



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 AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE DEL BILANCIO 2012**



**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE AI SENSI DELL'ARTICOLO 231
DEL D. LGS 267/2000**

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 contenente alcuni dati di interesse generale riguardanti la popolazione, il territorio e i servizi
- una seconda parte tecnica e “politico-amministrativa” contenente valutazioni e in termini di efficacia, efficienza economicità dell'azione amministrativa corredata di tabelle e grafici
- una terza parte costituita dalla nota integrativa che espone i criteri tecnico-contabili seguiti nell'elaborazione del Conto economico e del conto del patrimonio.

PARTE PRIMA
DATI GENERALI SULLA POPOLAZIONE, SUL TERRITORIO E SUI SERVIZI

Al 31.12.2011, la popolazione del Comune di Castelletto Sopra Ticino contava 10.154 abitanti il cui andamento è illustrato nel seguente prospetto.

1.1.1 - Popolazione legale al censimento 2011		n. 10.005
1.1.2 - Popolazione residente alla fine del 2012		n. 10.154
di cui: Maschi		n. 4.903
Femmine		n. 5.251
Nuclei familiari		n. 4.301
Comunità/Convivenze		n. 3
1.1.3 - Popolazione all'1/1/2012		n. 10.003
1.1.4 - Nati nell'anno		n. 103
1.1.5 - Deceduti nell'anno		n. 117
Saldo naturale		n. -14
1.1.6 - Immigrati nell'anno		n. 576
1.1.7 - Emigrati nell'anno		n. 411
Saldo migratorio		n. 165
1.1.8 - Popolazione al 31/12/2011 (anno precedente) di cui		n. 10.154
1.1.9 - In età prescolare (0/6 anni)		n. 735
1.1.10 - In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. 804
1.1.11 - In forza lavoro I^ occupazione (15/29 anni)		n. 1.365
1.1.12 - In età adulta (30/65 anni)		n. 5.365
1.1.13 - In età senile (oltre 65 anni)		n. 1.885
1.1.14 - Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2003	0,01
	2004	0,01
	2005	0,01
	2006	0,01
	2007	0,01
1.1.15 - Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2003	0,01
	2004	0,01
	2005	0,01
	2006	0,01
	2007	0,01
1.1.16 - Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti Entro il	n. 14.516
1.1.17 - Livello di istruzione della popolazione residente : Laurea: 455 – scuola secondaria superiore: 2.092, - licenza media/avviamento: 2.955 – licenza di scuola elementare: 2.239 – alfabeti privi di titolo di studio: 506 – analfabeti: 44 (dati censimento Istat 2001)		
1.1.18 - Condizione socio-economica delle famiglie : Lavoratori dipendenti: 2.8904, lavoratori autonomi: 1.059 di cui: 310 imprenditori e liberi professionisti, 612 lavoratori in proprio, 42 soci di cooperativa, 95 coadiuvanti famigliari (dati censimento Istat 2001).		

Dati sul territorio

1.2.1 – Superficie in Kmq.		14,61	
-----------------------------------	--	-------	--

1.2.2 – RISORSE IDRICHE			
Laghi n.	1	Fiumi e Torrenti n.	5

1.2.3 – STRADE			
Statali Km.	3	Provinciali Km.	6,5
Vicinali Km.		Comunali Km.	76
		Autostrade Km.	1,3

1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
(se la risposta è SI indicare data ed estremi di approvazione)			
Piano regolatore adottato	SI X	NO	☐
Piano regolatore approvato	SI X	NO	☐
Programma di fabbricazione	SI X	NO	☐
D. G. R. 09.12.2002 n. 10-7937			
D.C.C. 03.11.2005 n. 36			
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI			
Piano edilizia economica e popolare	SI X	NO	☐
Industriali	SI X	NO	☐
Artigianali	SI X	NO	☐
Commerciali	SI X	NO	☐
Altri strumenti - già approvati: piano di zonizzazione acustica, piano unitario di coordinamento, piano del colore, piano urbano del traffico, PPE via Marconi. In corso di approvazione: piano di recupero			
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (T.U.EE.LL. Dlgs 267/2000)			
	SI X	NO	☐
AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	14.440,00		
P.I.P.			

Dati sul personale al 31.12.2012

Nota: la colonna "in servizio" delle tabelle è stata compilata tenendo conto del solo personale assunto in ruolo.

1.3.1.1		
Qualifica funzionale	Previsti in pianta organica	In servizio
D3	2	1
D1	12	10
C1	30	27
B3	11	11
B1	6	4
A1	4	4
TOT	65	57

1.3.1.2 – Totale personale al 31.12. dell'anno precedente l'esercizio in corso

Totale personale di ruolo : 57

Totale personale fuori ruolo : 1

1.3.1.3 – AREA EDILIZIA PRIVATA – URBANISTICA –LAVORI PUBBLICI

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D3	Istruttore Direttivo Responsabile di Area	1	1
D1	Istruttore Direttivo	2	2
C1	Istruttore Tecnico	4	4
B3	Collaboratore prof. Applicato	2	2
	Collaboratore prof. - Capo operaio	1	1
	Autista scuolabus	1	1
B1	Operaio specializzato	2	2
A1	Operaio qualificato	2	2

1.3.1.4 – AREA FINANZIARIA E SERVIZI SOCIALI

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D3	Istruttore Direttivo	1	0
D1	Istruttore Direttivo Responsabile di area	1	1
	Istruttore direttivo	1	1
	Istruttore Direttivo Assistente Sociale	2	1
C1	Istruttore contabile	4	4
	Educatore infanzia	5	4
	Istruttore amm.vo	1	0

B3	Collaboratore prof.	2	2
	Collaboratore prof.		
	cuoco	1	1
B1	Applicato esecutore	2	1
	Assistente Domiciliare	1	0
A1	Inserviente	2	2

1.3.1.5 – AREA VIGILANZA – COMMERCIO – PUBBLICI ESERCIZI - ARTIGIANATO

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo		
	Comandante P.M.	1	1
	Istruttore Direttivo Vice-		
	Comandante P.M.	1	0
	Ist. Dir. Agente	1	1
C1	Agente P.M.	7	6
B3	Collaboratore Prof.	1	1
	Messo comunale		
	collaboratore		
	professionale	1	1

1.3.1.6 – AREA AMMINISTRATIVA/DEMOGRAFICA

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo		
	Responsabile di area	1	1
	Istruttore direttivo	1	1
C1	Istruttore Amm.vo	6	5
	Istruttore informatico	1	1
B3	Collaboratore Prof.	2	2

1.3.1.7 – AREA CULTURA – PUBBLICA ISTRUZIONE – SPORT E TEMPO LIBERO – POLITICHE GIOVANILI - TURISMO

Qualifica funzionale	Qualifica professionale	Previsti in P.O.	In servizio
D1	Istruttore Direttivo	1	1
	Responsabile di area		
C1	Aiuto bibliotecario	1	1
	Istruttore Amm.vo	2	2
B1	Applicato esecutore	1	1

STRUTTURE

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	
	Anno 2011	
Asili nido n. 1	Posti n.	45
Scuole materne n. 2	Posti n.	287
Scuole elementari n. 2	Posti n.	440
Scuole medie n. 1	Posti n.	235
Strutture residenziali per anziani n. 1	Posti n.	25
Farmacie Comunali	n.	0
Rete Fognaria in Km. - bianca - nera - mista		12
Esistenza discarica	SI X NO ☐	
Mezzi operativi	n.	2
Veicoli	n.	5
Centro elaborazione dati	SI X NO ☐	
Personal Computer	n.	32
Altre strutture • Atelier di ceramica in frazione Glisente per soggetti disabili: 26 utenti struttura gestita in convenzione con l'Associazione Auser • Auser - Centro di incontro "La Casa di Igino": circa 300 utenti struttura gestita da Associazione Auser. • Impianti sportivi: Campo Sportivo, Palestra "M.Lanzi", Palazzetto dello Sport "Palamico". • Biblioteca Civica • Sale e centri multi funzionali: Sala polivalente "Il Cantinone", Sala Del Rione Beati Pozzola". • Caserma dei Carabinieri in locazione all'Arma dei carabinieri • Bar del Porto in locazione • N. 19 appartamenti in locazione • Distretto sanitario.		

PARTE SECONDA
CONSIDERAZIONI TECNICHE E POLITICHE AMMINISTRATIVE SULLA GESTIONE FINANZIARIA
DEL 2012

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

Il Rendiconto del Bilancio 2012 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 2011

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa iniziale			1.906.725,37
Riscossioni	1.576.477,51	7.216.113,12	8.792.590,63
Pagamenti	2.039.494,10	6.842.601,49	8.882.095,59
Fondo cassa al 31 dicembre			1.817.220,41
Residui attivi	2.047.915,29	1.989.603,39	4.037.518,68
Residui passivi	741.262,79	2.617.620,72	3.358.883,51
Avanzo d'amministrazione			2.495.855,58

Tabella B: Avanzo d'Amministrazione dalla gestione di competenza 2011

GESTIONE CORRENTE	IMPORTO
Entrate correnti Tit. I + II + III	7.163.222,46+
Entrate correnti che finanziano finanziamento spese in conto capitale	329.583,00 -
Avanzo per finanziamento spese correnti "una tantum"	632.630,85+
Oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	304.747,67+
Totale entrate (A)	7.771.017,98=
Spese correnti	6.972.161,82-
Quota capitale ammortamento mutui	449.976,93-
Totale spese (B)	7.422.138,75=
AVANZO GESTIONE CORRENTE	348.879,23
GESTIONE INVESTIMENTI	IMPORTO
Entrate Tit. IV	1.434.089,85+
Entrate Tit. V	0,00+
Avanzo per finanziamento spese investimento impegnato	43.328,00+
Entrate correnti per finanziamento spese in c/capitale	329.583,00+

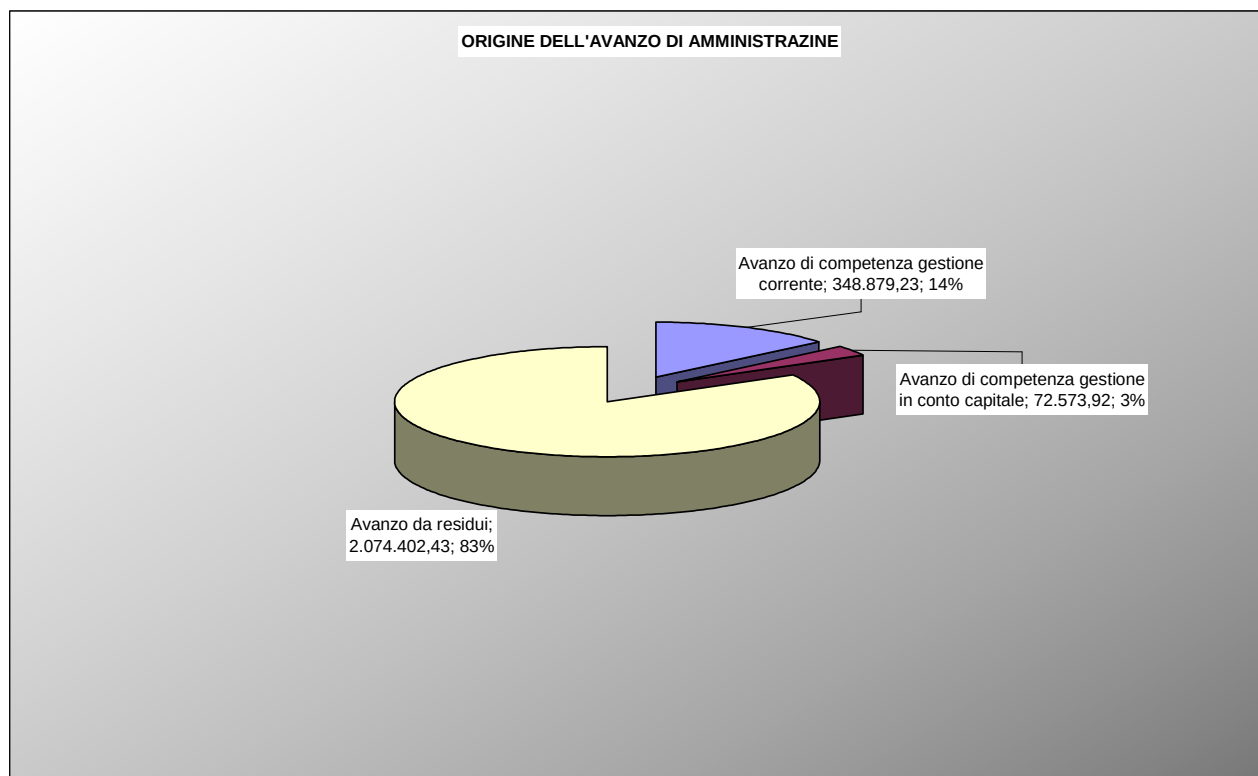
Oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	304.747,67-
Totale entrate	1.172.670,18
Spese in conto capitale	1.429.679,26
AVANZO GESTIONE INVESTIMENTI	72.573,92

	IMPORTO
Risultato gestione corrente (+)	348.879,23
Risultato gestione investimenti (-)	72.573,92
AVANZO D'AMM.NE COMPETENZA	421.453,15

Tabella C: Avanzo d'Amministrazione gestione residui

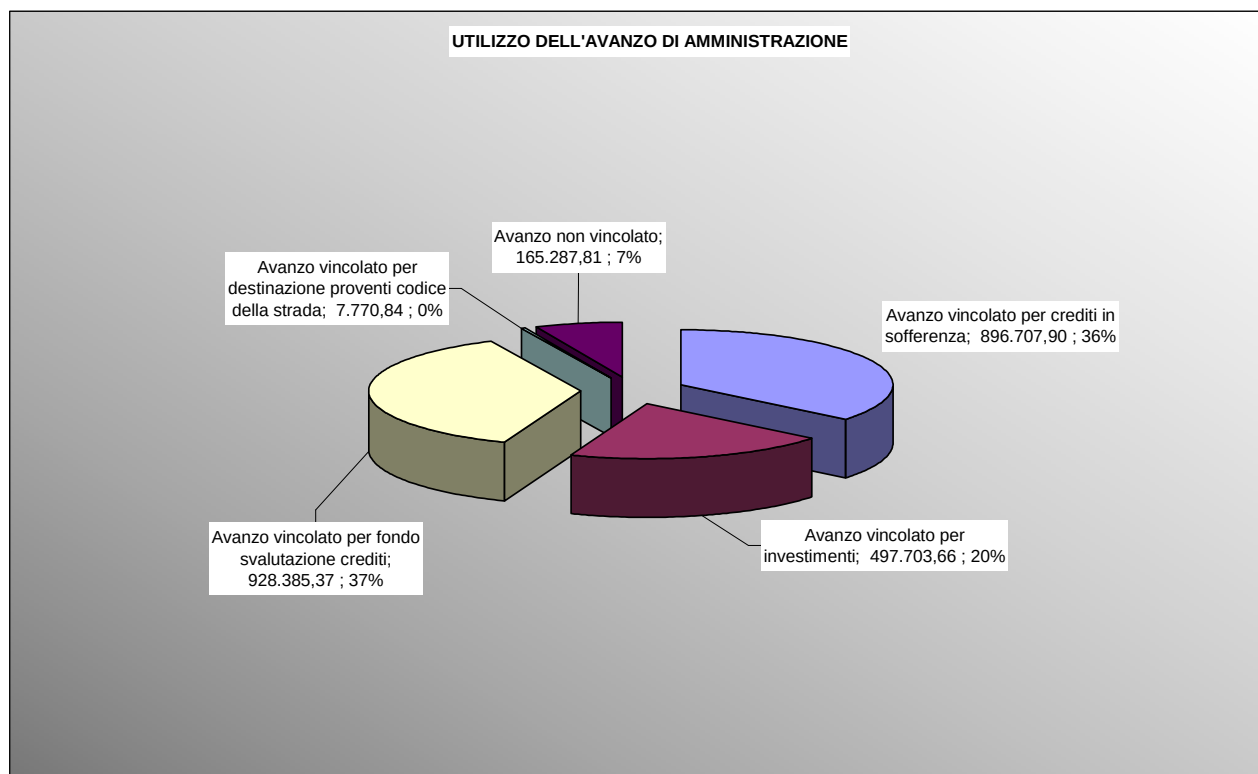
		IMPORTO
Avanzo 2011	2.055.433,59	
Avanzo applicato nel 2012	675.958,85	
Residua disponibilità	1.379.474,74	1.379.474,74
Maggiori residui attivi (+)		157.836,47
Minori residui passivi (+)		863.524,29
Minori residui attivi (insussistenti) (-)		326.433,07
Risultato d'Amministrazione residui		2.074.402,43

Tali tabelle evidenziano un avanzo di amministrazione complessivo di €. 2.055.433,59 e il suo ammontare è determinato per € 640.285,46 dalla gestione di competenza e per € 1.415.148,13 dalla gestione dei residui.



L'avanzo di amministrazione, è così suddiviso:

Avanzo vincolato per crediti in sofferenza	896.707,90
Avanzo vincolato per investimenti	497.703,66
Avanzo vincolato per fondo svalutazione crediti	928.385,37
Avanzo non vincolato	173.058,65
totale	2.495.855,58



Nel merito si precisa che:

- 1) Le quote di avanzo vincolate per fondo svalutazione crediti e per crediti in sofferenza hanno natura precauzionale per salvaguardare l'ente dal rischio di inesigibilità di alcuni accertamenti. In particolare i c.d. "crediti in sofferenza" derivanti dalle sanzioni del codice della strada, dagli accertamenti tributari e dai ruoli coattivi ammontano, complessivamente ad € 1.825.093,27, come elencati nel sottostante prospetto. Il fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio 2012 è pari ad € 554.145,21, mentre quello derivante dal 2011 è pari ad € 374.240,60. La differenza tra il totale dei crediti in sofferenza e il fondo svalutazione crediti già accantonato pari ad € 928.385,37 determina l'ulteriore vincolo di € 896.707,70 per crediti in sofferenza.

Elenco dei crediti in sofferenza

anno di proveni enza	capitolo	voce	importo residuo	importo già incassato nel 2013	importo in sofferenza
2006	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	12.583,75	1.720,37	10.863,38
2007	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	56.995,45	-	56.995,45
2008	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	80.831,66	-	80.831,66
2010	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	212.193,41	8.819,69	203.373,72
2011	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	266.258,77	6.284,16	259.974,61
2012	110	Accertamenti Ici annualità pregresse	155.791,62	135.126,67	20.664,95
2006	280	Ruolo Tarsu	12.416,90	-	12.416,90
2007	280	Ruolo Tarsu	47.472,08	-	47.472,08
2008	280	Ruolo Tarsu	40.290,61	-	40.290,61
2009	280	Ruolo Tarsu	39.560,11	46,82	39.513,29
2010	280	Ruolo Tarsu	148.098,75	7.334,83	140.763,92
2011	280	Ruolo Tarsu	297.249,50	5.288,59	291.960,91
2006	280	Sanzioni CDS	4.256,04	256,85	3.999,19
2007	1230	Sanzioni CDS	3.592,18	113,19	3.478,99
2008	1230	Sanzioni CDS	4.797,87	6,42	4.791,45
2009	1230	Sanzioni CDS	97.826,65	229,57	97.597,08
2010	1230	Sanzioni CDS	70.139,25	113,79	70.025,46
2011	1230	Sanzioni CDS	333.926,07	-	333.926,07
2012	1230	Sanzioni CDS	167.779,03	61.625,48	106.153,55
totale			2.052.059,70	226.966,43	1.825.093,27

- 2) La quota di avanzo non vincolata, pari ad € 165.287,81 può essere utilizzata, ai sensi dell'articolo 41 del Regolamento Comunale di Contabilità per:
- il finanziamento di spese d'investimento
 - la copertura di debiti fuori bilancio riconoscibili
 - al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive (spese una tantum)
 - per la salvaguardia degli equilibri di bilancio qualora non si possa provvedere con mezzi ordinari.
 - 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 € 497.703,66 può essere utilizzata unicamente per finanziare spese in conto capitale. Essa deriva, per € 72.573,92, dalla gestione di competenza 2012, per € 425.129,74 dalla gestione dei residui, in particolare dalla cancellazione dei residui passivi del titolo II della spesa.

• **DATI GENERALI SU ENTRATE E SPESE**

Il confronto tra previsioni iniziali e rendiconto del 2012 evidenzia i seguenti risultati:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	5.781.550,00	5.835.726,98	5.612.294,29	-223.432,69	-4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	264.103,00	196.821,38	94.412,39	-102.408,99	-52%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.771.439,00	1.674.696,47	1.456.515,78	-218.180,69	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.000.900,00	1.605.261,67	1.434.089,85	-171.171,82	-11%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	671.394,00	751.344,00	0,00	-751.344,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	871.011,00	871.011,00	608.404,20	-262.606,80	-30%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	675.958,85	675.958,85	0,00	----
Totale		10.360.397,00	11.610.820,35	9.881.675,36	-1.729.144,99	-15%

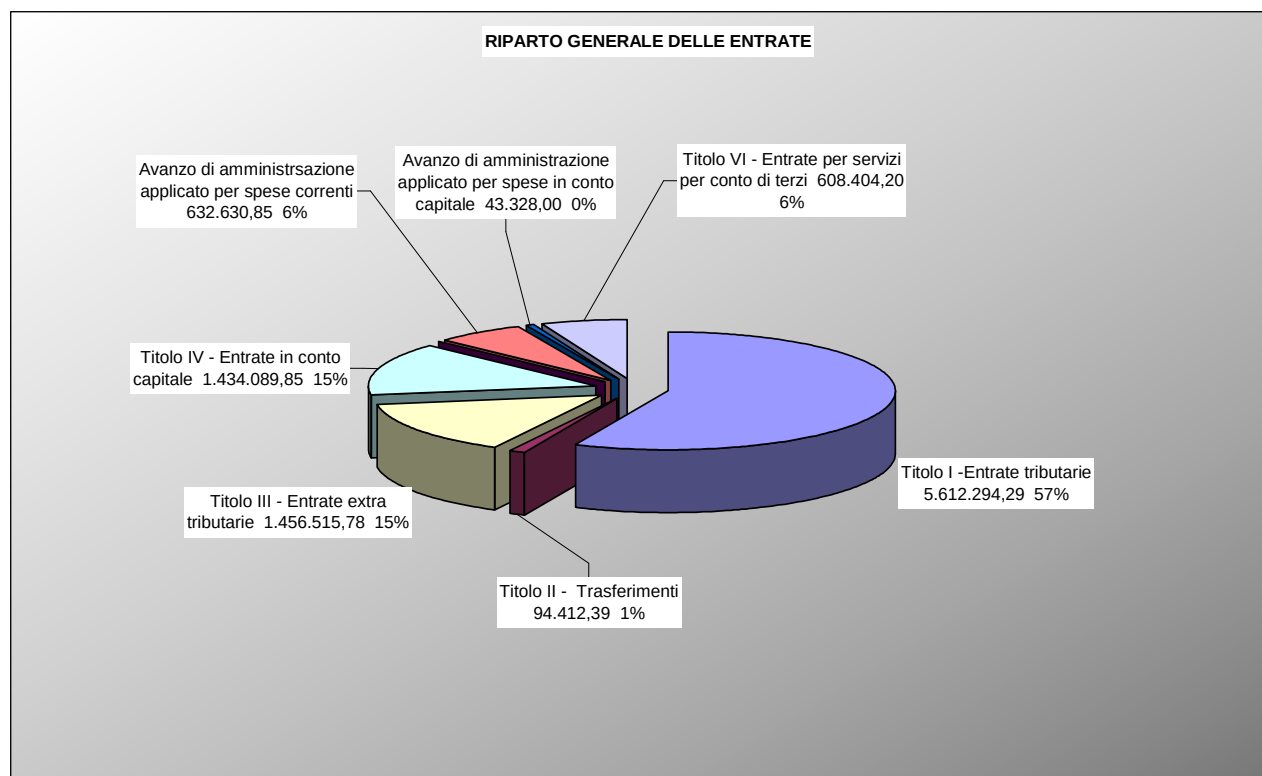
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	7.523.972,00	7.857.367,88	6.972.161,82	-885.206,06	-11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.165.000,00	1.753.375,00	1.429.679,26	-323.695,74	-18%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	800.414,00	1.129.066,47	449.976,93	-679.089,54	-60%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	871.011,00	871.011,00	608.404,20	-262.606,80	-30%
Totale		10.360.397,00	11.610.820,35	9.460.222,21	-2.150.598,14	-19%

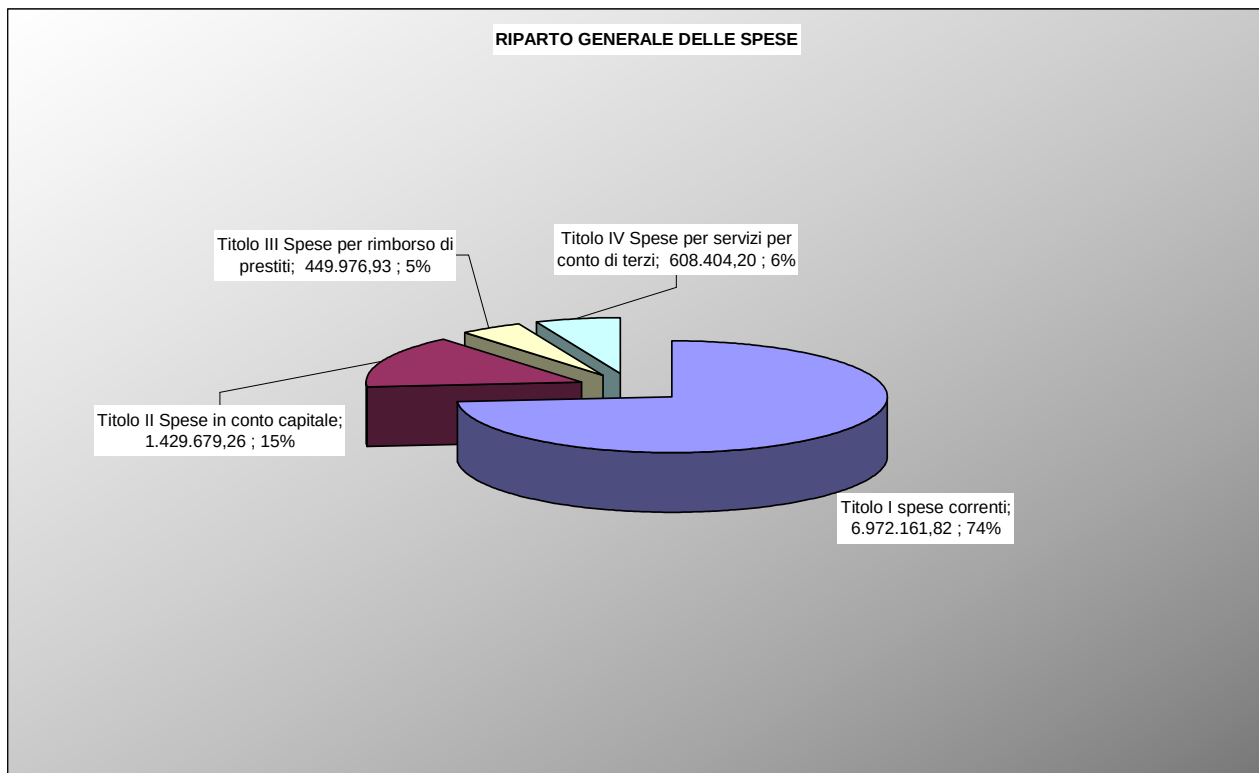
Tali dati evidenziano: una lieve riduzione (il 4%), rispetto alle previsioni definitive delle entrate tributarie, una netta riduzione (circa il 52%) dei trasferimenti e una riduzione delle entrate extra tributarie (il 13%).

Le entrate in conto capitale registrano una riduzione dell'11% rispetto alla previsione iniziale.

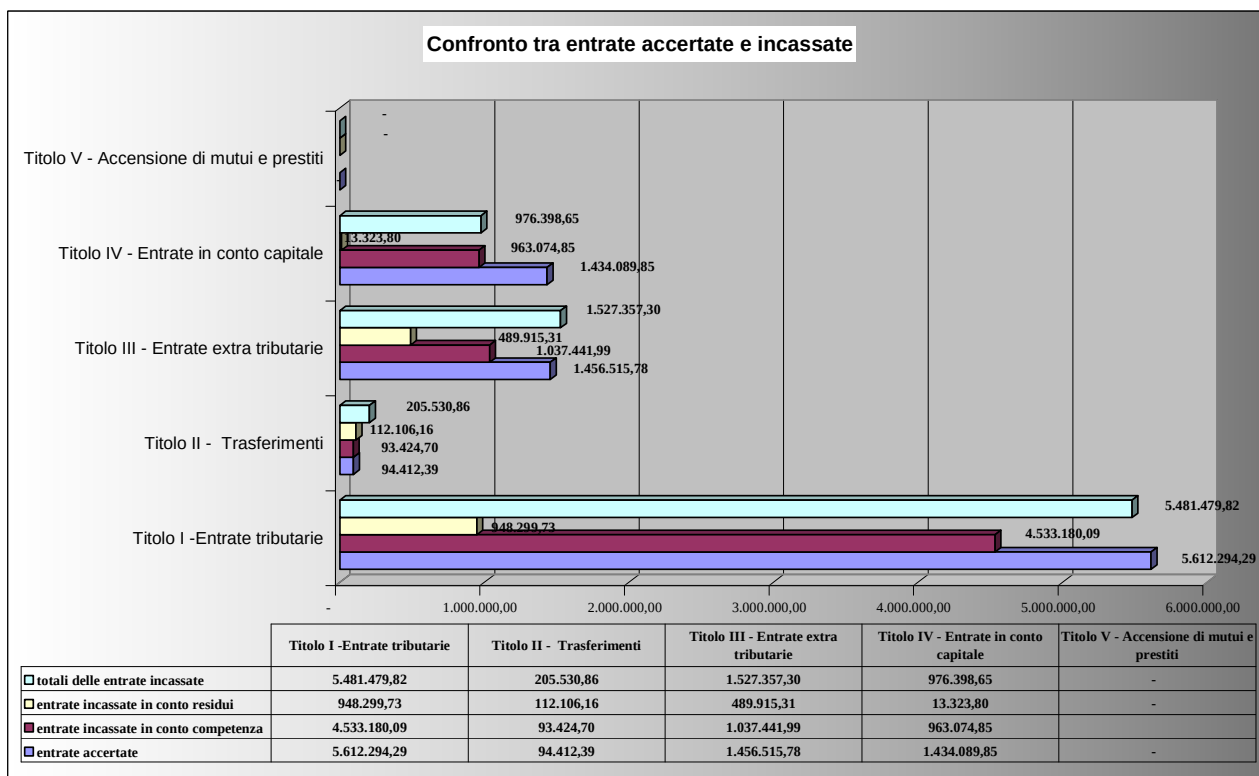
Le spese correnti registrano, come ogni anno, un risparmio complessivo di gestione. Per il 2012 la percentuale di tale risparmio è stata pari al 11% rispetto alle previsioni iniziali, mentre le spese in conto capitale sono inferiori, sempre rispetto alle previsioni iniziali, nella misura del 18%.

Di seguito si riportano i grafici a torta che illustrano il riparto, per macro – voci, delle entrate accertate e delle spese impegnate nel 2012.

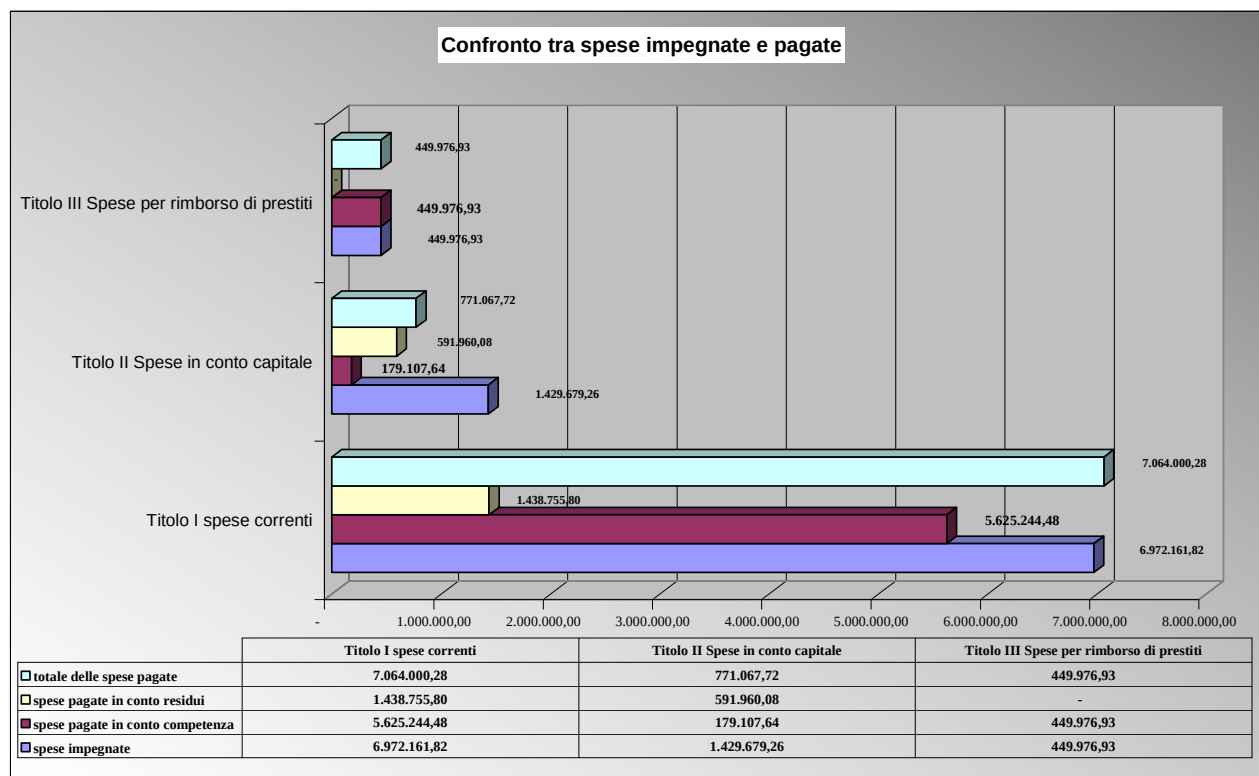




Nel grafico a istogrammi che segue sono messi a confronto i dati riguardanti gli accertamenti delle entrate e i loro incassi sia in conto competenza che in conto residui.



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

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	4.035.671,19	5.329.617,37	5.612.294,29
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.162.041,00	709.066,04	94.412,39
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.168.765,44	1.721.198,87	1.456.515,78
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	465.764,50	444.898,33	1.434.089,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	635.909,83	756.394,64	608.404,20
Totale Entrate		8.468.151,96	8.961.175,25	9.205.716,51
Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.473.499,07	6.863.273,99	6.972.161,82
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	687.939,51	730.401,75	1.429.679,26
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	349.866,41	122.889,41	449.976,93
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	635.909,83	756.394,64	608.404,20
Totale Spese		8.147.214,82	8.472.959,79	9.460.222,21
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		320.937,14	488.215,46	-254.505,70
Avanzo di amministrazione applicato (B)		357.712,27	152.070,00	675.958,85
Saldo (A) +/- (B)		678.649,41	640.285,46	421.453,15

• **CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE**

Il totale degli accertamenti dei primi cinque titoli è di €. 8.597.3123,31 lo stesso dato nello scorso anno era pari a €. 8.204.780,61, con un aumento complessivo di € 392.531,70, pari al 4,78%. Tale aumento è così determinato:

minori entrate correnti	€ -596.659,82 (-7,69%)
<u>maggiori entrate in conto capitale</u>	<u>€ +989.191,52 (+222,34%)</u>
totale maggiori entrate	€ +392.531,70

Risalta il notevole aumento delle entrate in conto capitale dovuto all'incasso, nel 2012, degli oneri di urbanizzazione relativi al PPE 2.

Titolo I: Entrate tributarie

- 1) **l'ICI.** Poiché a partire dal 2012 tale imposta è stata sostituita dall'IMU, la previsione di € 215.000,0 faceva riferimento al gettito da accertamenti delle annualità pregresse. Rispetto alla previsione iniziale, pari ad € 290.000,00, sono stati accertati prudenzialmente € 193.541,72, pari all'importo incassato alla data di redazione del rendiconto 2012. In realtà il totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno 2012 ammonta ad € 380.899,70 le maggiori somme che saranno incassate rispetto all'importo accertato concorreranno al risultato di amministrazione del rendiconto 2013.
- 2) **IMU.** L'imposta municipale unica è il nuovo tributo che il d.l. 6 dicembre 2011 n. 201 (c.d. Salva Italia) ha anticipato al 2012. A bilancio tale imposta è ripartita in due capitoli: "IMU gettito convenzionale" che identifica la quota di gettito derivante dall'applicazioni delle aliquota base (4 per mille per le abitazioni principali e 7,6 per mille per gli altri immobili) e "IMU gettito da sforzo fiscale" che identifica il maggior gettito, rispetto a quello convenzionale, derivante dal differenziale tra la maggiore aliquota deliberata dal Comune (8,5 per mille) sugli altri immobili l'aliquota base.

Tali voci sono state accertate per € 2.001.327,00, pari alla previsione assestata per quanto riguarda il gettito fiscale. L'importo coincide con la stima effettuata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e pubblicata sul portale del federalismo, come da prospetto che segue, in attesa della quantificazione definitiva i cui dati devono ancora essere resi noti.

Gettito IMU del comune per abitazione principale e pertinenze al netto dell'ulteriore detrazione figli (a)	Gettito IMU altri immobili - quota comune (b)	TOTALE (c) = (a) + (b)
549.037	1.452.290	2.001.327

Il gettito da sforzo fiscale è stato accertato per € 171.816,61, prudenzialmente pari all'importo versato dai contribuenti e incassato alla data di elaborazione del rendiconto 2012. la minore entrata di € 70.131,39 rispetto alla previsione assestata corrisponde alle presunte evasioni che saranno oggetto di attività di accertamenti già in corso.

- 3) la **TARSU** accertata per € 1.289.816,10 registra una lieve riduzione di € 4.654,51, pari allo 0,36% rispetto al 2011, il cui accertamento complessivo era di € 1.294.471,61. L'importo accertato nel 2012 è così composto:
 € 1.250.506,10 derivante dal ruolo Tarsu 2012 al netto degli sgravi effettuati in corso d'anno
 € 39.310,00 per accertamenti su annualità pregresse.

Tale entrata ha generato una percentuale di copertura del servizio pari al 94,98 % come risulta dalla seguente tabella.

Ricavi:		
- da tassa (al netto degli accertamenti per annualità pregresse)	1.250.506,10	
- altri ricavi	-	
<i>Totale ricavi</i>		1.250.506,10
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	719.204,04	
- trasporto e smaltimento, raccolta differenziata	490.000,00	
- altri costi	107.420,29	
<i>Totale costi</i>		1.316.624,33
Percentuale di copertura		94,98%

- 4) L'**addizionale Comunale all'Irpef** per € 542.158,53 corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta direttamente alle casse comunali, la maggiore entrata di € 68.226,14 rispetto al 2011 è l'effetto delle nuove aliquote per scaglioni di reddito approvate per il 2012 secondo la seguente tabella, con soglia di esenzione fino a 10.000 euro.

scaglioni di reddito	aliquota
da 0 a 15.000,00 euro	0,350
da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,400
da 28.000,01 a 55.000,00 euro	0,650
da 55.000,01 a 75.000,00 euro	0,750
Oltre 75.000	0,800

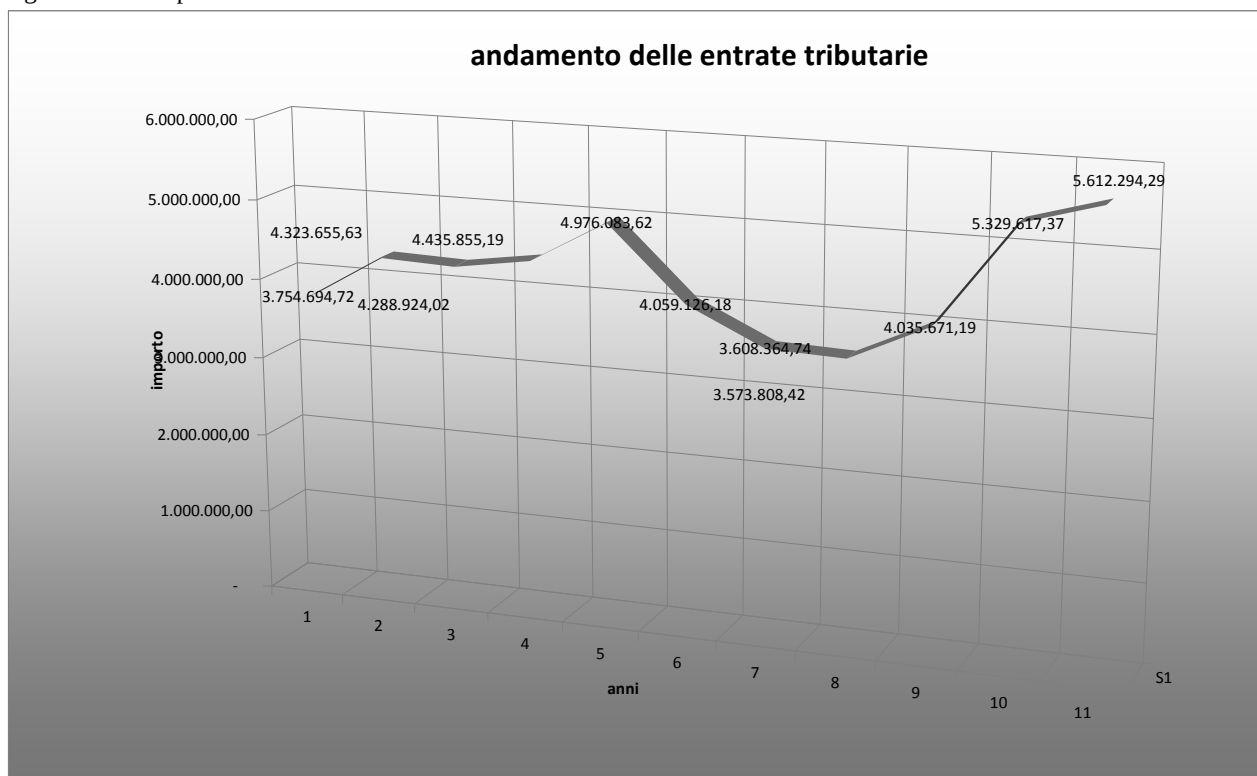
- 5) L'**imposta comunale sulla pubblicità** accertata per €. 250.055,15 corrisponde al totale dei riversamenti effettuati nelle casse comunali dal nuovo soggetto gestore dell'imposta: Tre Esse Italia S.r.l. L'aumento di tale entrata rispetto al 2011 è notevole: +€ 216.739,88, ciò grazie al nuovo contratto che, a seguito dell'aggiudicazione effettuata con gara d'appalto, prevede l'aggio a favore del concessionario nella misura del 12,49% anziché il canone fisso di € 30.000,00 come avveniva con il precedente gestore.
- 6) La **tosap** accertata in € 17.331,37 corrisponde all'importo riversato nelle casse comunali dalla società concessionaria Tre Esse Italia s.r.l. del servizio secondo le contrattuali (aggio del 12,49%).

- 7) **Imposta di soggiorno.** Istituita a partire dal 2012, con approvazione del regolamento e delle tariffe da parte del Consiglio Comunale (deliberazione n. 4 del 02/04/2012). L'importo accertato, pari ad € 40.557,50 corrisponde alla somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata e nell'anno 2012 è stata utilizzata per il finanziamento di spese in conto capitale dirette per opere di migliorie demaniali.
- 8) **Fondo Sperimentale di Riequilibrio.** Tale risorsa viene assegnata dallo Stato e tiene conto dei tagli ai trasferimenti stabiliti dal d.l. 78/2010 e dal d.l. 201/2011. Tiene altresì conto della compensazione effettuata dallo Stato per effetto dei maggiori introiti Imu rispetto all'ICI ai sensi dell'articolo 123 del d.l. 201/2011. Di seguito il prospetto pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno per determinare la spettanza del Comune di Castelletto Sopra Ticino relativa all'anno 2012.

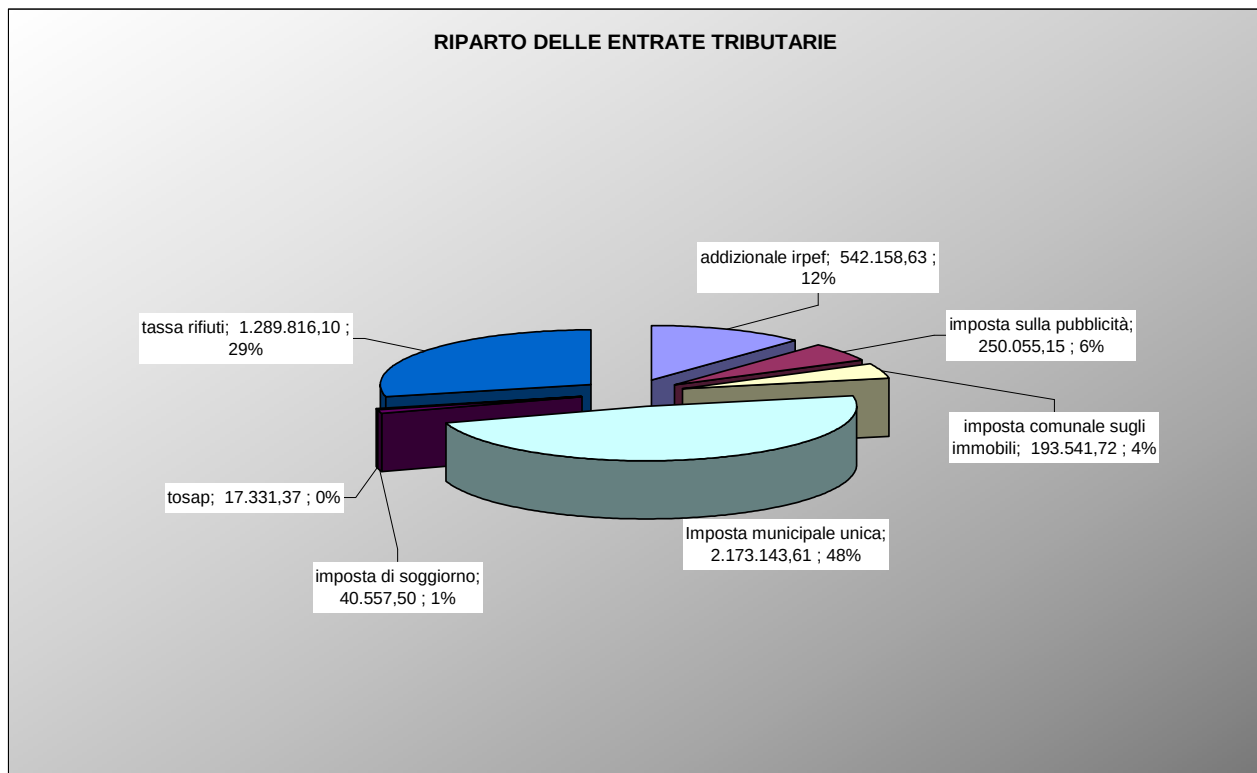
Prospetto per la determinazione del F.S.R. 2012

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO ATTRIBUITO 2011	1.109.457,25
COMPARTECIPAZIONE ALL'IVA ATTRIBUITA NEL 2011	586.275,05
VARIAZIONI CONTABILI	- 471,75
EFFETTO RIDUZIONE ARTICOLO 14, COMMA 2 DEL DL 78/2010	- 180.590,18
ATTRIBUZIONE SOMME PER SOPPRESSA ADDIZIONALE COMUNALE SUI CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA 88.768,70	88.768,70
RIDUZIONE ARTICOLO 28, COMMI 7 E 9 DEL DL 201/2011	- 249.988,37
COMPENSAZIONE PER MAGGIORE/MINORE GETTITO DA IMPOSTA IMU	- 251.667,91
TOTALE FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO	1.101.782,79

Il grafico sotto riportato mostra l'andamento delle entrate tributarie dal 2002 al 2012.



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 2008, la maggior fonte di finanziamento per il Comune.

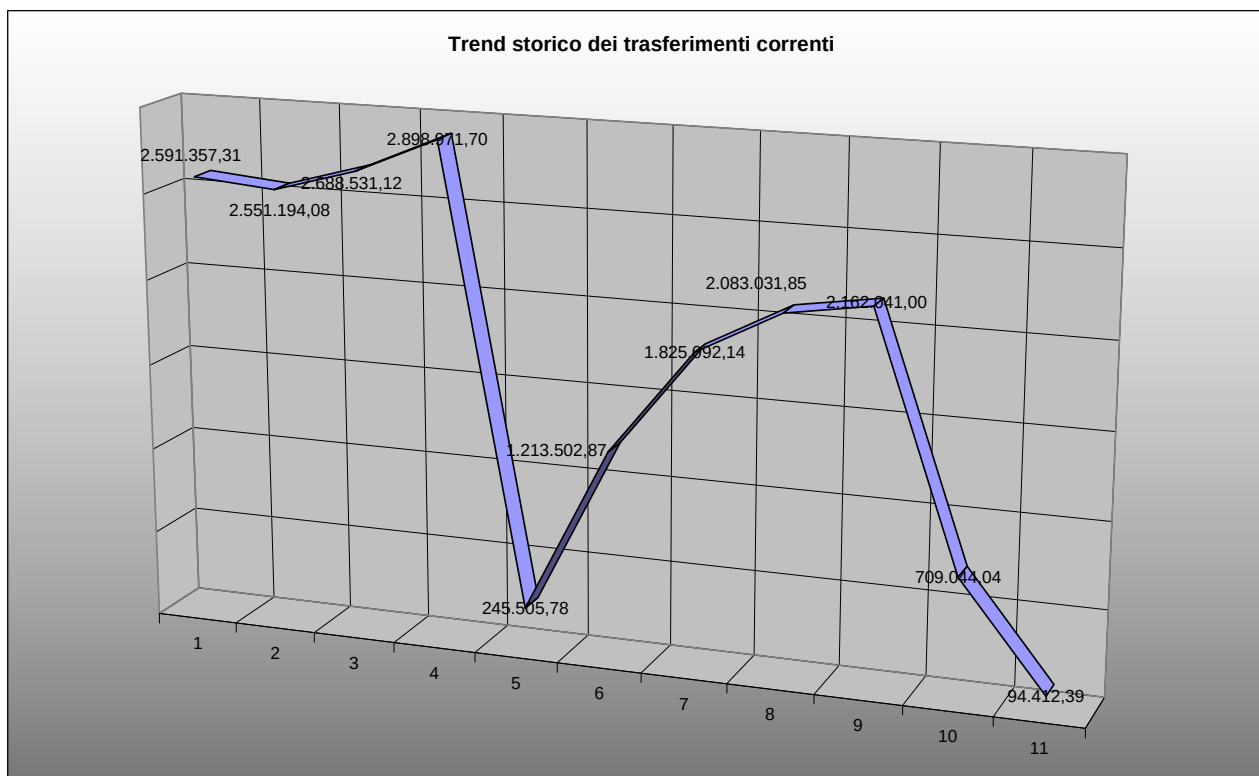


Titolo II: Trasferimenti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l'Ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti. Si tratta ormai di una voce di entrata residuale e di importo trascurabile in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni sotto forma di compartecipazione alle entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle entrate. Nel 2012 si segnalano i seguenti contributi:

Contributo per interventi dei comuni (ex fondo sviluppo investimenti) € 22.676,71
 Rimborso spese per referendum € 987,59
 Contributo regionale a sostegno della locazione € 14.985,20
 Contributo regionale per libri di testo € 11.660,00
 Contributo regionale per scuole materne private (Istituto Negri Viganotti Barberis) € 21.504,30
 Contributo provinciale per asilo nido € 23.055,99
 Contributo regionale per diritto allo studio € 1.518,29
 Contributo provinciale Asilo nido € 5.235,43

Di seguito si riporta il grafico che mostra l'andamento delle entrate per trasferimenti dal 2002 al 2012.



Titolo III: Entrate extratributarie

Comprende le entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.721.198,87 e le poste più significative sono le seguenti:

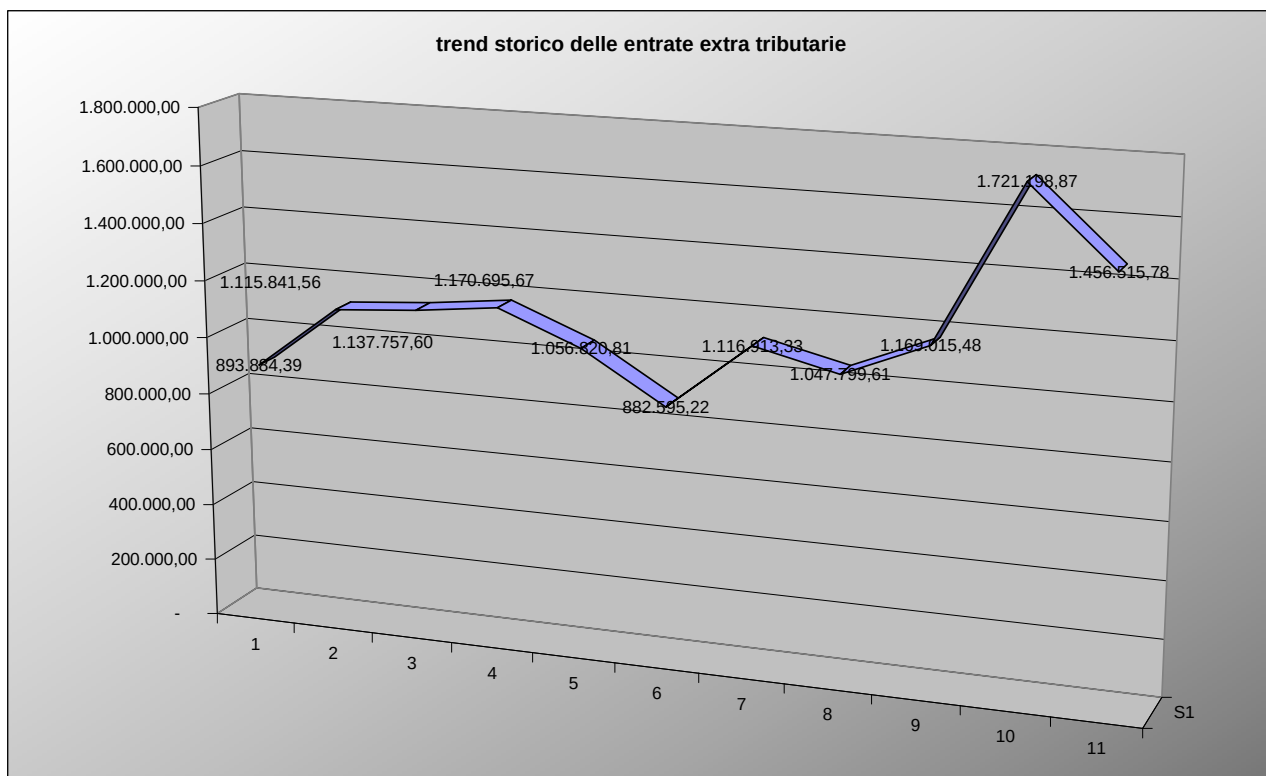
Entrata	Accertamenti 2010	Accertamenti 2011	Accertamenti 2012
Diritti di segreteria	35.221,82	43.855,14	56.192,13
Carte d'identità	3.431,40	7.647,12	9.628,56
Sanzioni codice della strada	374.961,89	853.626,65	455.761,00
Sanzioni urbanistiche/amministrative	4.629,73	26.291,55	15.492,43
Rette casa di riposo	220.829,19	211.987,03	183.856,75
Proventi per servizio mensa scolastica	38.060,60	22.515,55	47.256,97
Proventi pre-posto scuola e assistenza aggiuntiva	3.500,00	3.702,92	10.216,42
Proventi per trasporto alunni	23.557,97	19.112,68	21.088,12
Rette asilo nido	87.364,15	95.165,80	119.711,67
Proventi per l'utilizzo di impianti sportivi	49.793,15	44.691,15	48.231,31
Mensa sociale	8.789,66	9.514,39	8.156,31
Canone lampade votive	-	-	3.950,00
Locazione di fabbricati	42.849,72	36.930,04	36.577,91
Canoni di concessione	180.702,04	226.610,16	276.570,94
Interessi attivi su giacenze di cassa	1.048,89	1.129,87	2.562,58
Canoni derivazione acque	9.248,91	24.898,10	12.899,34
Diritti di escavazioni	-	13.200,00	7.480,00
Introiti da assegnazioni e concessioni spazi pubblicitari	-	-	19.758,00
Rimborsi mutui da società Acque	33.533,00	58.460,00	59.863,30
Altri introiti e rimborsi diversi	51.243,32	21.860,72	61.262,04
Totale	1.168.765,44	1.721.198,87	1.456.515,78

Si evidenzia che le entrate accertate riferite ai servizi a domanda individuale ammontano ad € 417.429,43 che, raffrontate alle spese sostenute per il funzionamento dei servizi, danno una copertura del 38,31% (si veda l'apposito prospetto allegato al conto del bilancio). Il grafico che segue, riguardante l'andamento di tale titolo d'entrata negli ultimi nove anni, evidenzia una curva oscillante, ciò è dovuto al suo essere un aggregato condizionato, più degli altri, da fattori esogeni all'amministrazione comunale, quali un bacino d'utenza non costante e non prevedibile..

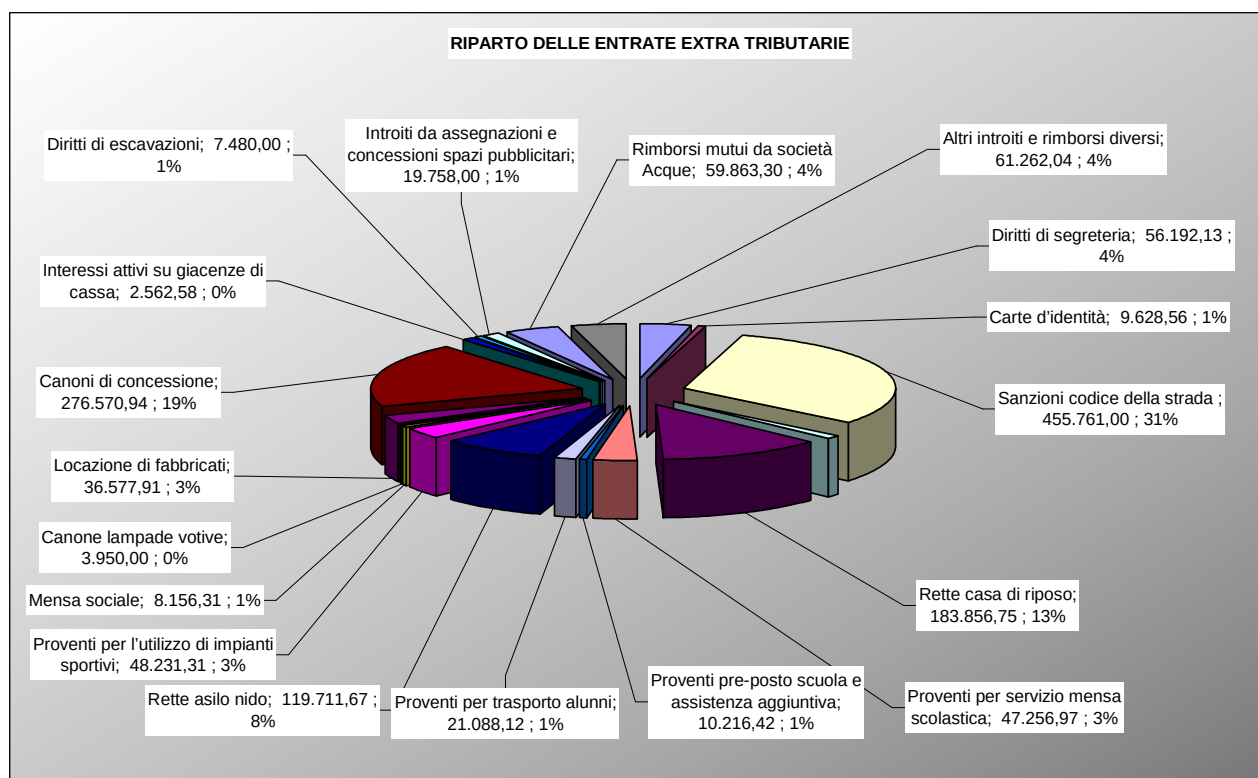
In merito alle entrate derivanti da sanzioni per infrazioni al codice della strada, va precisato che l'accertamento complessivo è pari ad € 455.761,00, si tratta di un importo prudenziale, a fronte di un totale di verbali emessi per violazione pari ad € 630.670,35. Alla data di elaborazione del rendiconto 2012 risultano incassati € 387.833,77, pari all'85% dell'importo prudenzialmente accertato. La quota vincolata, ai sensi dell'articolo 208, commi 4, 5 e 5 bis del codice della strada, era stata, con deliberazione della giunta comunale n. 170/2012 in sede di assestamento generale del bilancio, rideterminata in € 325.000,00, pari, cioè al 50% delle entrate previste. Alla luce dell'importo accertato tale percentuale si è elevata al 71,31%. Tale quota è stata impegnata per i seguenti importi:

importo impegnato	spesa corrente	spesa in c./capitale	totale
parcheggio via San Carlo	-	142.500,00	142.500,00
segnaletica stradale	40.000,00	-	40.000,00
manutenzione impianti semaforici	2.000,00	-	2.000,00
manutenzioni ordinarie	2.250,00	-	2.250,00
ampliamento illuminazione pubblica	-	25.000,00	25.000,00
acquisto attrezzature polizia municipale	-	20.244,27	20.244,27
noleggio veicoli p.m. (impegno n. 226/2012)	8.430,00	-	8.430,00
manutenzione ordinaria strade	6.000,00	-	6.000,00
progetto di educazione stradale (impegno n. 225/2012)	2.065,47	-	2.065,47
assunzione agente con contratto stagionale	15.521,35	-	15.521,35
centro elettronico ufficio vv.uu	1.500,00	-	1.500,00
spese di funzionamento ufficio vv.uu.	15.388,75	-	15.388,75
implementazione sistemi di video sorveglianza	-	31.329,32	31.329,32
progetto vigili	5.000,00	-	5.000,00
Totale spesa impegnata	98.155,57	219.073,59	317.229,16

Il grafico che segue mostra l'andamento delle entrate extra tributarie negli ultimi dieci anni.



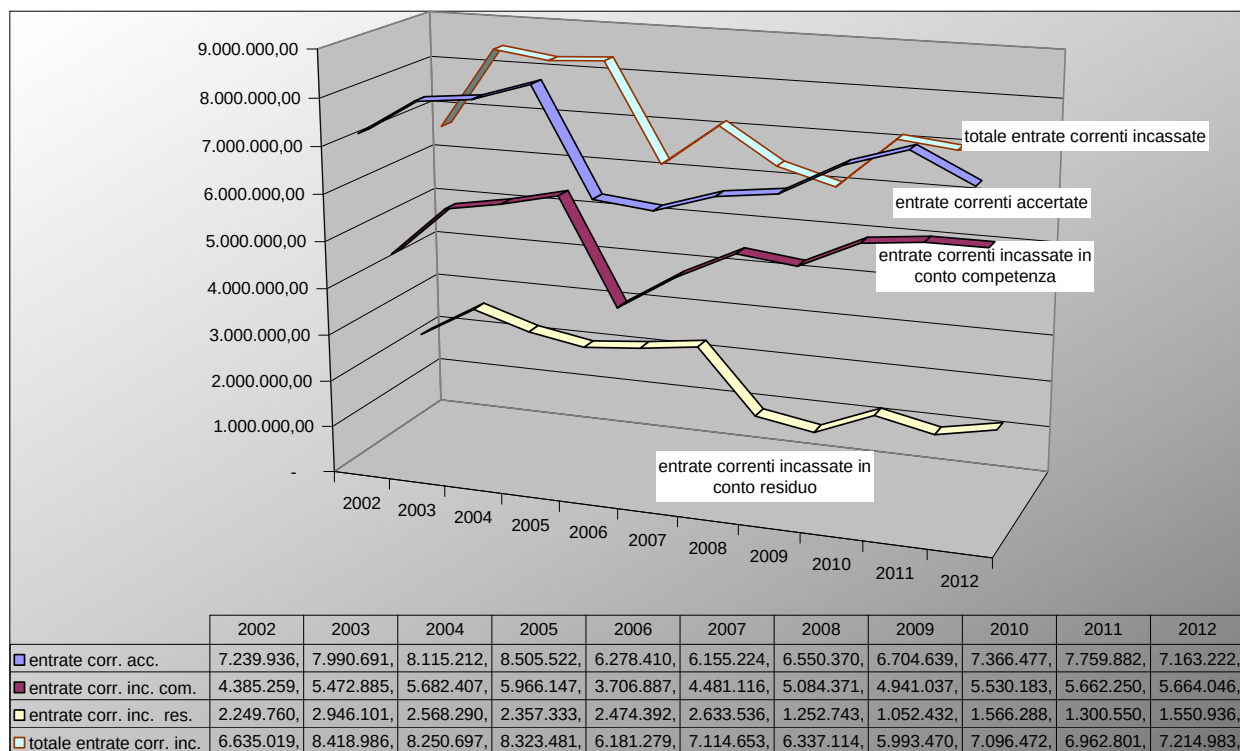
Nella pagina seguente, il grafico che mostra il riparto delle entrate extra tributarie per categoria



Il totale delle entrate correnti accertate (primi tre titoli) è di € 7.163.222,46, cioè il 92,94% della previsione assestata (pari ad € 7.707.243,86) Gli accertamenti sono diminuiti rispetto al 2011 (il totale era di € 7.759.882,28) del 7,69%.

La gestione di cassa rileva un totale di entrate correnti incassate pari a € 1.550.936,78 in conto residui con una percentuale di smaltimento pari al 47,57%, leggermente in calo rispetto allo scorso anno. Gli incassi in conto competenza sono stati di € 5.664.046,78 con una percentuale, rispetto alle entrate accertate, del 79,07%.

Il grafico e la tabella della pagina seguente evidenziano l'andamento delle entrate correnti nel periodo compreso tra il 2002 e il 2012.

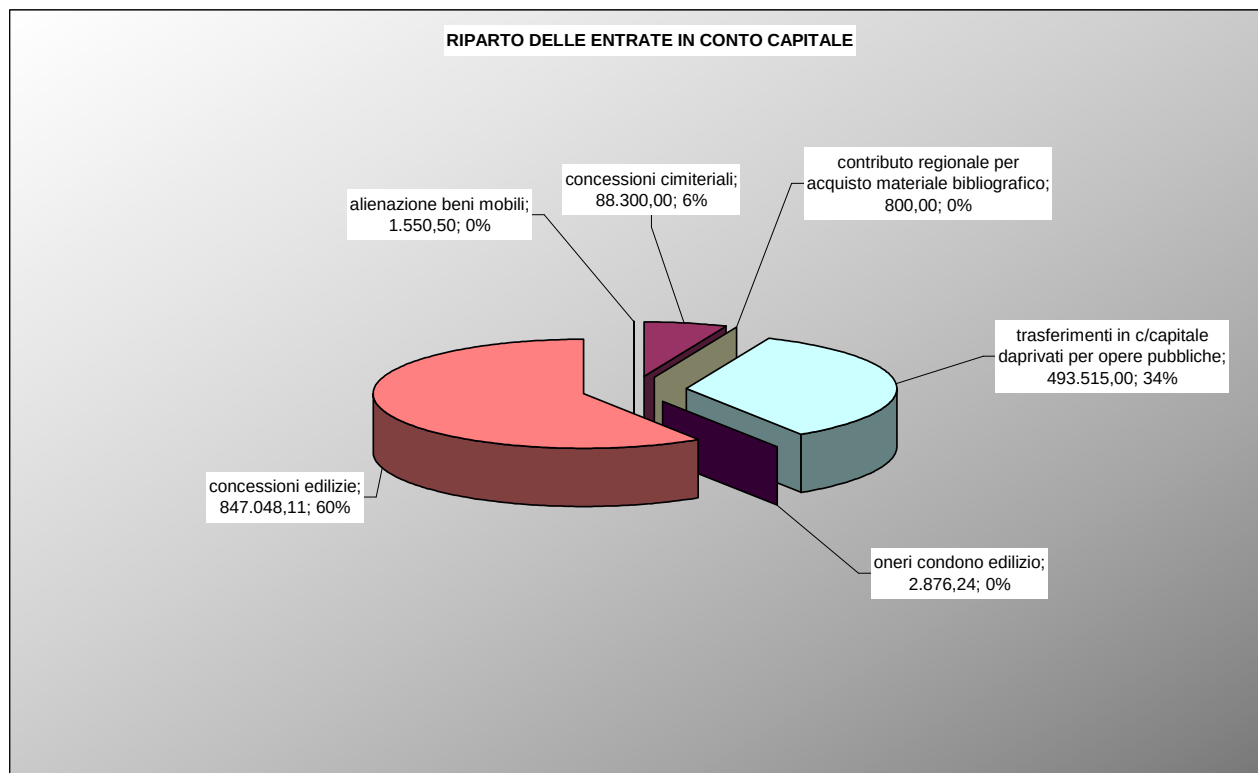


Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Sono le entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati €. 1.434.089,35 così ripartiti:

€	1.550,50.....	alienazione di beni mobili
€	88.300,00.....	concessioni cimiteriali
€	800,00.....	contributo regionale per acquisto materiale bibliografico
€	493.515,00.....	trasferimenti da privati in c/capitale per realizzazione opere pubbliche
€	2.876,24.....	oneri condono edilizio
€	847.048,11.....	concessioni edilizie
€	1.434.089,35	

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

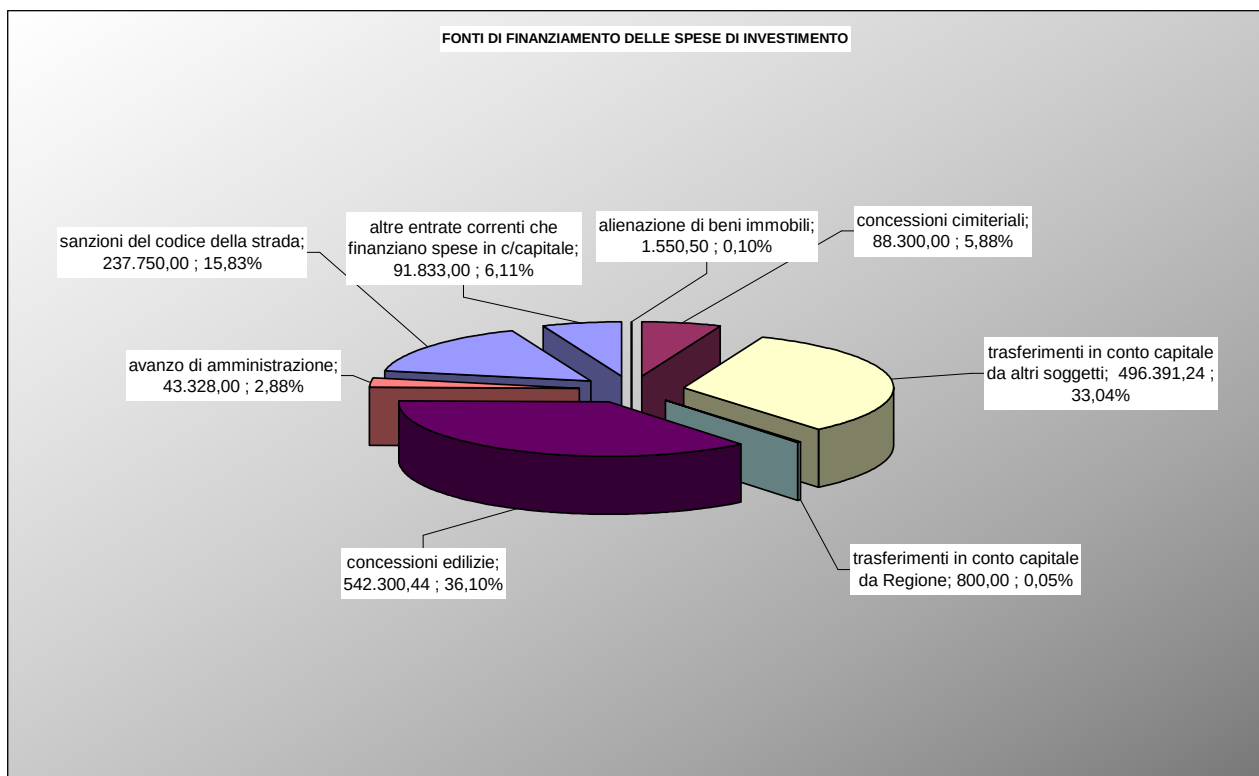


Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel 2012, non erano previsti e pertanto non sono stati accesi nuovi mutui, confermando la tendenza degli ultimi anni alla costante riduzione dell'indebitamento complessivo dell'ente. Va altresì segnalato che, nel 2012 si è provveduto all'estinzione anticipata di mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti. In particolare, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 14/05/2012 si è estinto il mutuo pos. 44795325/00, in ammortamento dal 01/01/2006 dall'importo originario di € 350.000,00, assunto per finanziare l'acquisto del capannone di via Beati, il cui valore residuo all'1/01/2012 era di € 260.985,64. In seguito, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 26/11/2012 sono stati estinti altri due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti in attuazione del disposto di cui all'articolo 16, comma 6, del d.l. 95/2012. La quota residua ancora da ammortizzare dei suddetti mutui ammontava, complessivamente, ad € 67.666,83. Nel complesso, pertanto, la riduzione dell'indebitamento del comune di Castelletto Sopra Ticino è stata di € 328.652,47. Dall'allegato prospetto riguardante gli indicatori economici e finanziari si nota la curva discendente dell'indebitamento residuo totale e dell'indebitamento pro capite che si è ridotto progressivamente da un valore di 226,96 nel 2011 a 184,97 nel 2012.

In definitiva, le entrate accertate del titolo IV di € 1.434.089,85 sommate all'avanzo di amministrazione 2011 applicato per spese in conto capitale che è di € 43.328,00 e alle entrate correnti (sanzioni codice della strada per € 237.750,00, imposta di soggiorno per € 35.765,00, proventi da demanio idrico € 43.852,00 e sanzioni urbanistiche ed ambientali € 12.216,00), per complessivi € 329.583,00 e sottratti gli oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti, pari ad € 304.747,67, formano il totale delle entrate destinate a finanziare gli investimenti pari a € 1.502.253,18. La spesa totale impegnata per investimenti è di € 1.429.679,26 la differenza tra tale importo e il totale delle entrate corrisponde alla quota di avanzo di amministrazione 2012 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.



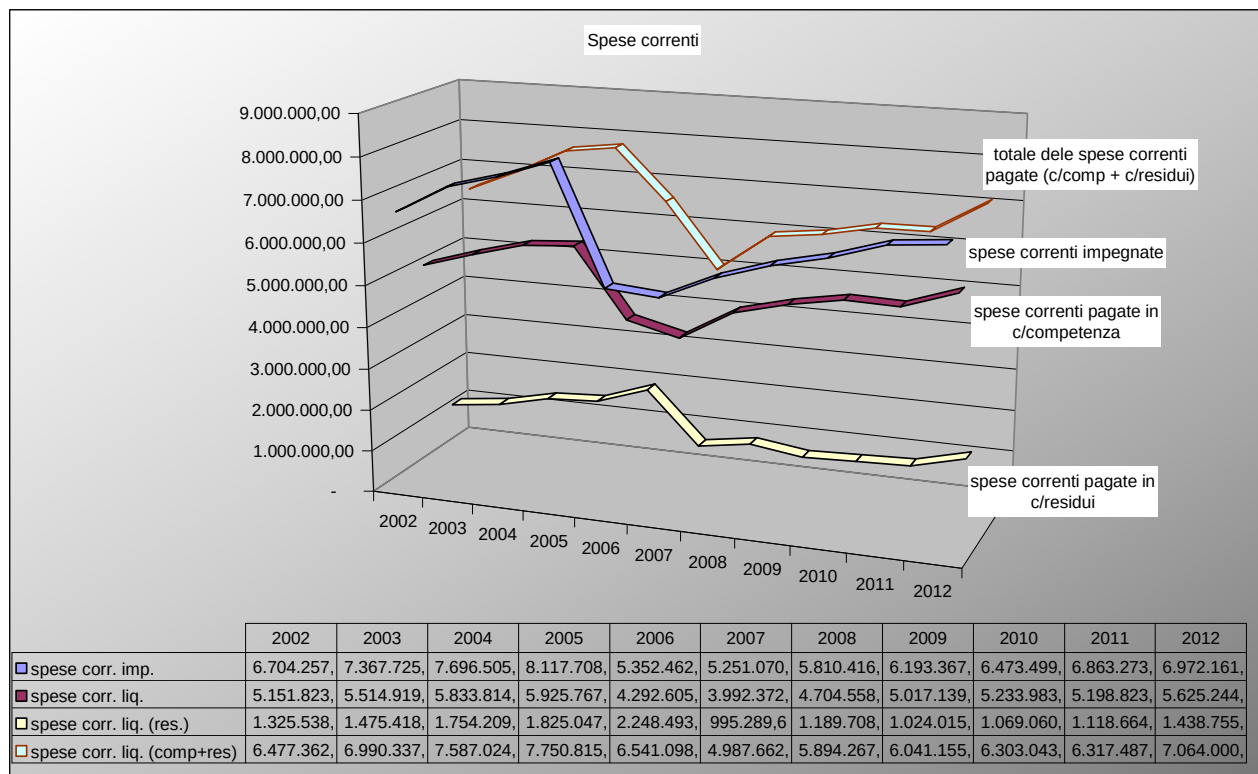
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi

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 608.404,20

- **CONSIDERAZIONI SULLE SPESE**

Titolo: I Spese correnti

Nel corso del 2012 sono stati impegnati €. 6.972.161,82 per spese correnti rispetto ad una previsione iniziale di € 7.523.9752,00 e ad una previsione assestata di € 7.857.367,88, la percentuale di realizzazione è del 88,73%. Il totale degli impegni di competenza è stato liquidato e pagato per € 5.625.244,48 con una percentuale pari al 80,68%. Il totale dei pagamenti in conto residui è di € 1.438.755,80 dato che sommato ai residui cancellati, pari ad € 272.022,95, danno una percentuale di smaltimento degli stessi pari all'88,70%. L'andamento delle spese correnti impegnate e liquidate nell'arco temporale 2002 – 2012 è illustrato nel grafico che segue.



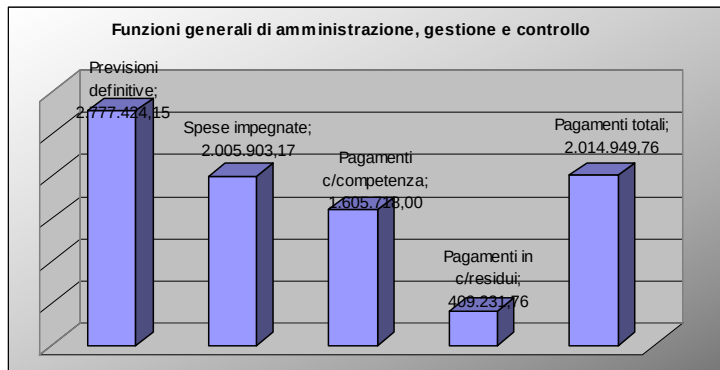
L'attività amministrativa ha perseguito gli obiettivi programmatici fissati nella Relazione revisionale e programmatica a cui si rimanda e assegnati ai Responsabili di area attraverso il Peg.

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.

Le spese correnti suddivise per funzioni sono di seguito elencate.

Funzioni generali di amministrazione gestione e controllo.

	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni generali di amministrazione, gestione e controllo	2.777.424,15	2.005.903,17	72,22	1.605.718,00	80,05	633.521,53	409.231,76	534.538,48	76,56	125.306,72	400.185,17	525.491,89	771.520,98	98.983,05	870.504,03



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 31.12.2012 ammonta a € 2.166.305,69, con una percentuale di incidenza, rispetto al totale delle spese correnti, del 34% . Il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha rispettato l'obbligo di riduzione della spesa per personale. 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. Di seguito si riporta il prospetto che dimostra la suddetta riduzione di spesa e il prospetto di calcolo dell'incidenza della spesa per personale rispetto al totale delle spese correnti. Nel calcolo di tale incidenza, si è tenuto conto della quota/parte di spese per personale sostenuto dalle società partecipate, ai sensi dell'articolo 76, comma 7 del d.l. 112/2008, come modificato dall'articolo 20, comma 9 del d.l. 98/2011

	2010	2011	2012
Spese intervento 01	2.005.719,22	2.063.453,41	2.032.569,93
Spese intervento 03 (cap. 290/1)	12.229,46	11.956,91	12.489,76
Irap intervento 07	117.008,81	121.415,59	121.246,00
Totale spese di personale	2.134.957,49	2.196.825,91	2.166.305,69
componenti escluse	194.009,73	258.382,03	228.210,89
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa*	1.940.947,76	1.938.443,88	1.938.094,80
Differenza rispetto all'anno precedente		-2.503,88	-349,07

	2011	2012 (dato impegnato consuntivo 2012)
Spese intervento 01	2.063.453,41	2.032.569,93
Spese intervento 03 (cap. 290/1)	11.956,91	12.489,76
Irap intervento 07	121.415,59	121.246,00
Totale spese di personale	2.196.825,91	2.166.305,69
Quota riferita alle spese di personale sostenuta dalle società partecipate	217.438,52	199.645,79
Totale spesa personale dato consolidato	2.414.264,43	2.365.951,48
Totale delle spese correnti	6.863.273,99	6.972.161,82
Incidenza percentuale	35,18	33,93

Calcolo della quota spese personale riferita alle società

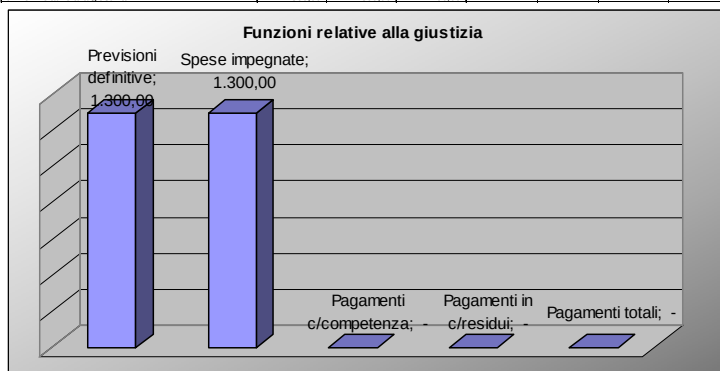
Società	Quota di ricavi riferita al Comune di Castelletto Sopra Ticino	Totale ricavi (importo A1 del Conto economico)	Rapporto percentuale	Costi del personale della società (importo B9 del conto economico 2010)	Quota di spesa del personale da imputare al comune
Acqua Novara - VCO S.p.A.	1.084.491,49	54.478.082,00	1,99	10.028.958,00	199.645,79
CGA Idrico S.r.l.	-	565.890,00	-	-	-
totale					199.645,79

Per il 2012 l'Ente ha certificato il rispetto del Patto di stabilità in base alle risultanze evidenziate nel seguente prospetto:

ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 8.069
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	€ 7.753
1-2 SALDO FINANZIARIO	€ 316
SALDO OBIETTIVO 2012	€ 283
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE	€ 33

Funzioni relative alla giustizia.

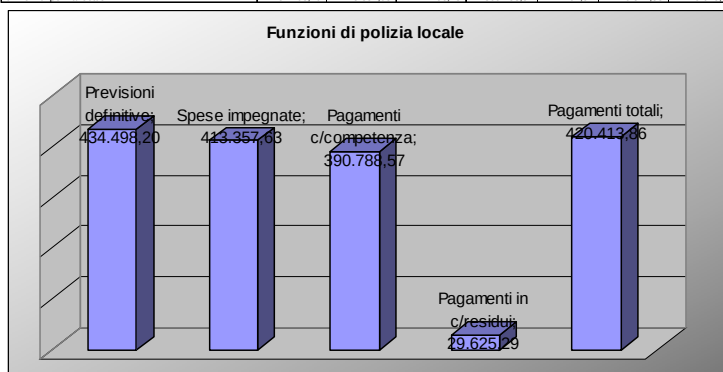
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni relative alla giustizia	1.300,00	1.300,00	100,00	-	-	-	-	-	-	-	1.300,00	1.300,00	-	-	-



Sono le spese sostenute per il Difensore civico, servizio erogato tramite Convenzione con la Provincia di Novara.

Funzioni di polizia locale.

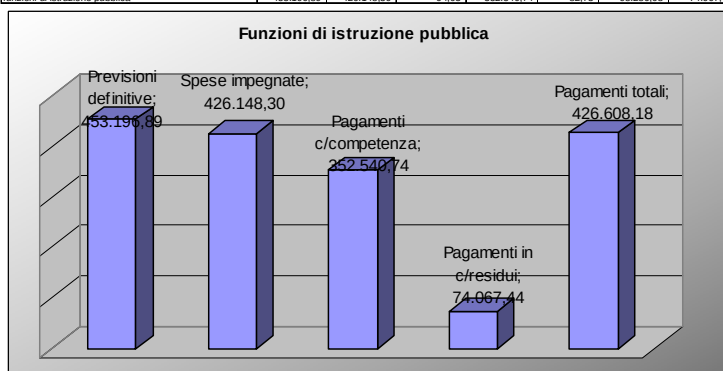
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni di polizia locale	434.498,20	413.357,63	95,13	390.788,57	94,54	40.842,53	29.625,29	32.718,68	90,55	3.093,39	22.569,06	25.662,45	21.140,57	8.123,85	29.264,42



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

Funzioni di istruzione pubblica.

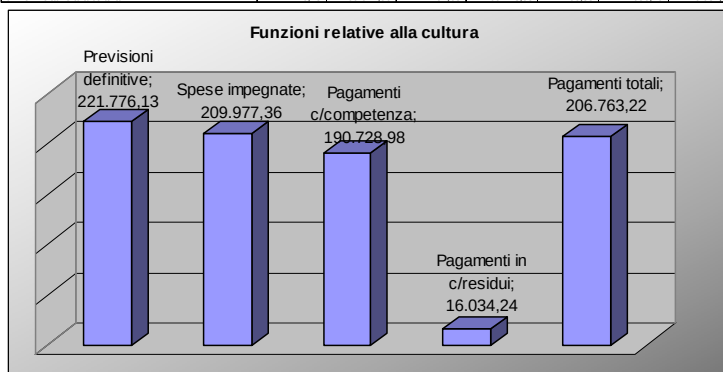
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni di istruzione pubblica	453.196,89	426.148,30	94,03	352.540,74	82,73	98.286,08	74.067,44	78.378,01	94,50	4.310,57	73.607,56	77.918,13	27.048,59	19.908,07	46.956,66



Nel 2012 sono rimaste sostanzialmente inalterate le caratteristiche dei servizi riguardanti la pubblica istruzione (trasporto, mensa, assistenza scolastica, pre-post scuola, erogazione di contributi regionali per il sostegno al diritto allo studio ed erogazione di contributi comunali alle scuole materna, materna non statale, elementare e media sostegno delle loro attività o finalizzati all'acquisto di beni).

Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali.

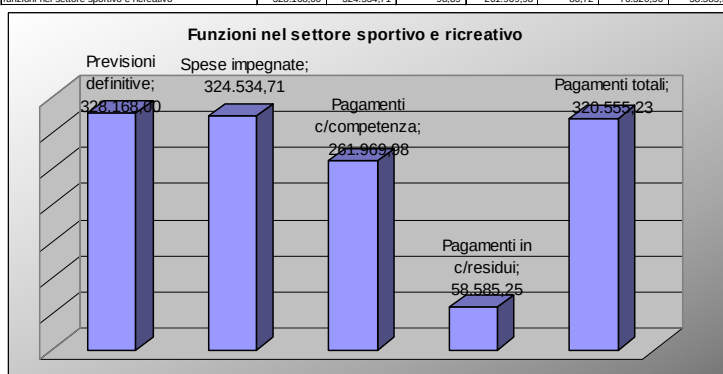
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni relative alla cultura	221.776,13	209.977,36	94,68	190.728,98	90,83	24.056,49	16.034,24	17.909,69	90,03	1.775,35	19.248,38	21.023,73	11.798,77	6.246,90	18.045,67



Nell'ambito di questa funzione sono state impegnate le spese necessarie al funzionamento delle attività culturali e della biblioteca, oltre alle spese del personale compreso chi si occupa dei servizi di istruzione. Sono proseguite le attività intraprese negli anni precedenti: le letture animate per gli alunni delle scuole, visite, mostre, conferenze, concerti, spettacoli teatrali e iniziative varie a favore della cittadinanza.

Funzioni nel settore sportivo e ricreativo.

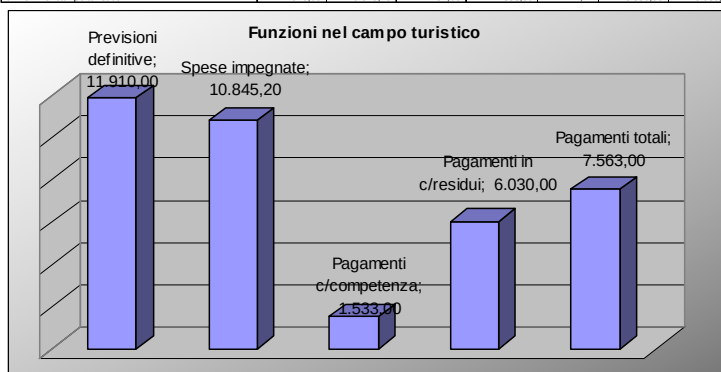
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel settore sportivo e ricreativo	328.168,00	324.534,71	98,89	261.969,98	80,72	76.320,56	58.585,25	73.091,73	80,19	14.506,48	62.564,73	77.071,21	3.633,29	3.228,83	6.862,12



Buona parte delle risorse impegnate nell'ambito di questa funzione riguardano le spese di gestione delle strutture sportive, alcune sostenute direttamente dall'Ente (Palazzetto dello Sport), altre da associazioni convenzionate beneficiarie di contributi da parte del Comune. Nell'ambito di questa funzione, vengono, inoltre finanziate le iniziative sportive organizzate direttamente dal Comune o da associazioni con il sostegno economico e/o il patrocinio del Comune.

Funzioni nel campo turistico.

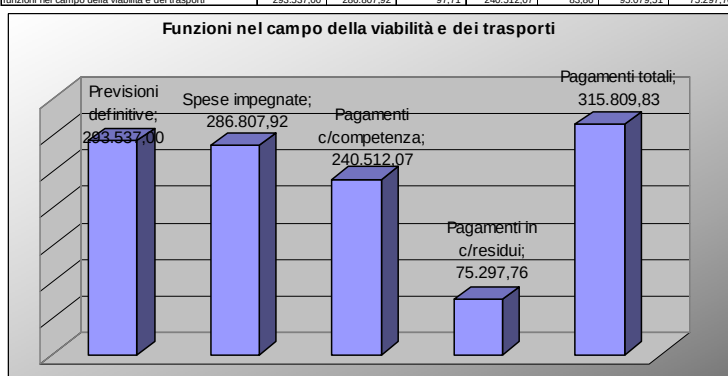
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da competenza)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel campo turistico	11.910,00	10.845,20	91,06	1.533,00	14,14	6.030,00	6.030,00	6.030,00	100,00	-	9.312,20	9.312,20	1.064,80	-	1.064,80



E' 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 la realizzazione del nuovo sito internet, ma anche i canoni di affitto di alcune aree destinate a parcheggio sul litorale del lago.

Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti.

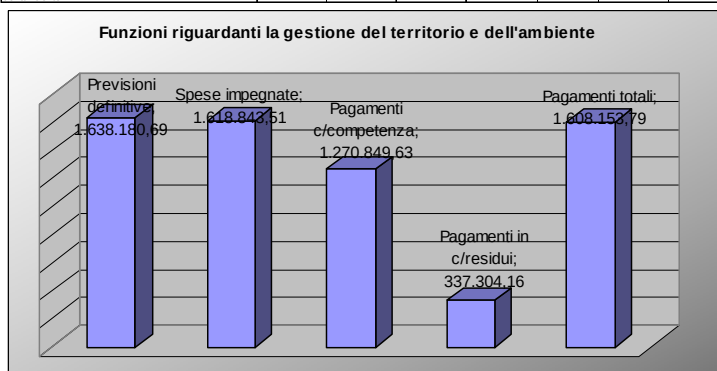
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da competenza)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	293.537,00	286.807,92	97,73	240.512,07	83,86	95.079,51	75.297,76	82.650,46	91,10	7.352,70	46.295,85	53.648,55	6.729,08	12.429,05	19.158,13



Riguarda le attività del comune dirette alla manutenzione ordinaria del patrimonio stradale, allo sgombero neve, alla segnaletica per un totale di € 286.807,92. Le spese riguardanti l'illuminazione pubblica ammontano ad € 200.000,00

Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente.

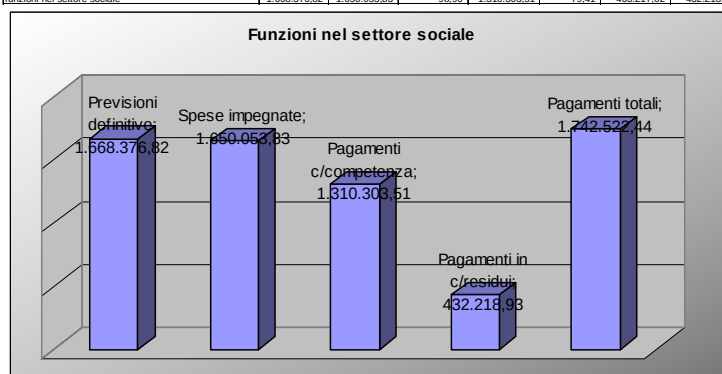
	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da competenza)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.638.180,69	1.618.843,51	98,82	1.270.849,63	78,50	473.544,95	337.304,16	390.736,39	86,33	53.432,23	347.993,88	401.426,11	19.337,18	82.808,56	102.145,74



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 (compresi gli stipendi e gli oneri riflessi di parte del personale operaio). 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, le spese per interessi passivi su mutui contratti negli anni precedenti riguardanti opere idriche e fognarie (acquedotto, fognature).

Funzioni nel settore sociale.

	Previsioni definitive	Impegni	% di realizzazione dei programmi	Pagamenti c/competenza	% di pagamento degli impegni	Residui riportati dal precedente esercizio	Pagamenti c/residui	Residui rettificati	% di smaltimento dei residui	Residui da riportare (da residui)	Residui da riportare (da competenza)	Totale dei residui da riportare	Economie da competenza	Economie da residui	Totale economie
funzioni nel settore sociale	1.668.376,82	1.650.053,83	98,90	1.310.303,51	79,41	463.217,62	432.218,93	439.980,20	98,24	7.761,27	339.750,32	347.511,59	18.322,99	23.237,42	41.560,41

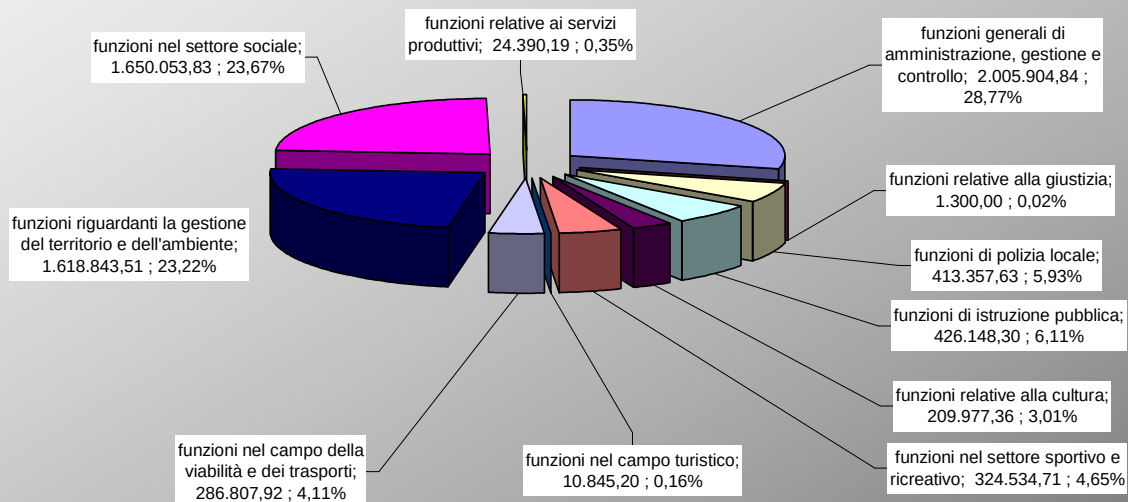


In questo settore sono finanziate le spese sostenute dal Comune (per le singole voci si veda sempre della classificazione delle spese) per il mantenimento dei servizi: asilo nido, casa di riposo, mensa sociale, centri estivi, corsi di ceramica per utenti disabili, servizi cimiteriali, assistenza ad alunni disabili. Vi rientrano altresì le quote pagate dal Comune quale ente facente parte del Consorzio C.I.S.A.S. per la gestione dei servizi socio assistenziali. Sempre in questa voce sono compresi gli interventi di sostegno alle famiglie per particolari ragioni sociali quali esenzioni del ticket, contributi a sostegno della locazione, rimborsi all'Agenzia territoriale per la casa relativa alle quote di affitto dei soggetti morosi incolpevoli, contributi per spese funebri, contributi ad associazioni che operano in ambito sociale e/o assistenziale, contributi ad associazioni di volontariato. Inoltre vi rientrano le compartecipazione alle spese sui servizi gestiti in convenzione con le associazioni di volontariato (trasporti pasti mensa sociale, Atelier di Glisente, corsi di Ginnastica per adulti, Telesoccorso, Centri estivi per ragazzi).

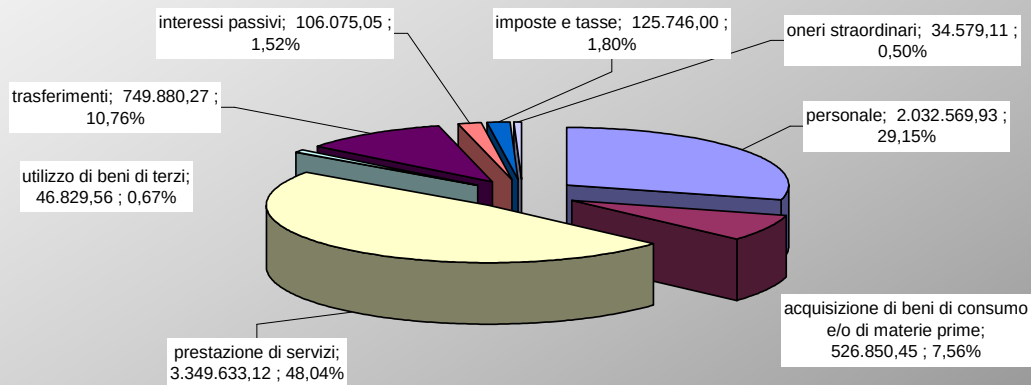
Prosegue l'erogazione dei servizi attivati negli anni precedenti: lo sportello "Inps e Comuni", Sportello Immigrati in convenzione con il Comune di Oleggio.

Nelle pagine successive sono esposti i grafici che illustrano, nell'ordine, il riepilogo 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 € 1.429.679,26 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 € 771.067,72

Nel prospetto che segue sono dettagliatamente elencate le spese impegnate in conto capitale nel 2012 suddivise per funzioni.

Funzione 1: Funzioni generali di amministrazione, gestione e di controllo

• Manutenzioni straordinarie ed opere edili e stradali	€	39.837,53	
• Manutenzioni straordinarie rete acquedotto	€	2.000,00	
• Manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento	€	5.000,00	
• Manutenzioni straordinarie impianti elettrici	€	2.395,80	
• Manutenzioni straordinarie impianti termici	€	22.300,00	
• Lavori pavimentazione ex scuola Puzzola	€	15.000,00	
• Acquisto arredi e attrezzature per uffici	€	14.756,50	
• Rifacimento piazzale ex Cinema Impero	€	26.015,00	
• Interventi straordinari vari su edifici di proprietà comunale	€	99.830,56	
• Incarichi professionali	€	<u>60.181,14</u>	
	€	287.316,53	20,09%

Funzione 2 Funzioni relative alla giustizia

• Lavori di ristrutturazione caserma Carabinieri	€	100.000,00	
• Acquisto arredi caserma dei Carabinieri	€	<u>2.060,00</u>	
	€	102.060,00	7,14%

Funzione 3: Funzioni di polizia locale

• Acquisto attrezzature per polizia municipale	€	20.244,27	
• Implementazione impianti di video sorveglianza	€	<u>31.329,32</u>	
	€	51.573,59	3,61%

Funzione 4: Funzioni di istruzione pubblica

• Trasferimento c/capitale all'Istituto Negri Viganotti Barberis per lavori dimessa a norma scuola materna	€	5.000,00	
• Acquisto arredi scolastici	€	7.909,22	
• Manutenzione scuole medie	€	<u>1.452,00</u>	
	€	14.361,22	1,00%

Funzione 5: Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali

• Acquisto materiale bibliografico	€	<u>9.000,00</u>	
	€	9.000,00	0,63%

Funzione 6: Funzioni nel settore sportivo e ricreativo

• Manutenzione straordinaria campo sportivo	€	195.000,00	
• Manutenzione straordinaria del Palazzetto dello Sport e della Palestra Lanzi	€	5.210,70	
• Manutenzione straordinaria palazzotto dello sport	€	<u>10.000,00</u>	
	€	210.210,70	14,70%

Funzione 8: Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti

• Parcheggio via San Carlo	€	140.000,00	
• Acquisizione terreno per parcheggio via San Carlo	€	10.000,00	
• Marciapiede via I Maggio	€	295.000,00	
• Ampliamento illuminazione pubblica	€	<u>25.000,00</u>	
	€	470.000,00	32,88%

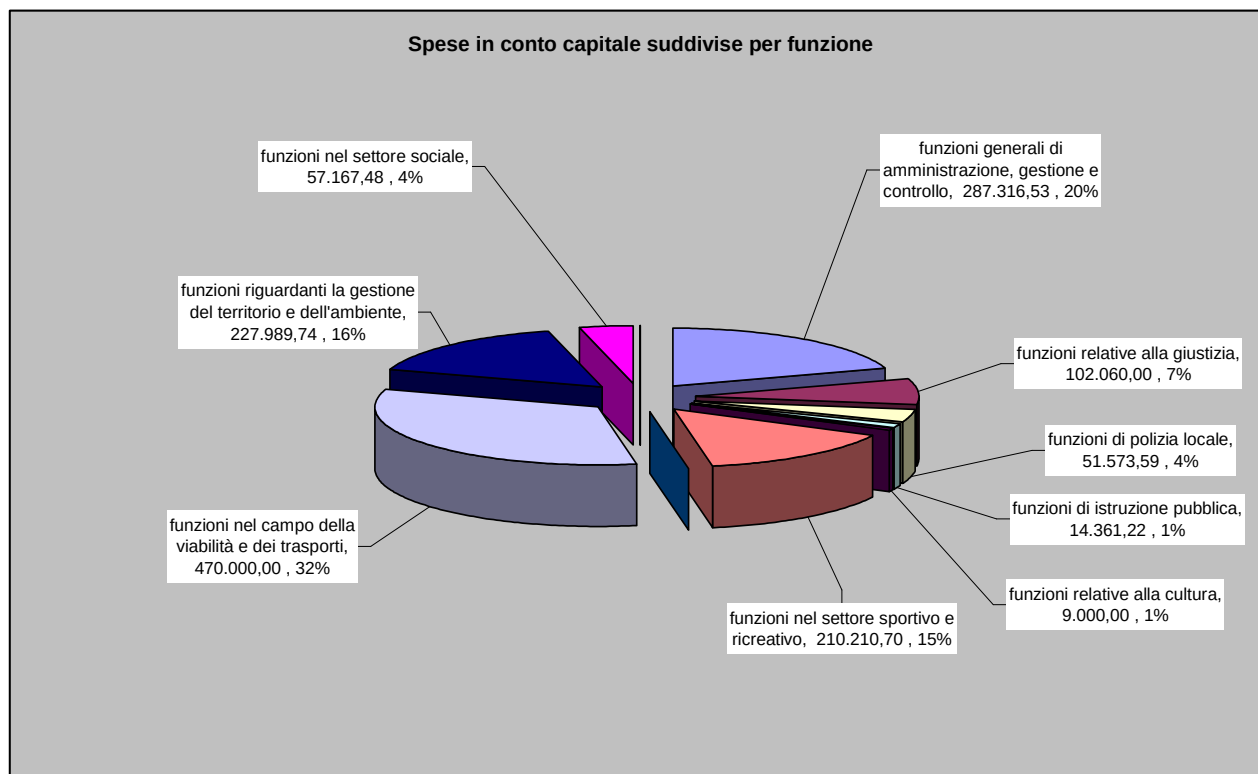
Funzione 9: Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente

• Restituzione di oneri di urbanizzazione	€	20.000,00	
• Riqualificazione ambientale	€	23.000,00	
• Opere di migliorie demaniali	€	91.000,00	
• Varianti PRGC	€	1.459,74	
• Contributo straordinario per tinteggiatura facciate centro storico	€	10.000,00	
• Contributo straordinario per acquisto mezzo protezione civile	€	8.000,00	
• Sistemazione area Verbanella finanziato con convenzione Manna-Macchi	€	22.500,00	
• Manutenzioni straordinarie aree verdi	€	3.872,00	
• Acquisto automezzi ufficio tecnico	€	48.158,00	
	€	227.989,74	15,95%

Funzione 10: Funzioni del settore sociale

• Arredi ed attrezzature asilo nido	€	8.500,00	
• Manutenzione tetto casa di riposo	€	20.000,00	
• Arredi ed attrezzature Casa di riposo	€	6.500,00	
• Acquisto attrezzature per cimitero	€	2.000,00	
• Riscatto impianto lampade votive cimitero	€	10.417,48	
• Contributo per arte sacra	€	9.750,00	
	€	57.167,48	4,00%

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



Di seguito si elenca lo stato di attuazione delle maggiori opere pubbliche alla data del 31.12.2012, comprese quelle finanziate in anni precedenti al 2012

- 1) **Nuovo refettorio scuola materna "Il Girotondo"**: lavori ultimati, in fase di definizione le pratiche amministrative per l'approvazione del certificato di regolare esecuzione dei lavori
- 2) **Opere stradali**: intervento in fase di ultimazione

- 3) **Messa in sicurezza viabilità:** opera appaltata, in attesa di inizio lavori.
- 4) **Terrazzamento terreno di pertinenza casetta di Glisente:** lavori realizzati, in fase di liquidazione fattura.
- 5) **Rifacimento piazzale Ex Cinema Impero:** progetto esecutivo approvato, in fase di definizione bando per affidamento dei lavori.
- 6) **Manutenzione straordinaria Campo di calcio:** intervento in fase di valutazione.
- 7) **Realizzazione area parcheggio via San Carlo:** approvato progetto preliminare sono in fase di completamento le procedure per l'acquisizione dell'area.
- 8) **Realizzazione marciapiede in via I Maggio.** Approvato progetto preliminare, sono in fase di acquisizione i pareri per dar corso alla progettazione definitiva/esecutiva del primo lotto di intervento.
- 9) **Realizzazione pista ciclo-pedonale e sistemazione spiaggia in località Verbanella:** approvato progetto preliminare, sono in fase di acquisizione i pareri per dar corso alla progettazione definitiva/esecutiva del primo lotto di intervento.

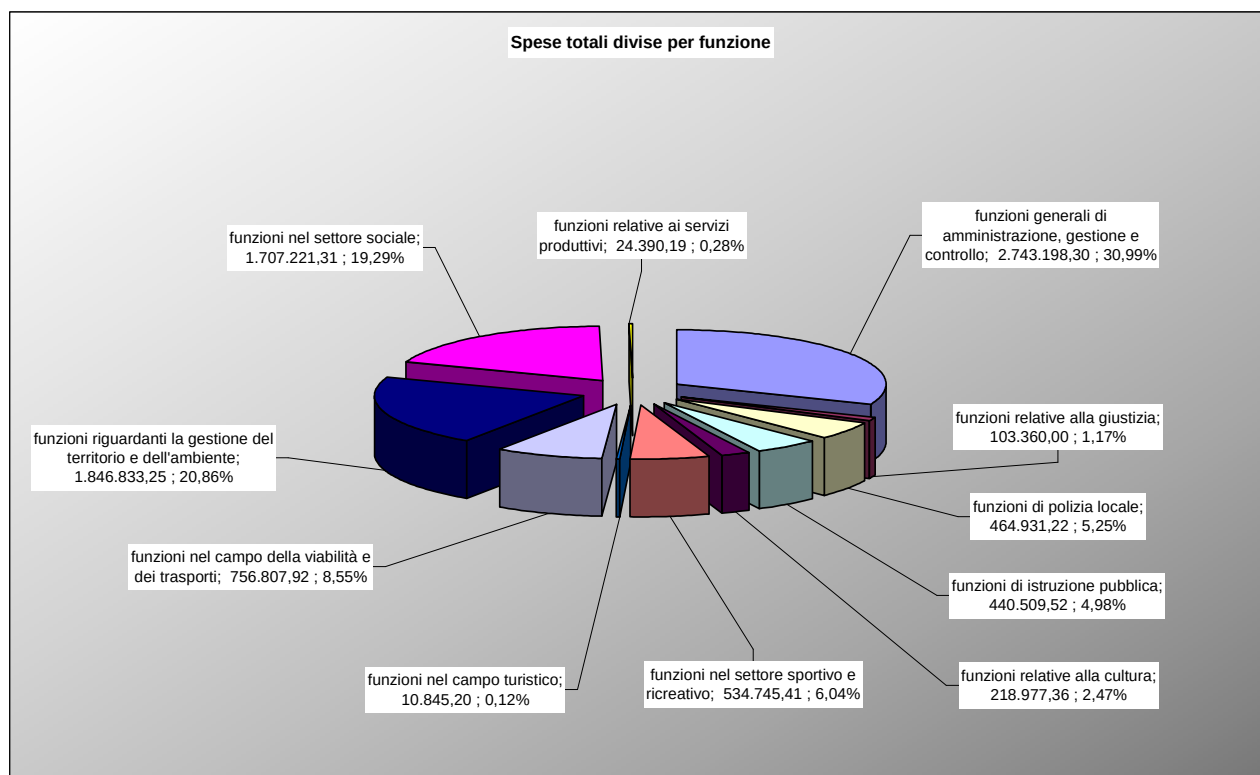
Sono altresì in corso diverse opere senza esborso di oneri da parte dell'amministrazione, in forza di convenzioni urbanistiche, tra cui:

- 1) **Lavori di adeguamento normativo funzionale scuola A. Frank:** intervento ultimato e certificato di regolare esecuzione approvato.
- 2) **Riqualificazione piazza Fratelli Cervi:** approvata la progettazione definitiva/esecutiva, in attesa di affidamento dei lavori.
- 3) **Riqualificazione illuminazione centro storico:** lavori in corso.

Titolo III: spese per rimborso di prestiti.

Il totale impegnato nel 2012 è di €. 449.976,93 di cui € 121.324,46 per quote di ammortamento dei mutui in essere, ed € 328.652,47 per estinzione anticipata mutui in essere..

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



PARTE TERZA
NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E AL CONTO DEL PATRIMONIO

Il Conto Economico evidenzia un risultato economico di segno positivo (utile) pari ad € 305.849,35. 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 € 2.495.855,58, 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 € 1.099.673,60.
- 2) In contabilità finanziaria le spese del titolo III - quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e/o estinzione anticipata di mutui in essere, 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 € 499.976,93.

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 2010 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. 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 2012 è stato riportato un particolare tipo di risconto passivo: l'importo complessivo di € 329.583,00 riferito alla quota di entrate correnti vincolate al finanziamento di spese in conto capitale.

Tale importo è così suddiviso:

Sanzioni per violazioni codice della strada	€ 237.75,00
Sanzioni urbanistiche	€ 12.215,00
Proventi da demanio idrico	€ 43.852,00
<u>Quota parte imposta di soggiorno</u>	<u>€ 35.765,00</u>
Totale	€ 329.583,00

I suddetti importi sono stati portati in aumento nella voce D2 del passivo patrimoniale (risconti passivi) contestualmente alla riduzione, sempre nel passivo patrimoniale, dell'importo di € 266.768,11 riscontato nel 2011.

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 le rettifiche operate al **conto economico**, tramite il prospetto di conciliazioni sono le seguenti:

- Dagli accertamenti correnti è stata detratta l'Iva sugli accertamenti delle operazioni rilevanti non incassati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a debito che ammonta ad € 8.812,40
- Dagli impegni l'Iva relativa agli impegni riferiti alle operazioni rilevanti non pagati entro il termine dell'esercizio, quindi l'Iva a credito, pari ad € 16.215,97. Al conto del patrimonio la voce dell'attivo "crediti per IVA" è stata ulteriormente ridotta dell'importo di € 10.00,00 corrispondente all'Iva chiesta compensata entro il 31/12/2012.

3) Costi capitalizzati

Sono costi sostenuti normalmente durante l'esercizio che però non esauriscono il loro beneficio nell'anno di riferimento ma hanno un'utilità pluriennale che si traducono in un incremento del valore delle immobilizzazioni o in un'utilità pluriennale. Ne sono un tipico esempio le progettazioni interne dell'ufficio tecnico, gli incarichi professionali esterni pagati sul titolo primo delle spese, le spese sostenute per le elezioni amministrative comunali (la cui utilità si protrae per tutta la durata legislativa dell'amministrazione eletta) le spese correnti sostenute per l'acquisto di beni durevoli di modesto valore. Nella fattispecie, sono stati portati tra i proventi del conto economico alla voce A7 "Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni" € 4.557,60.

4) Insussistenze e sopravvenienze, plusvalenze, crediti di dubbia esigibilità.

Sono sopravvenienze attive:

- i crediti incassati in misura maggiore rispetto a quanto accertato. In contabilità finanziaria corrispondono ai maggiori residui attivi titolo I, II, III e VI dell'entrata. Esse ammontano ad € 156.313,78 e sono stati compresi alla voce E 23 del conto economico.
- Le variazioni in positivo, pari ad € 483.930,30, derivanti dalle partecipazioni finanziarie. Al 31.12.2011, infatti le immobilizzazioni finanziarie del Comune di Castelletto Sopra Ticino (calcolate con il metodo del patrimonio netto) ammontano ad € 1.412.139,66, come risulta dal seguente prospetto.

Denominazione società partecipata	Esercizio	Quota percentuale di partecipazione	Patrimonio netto	Al conto del patrimonio
ACUA NOVARA VCO - SPA	2011	2,53	27.425.958,00	693.876,74
CGA IDRICO SRL	2011	25,00	2.869.097,00	717.274,25
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI SCRL	2011	0,73	135.434,00	988,67
Totale partecipazione da riportare al rigo A III 1) b) del conto del patrimonio.				1.412.139,66

Contro un importo di € 928.209,36 dell'anno precedente.

- La sopravvenienza derivante dall'acquisizione nell'inventario del Comune di opere realizzate da soggetti privati tramite convenzioni urbanistiche, in particolare

Adeguamento normativo scuola elementare A. Frank € 152.095,17

Sistemazione manto di copertura caserma dei Carabinieri € 28.744,47

In definitiva le sopravvenienze attive realizzate nel 2012 sono così composte:

- Maggiori residui attivi	€ 156.313,78
- Sopravvenienze attive da immobilizzazioni	€ 180.839,94
- Sopravvenienze attive da immobilizzazioni finanziarie	€ 483.930,30
Totale delle sopravvenienze attive	€ 821.084,02

Sono insussistenze dell'attivo i crediti incassati in misura minore rispetto a quanto accertato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui attivi relativi ai titoli I, II, III e VI dell'entrata. Esse ammontano in totale a € 243.949,10.

Sono insussistenze del passivo i debiti pagati in misura inferiore rispetto a quanto impegnato. In contabilità finanziaria corrispondono ai minori residui passivi dei titoli I e IV della spesa. Esse ammontano ad € 320.311,14 e sono indicati alla voce E 22 del conto economico.

5) 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 2012 sono stati determinati in € 1.099.673,60

6) Altre rettifiche operate al conto economico

Il conto economico prevede tra i proventi della gestione:

Alla voce A 6) – Proventi da concessioni da edificare – l'importo di € 304.747,67, pari alla quota di oneri di urbanizzazioni destinati al finanziamento di spese correnti

Alla voce A 7) – Proventi diversi la somma di € 120.39,35 corrispondente agli accertamenti iscritti al titolo III, categoria 5 dell'entrata più la somma di € 110.289,23 pari alla riduzione dei conferimenti riportati alla totale della voce B) del passivo patrimoniale.

E tra i proventi ed oneri straordinari

Alla voce E 28) - Oneri straordinari – l'importo di € 34.579,11 pari alla somma degli impegni di spesa iscritti ai capitolo con intervento 08) – Oneri straordinari della gestione corrente - del conto del bilancio 2012, più la somma di € 47.166,83 pari ai pagamenti del titolo II non contabilizzati nell'inventario e che pertanto non sono confluiti nelle immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

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 2011.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 160.058,29**) 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 (**€ 111.450,17**) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2012 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 2011.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

Terreni (patrimonio disponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

Fabbricati (patrimonio indisponibile)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 335.144,84**) 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 (**€ 1.140.672,86**) riguardano :

- **€ 28.744,77** l'inserimento in inventario di opere realizzate da privati – determinazione 227AT del 13/12/2011 per manutenzione manto di copertura Caserma dei Carabinieri;
- **€ 152.095,17** l'inserimento in inventario di opere realizzate da privati – determinazione 260AT del 10/12/2012 per adeguamento normativo Scuola Elementare Anna Frank;
- **€ 959.832,92** la capitalizzazione delle opere concluse nel corso del 2012 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 (**€ 490.599,18**) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2012 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 2011.

Le variazioni in più da C/Finanziario (**€ 31.665,95**) 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 (**€ 333.860,47**) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2012 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 2011.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria (**€ 43.682,19**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 3.239,01**) riguardano donazioni e/o pagamenti in conto competenza e conto residui da **titolo I** di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 51.066,67**) 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 2011.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria (**€ 1.644,31**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 617,43**) riguardano donazioni e/o pagamenti in conto competenza e conto residui da **titolo I** di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 9.419,76**) 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 (Automezzi e motomezzi)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria (**€ 28.025,50**) 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 (**€ 10.300,86**) 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 (Mobili e macchine d'ufficio)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria (**€ 20.180,62**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in più da altra causa (**€ 701,16**) riguardano donazioni e/o pagamenti in conto competenza e conto residui da **titolo I** di spesa per l'acquisizione di beni mobili.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 26.192,51**) 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 2011.

Le variazioni in più da contabilità finanziaria (**€ 9.162,07**) 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 (**€ 8.369,51**) 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 disponibili)

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Non ci sono variazioni patrimoniali.

Immobilizzazioni in corso

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Le variazioni in più da C/finanziario (**€ 25.434,52**) 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 (**€ 959.832,92**) riguardano la capitalizzazione di tutti gli interventi avvenuti negli anni precedenti, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2012 (*vedi variazione in più da altra causa nei beni fabbricati indisponibili*).

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2011.

Le variazioni in più da C/finanziario (**€ 68.902,60**) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per la realizzazione di piani di fattibilità, consulenze, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Le variazioni in meno da altra causa (**€ 58.414,47**) 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 **€ 47.166,83** così dettagliato:

N. mandato	Capitolo	Oggetto del pagamento	Importo
2993	10242	CONTRIBUTO MANUTENZIONE MESSA A NORMA SCUOLA MATERNA ISTITUTO NEGRI VIGANOTTI BARBERIS	5.000,00
681	10868	P201NO032012 - RIO SCOLATORE	31,66
1658	11071	IMPEGNO DI SPESA PER EROGAZIONE CONTRIBUTO ARTE SACRA ALLA PARROCCHIA S ANTONIO ABATE ANNO 2012	4.750,00
2947	11071	CONTRIBUTO STRAORDINARIO	5.000,00
3068	11501	CONTRIBUTO PER ACQUISTO MEZZO PER NEVE	8.000,00

609	12570	RIMBORSO COSTO DI COSTRUZIONE	139,63
819	12570	RIMBORSO COSTO DI COSTRUZIONE	2.169,26
1181	12570	RESTITUZIONE ONERI	20.000,00
2894	12570	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.480,93
2895	12570	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	254,73
2896	12570	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	340,62

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 2012, 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 2011, per le quali è stato pagato lo stato finale nell'esercizio 2012.

Totale variazione da contabilità finanziaria **€ 723.900,89** così dedotta:

- **€ 771.067,72** (totale speso a titolo II residuo più competenza anno 2012) **meno** **€ 47.166,83** (voci non capitalizzate).

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

In particolare le movimentazioni riguardanti i crediti 2012 rilevate nel conto del patrimonio sono le seguenti:

II) CREDITI	acc comp	maggiori res	riscossioni	minori res	
1) Verso contribuenti	5.612.294,29	-	5.481.479,82	169.716,75	Residui titolo 1° entrata
2) Verso enti del sett. pubblico allargato					
a) Stato - corrente	23.664,40	975,63	32.898,53	-	Residui titolo 2° categoria 1
- capitale	-	-	-	-	Residui titolo 4° categoria 2
b) Regioni - corrente	63.734,79	61.024,44	131.607,23	-	Residui titolo 2° categorie 2 e 3
- capitale	800,00	-	800,00	1.000,00	Residui titolo 4° categoria 3
c) Altri - corrente	7.013,20	3.121,90	41.025,10	-	Residui titolo 2° categorie 4 e 5
- capitale	-	-	13.323,80	-	Residui titolo 4° categoria 4
3) Verso debitori diversi					
a) verso utenti di servizi pubblici	976.077,66	699,80	1.033.925,85	-	Residui titolo 3° categoria 1
b) verso utenti di beni patrimoniali	357.236,19	90.405,88	442.804,10	-	Residui titolo 3° categoria 2
c) verso altri - corrente	120.639,35	-	49.653,88	20.504,65	Residui titolo 3° categoria 5
- capitale	1.343.439,35	-	872.424,35	-	Residui titolo 4° categorie 5 e 6
d) da alienazioni patrimoniali	89.850,00	-	89.850,00	-	Residui titolo 4° categoria 1
e) per somme corrisposte c/terzi	608.404,20	-	601.824,00	53.727,70	Residui titolo 6
4) Crediti per IVA					
5) Per depositi					
a) banche	2.562,58	86,13	973,47	-	Residui titolo 3 categoria 3
b) Cassa Depositi e Prestiti	-	-	-	79.961,28	Residui titolo 5 categoria 3

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 AII) 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, pari ad € 305.849,45, corrisponde al 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.

Conferimenti

- I)** i conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono aumentati dei conferimenti accertati dello stato, della regione e di privati. Nella colonna "variazioni da altre cause" con il segno negativo va indicata l'ammortamento del totale dei conferimenti esistenti al 01 gennaio la cui percentuale, in media, è del 3%.
- II)** La voce testé descritta "Conferimenti", comprende i proventi delle concessioni edilizie che vengono introitati al titolo 4° categoria 5 "Trasferimenti di capitale da altri soggetti". Si tratta, in sostanza degli introiti derivanti da concessioni edilizie (oneri di urbanizzazione) destinati al finanziamento di spese in conto capitale. Tali introiti, da punto di vista economico patrimoniale sono accantonamenti 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

Pertanto la voce "conferimenti da concessioni da edificare registra la variazione in positivo da contabilità finanziaria pari € 1.038.691,98 pari all'importo accertato in bilancio al titolo IV categoria 5 dell'entrata, di € 1.343.439,35, al netto della quota di oneri destinata al finanziamento delle spese correnti (€ 304.747,67) che, come già accennato, è stata iscritta tra i proventi, alla voce a 6), del conto economico. La variazione in meno da altra causa corrisponde all'incirca al 3% dell'importo al 01 gennaio .

Debiti

I) Debiti di finanziamento

Sono i debiti per mutui e prestiti consiste nel residuo debito capitale al 31.12.2011 diminuito delle quote capitale liquidate in corso d'anno 2012 e delle somme pagate per estinzione anticipata di mutui (Pagamenti titolo 3°). In dettaglio la variazione in meno di € 449.976,93, corrisponde alla somma delle rate di ammortamento dei mutui in essere, pari ad € 121.324,51, e agli importi pagati per estinzione anticipata di mutui in essere, pari ad € 328.652,42

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.

Di seguito lo schema che illustra le movimentazioni registrate alla voce C) – Debiti - del passivo patrimonio

C) DEBITI

	impegni	pagamenti	minori imp
I) Debiti di finanziamento			
1) per finanziamenti a breve termine			
2) Per mutui e prestiti	449.976,93	449.976,93	-
3) per prestiti obbligazionari			
4) per debiti pluriennali			
II) Debiti di funzionamento	6.972.161,82	7.064.000,28	272.022,95
III) Debiti per IVA			
IV) Debiti per anticipazioni di cassa			
V) Debiti per somme anticipate da terzi	608.404,20	597.050,66	48.288,19
VI) Debiti verso:			
1) Imprese controllate			
2) Imprese collegate			
3) Altre (aziende speciali, consorzi, istituzioni)			
VII) Altri debiti			

Castelletto Sopra Ticino 28/03/2013

F.to IL SINDACO
(Matteo Besozzi)

F.to IL SEGRETARIO COMUNALE
(D.ssa Gianna Gamba)

F.to IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Dr. Patrizio Rossi)