riscossi
  - b) ai "crediti verso altri/capitale" per gli importi accertati e non riscossi alla chiusura dell'esercizio
  - c) alle "immobilizzazioni in corso" per il controvalore dei pagamenti disposti per le opere finanziate con i proventi stessi

All'atto di accertamento dell'entrata, la scrittura contabile è:

| <b>ATTIVO</b>             | <b>PASSIVO</b>                               |
|---------------------------|----------------------------------------------|
| B) ATTIVO CIRCOLANTE      | B) CONFERIMENTI                              |
| II) CREDITI               | II) Conferimenti da concessioni di edificare |
| 3) Verso debitori diversi |                                              |
| c) verso altri            |                                              |
| - capitale                |                                              |

Essi costituiscono una forma tipica di autofinanziamento del Comune.

A seguito raggiungimento dello stato finale dell'opera, nell'**attivo** del conto del patrimonio si realizza la definitiva permutazione patrimoniale del valore allo specifico cespite.

Contabilizzazione nel Passivo del conto del patrimonio delle concessioni da edificare:

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| Fondo cassa oo.uu. al 1.1.2006                     |   |
| Riscossioni da concessioni di edificare            | + |
| Pagamenti c/competenza e c/residui Tit.II c/oo.uu. | - |
| Residui passivi c/oo.uu. al 31.12.2006             | = |

#### **Debiti**

##### **I) Debiti di finanziamento**

2) per mutui e prestiti consiste nel residuo debito capitale al 31.12.2006 diminuito delle quote capitale liquidate in corso d'anno 2006 (Pagamenti titolo 3°)

##### **II) Debiti di funzionamento**

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Consistenza iniziale            |   |
| Impegni assunti in c/competenza | + |
| Pagamenti ed economie titolo 1  | - |

##### **III) Debiti per somme anticipate da terzi:**

residui passivi da riportare titolo 4° conteggiati allo stesso modo dei debiti di funzionamento.