

COMUNE DI CANTOIRA

(PROVINCIA DI TORINO)

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2012

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1. IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra i documenti richiesti dal legislatore per sintetizzare l'attività amministrativa dell'ente, il Conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Il documento finanziario in esame evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Il Conto del bilancio si compone di due parti: una riguardante le entrate e l'altra le spese e trova negli allegati finali le tabelle di sintesi volte a determinare il risultato di amministrazione a livello complessivo o nelle sue aggregazioni principali.

Ai sensi del D.P.R. n. 194/96, esso espone le entrate e le spese secondo la medesima articolazione, tenendo conto delle unità elementari previste nel bilancio di previsione ed evidenziando per ciascuna di esse:

- le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere o, in alternativa, le spese di competenza previste, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui degli anni precedenti ottenuta attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali ed un loro confronto con quelli finali;
- il conto del tesoriere in cui trovano riscontro le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio.

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario dell'amministrazione riportato nella tabella seguente:

			GESTIONE		TOTALE
			COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 01/01/2012					€ 523.214,46
Riscossioni			€ 266.654,31	€ 642.774,25	€ 909.428,56
Pagamenti			€ 416.016,44	€ 605.001,83	€ 1.021.018,27
Fondo di cassa al 31/01/2012					€ 411.624,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2012					0
DIFFERENZA					€ 411.624,75
Residui attivi			€ 1.429.212,10	€ 243.052,47	€ 1.672.264,57
Residui Passivi			€ 1.608.791,16	€ 352.996,34	€ 1.961.787,50
DIFFERENZA					-€ 289.522,93
Risultato di Amministrazione 2012					€ 122.101,82
	Fondi vincolati				€ 3.351,00
	Fondi per fin. Spese in conto capitale				€ -
	Fondi non vincolati				€ 118.750,82
	Avanzo disponibile				€ 118.750,82

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

PRIMO	
FONDO DI CASSA	411.624,75
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	1.672.264,57
Totale impegni e residui passivi riaccertati	1.961.787,50
TOTALE	122.101,82
SECONDO	
Minori spese di competenza	308.018,38
Minori entrate di competenza	380.189,83
DIFFERENZA	- 72.171,45
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	33.653,01
Avanzo applicato al bilancio	119.500,00
Saldo gestione residui	41.120,26
<i>Avanzo o disavanzo di amministrazione</i>	<i>122.101,82</i>

1.2 LA SCOMPOSIZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si può procedere alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000,
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Nel primo caso, si arriva alla determinazione di un avanzo disponibile nel quale la suddivisione dell'avanzo è articolata nel seguente modo:

Fondi vincolati (fondo svalutazione crediti)	€ 3.351,00
Fondi per spese in conto capitale	€ -
Fondi per ammortamento	€ -
Fondi non vincolati	€ 118.750,82
TOTALE	€ 122.101,82

Applicazione avanzo al fondo svalutazione crediti

Stante il permanere della discordanza tra le stime del gettito IMU effettuate dal MEF e quelle effettuate dal Comune, in via del tutto prudenziale si è ritenuto opportuno istituire un fondo svalutazione crediti dell'importo di € 3.150,00 finanziato dall'Avanzo di Amministrazione (quota vincolata).

1.2 LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi. Essa, infatti, evidenzia il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMP	IMPORTI
Importi riscossi in conto competenza	€ 642.774,25
Pagamenti in conto competenza	€ 605.001,83
Differenza	€ 37.772,42
Residui attivi dalla competenza	€ 243.052,47
Residui passivi dalla competenza	€ 352.996,34
AVANZO DI COMPETENZA	-€ 72.171,45
AVANZO 2011 APPLICATO	€ 119.500,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	€ 47.328,55

Il valore "segnalatico" del risultato della gestione di competenza assume un significato maggiore se lo stesso viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Il rendiconto finanziario di competenza 2012 e le sue componenti	accertamenti in conto competenza	Avanzo	Impegni in conto competenza	Differenza
Parte corrente	€ 715.782,47	€ -	€ 708.197,14	€ 7.585,33
Parte investimenti	€ 105.078,14	€ 119.500,00	€ 184.834,92	€ 39.743,22
Movimenti di fondi	0	0	0	0
Servizi c/terzi	€ 64.966,11	€ -	€ 64.966,11	0

1.3 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000. Ne consegue che anche in sede di rendicontazione appare indispensabile riscontrare se detto vincolo iniziale abbia trovato poi concreta attuazione al termine dell'esercizio confrontando tra loro, non più previsioni di entrata e di spesa, ma accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		parziali	TOTALI
Avanzo di amministrazione applicato alle spese correnti	(+)	€ -	
Entrate Tributarie (titolo I)	(+)	€ 534.851,34	
Entrate da trasferimenti correnti dello Stato, ecc. (Titolo II)	(+)	€ 30.579,50	
Entrate Extratributarie (tit. III)	(+)	€ 150.351,63	
Entrate del Titolo IV che finanziano le spese correnti	(+)	€ -	
Entrate correnti (Titoli I, II, III) che finanziano gli investimenti	(-)	€ -	
TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI	(=)		€ 715.782,47
Disavanzo applicato alle spese correnti	(+)	€ -	
Spesa corrente (Titolo I)	(+)	€ 655.656,96	
Spesa per rimborso prestiti (Titolo III interventi 3, 4, 5)	(+)	€ 52.540,18	
Spesa per estinzione anticipata prestiti	(+)	€ -	
TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE	(=)		€ 708.197,14
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE			€ 7.585,33

1.4 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento, ai sensi dell'art. 199 del D.Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;

- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti. L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV e V (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente) con le spese del titolo II da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio. Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato in fase di redazione del bilancio di previsione confrontando i dati attesi e di rendicontazione, gli accertamenti e gli impegni nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate titoli IV + V *minori o uguali alle* Spese titolo II

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI	(+/-)	PARZIALI	TOTALI
Avanzo Amministrazione applicato per spese in c/capitale	(+)	€ 119.500,00	
Entrate da trasferimenti di capitale, ecc. (Titolo IV)	(+)	€ 65.078,14	
Entrate da accensioni di prestiti (Titolo V categorie 3 e 4)	(+)	€ 40.000,00	
Entrate correnti (Titolo I, II, III) che finanziano gli investimenti	(+)	€ -	
Entrate da OO.UU. destinate al finanziamento della spesa corr	(-)	€ -	
Riscossione di crediti (Titolo IV categoria 6)	(+)	€ -	
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	(=)		€ 224.578,14
Spesa in c/capitale (Titolo II)	(+)	€ 184.834,92	
Concessione di crediti (Titolo II intervento 10)	(+)	€ -	
TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI	(=)		€ 184.834,92
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI			€ 39.743,22

1.5 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

Non movimentato.

1.6 L'EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO PER CONTI	PARZIALI	TOTALI
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	€ 64.966,11	
TOTALE ENTRATA DEL BILANCIO DI TERZI		€ 64.966,11
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	€ 64.966,11	
TOTALE SPESA DEL BILANCIO DI TERZI		€ 64.966,11

Con deliberazione n° 24 del 29/9/2012 il Consiglio Comunale ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

1.7 LA GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Il risultato di tale operazione è definito con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 23 del 30/01/2013, a seguito di un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

Gestione residui attivi

Gestione		Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	Euro	256.068,51	168.980,52	88.992,74	257.973,26	-1.904,75
C/capitale Tit. IV, V	Euro	1.436.860,15	96.640,79	1.340.219,36	1.436.860,15	0,00
Partite di giro Tit. VI	Euro	1.033,00	1.033,00	0,00	1.033,00	0,00
Totale ..	Euro	1.693.961,66	266.654,31	1.429.212,10	1.695.866,41	1.904,75

Gestione residui passivi

Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	Euro	271.719,33	109.490,13	123.605,49	233.095,62	38.623,71
C/capitale Tit. II	Euro	1.790.612,28	306.526,31	1.483.494,17	1.790.020,48	591,80
Rimborso prestiti Tit. III	Euro	0,00	0,00			
Partite di giro Tit. IV	Euro	1.691,50	0,00	1.691,50	1.691,50	0,00
Totale ..	Euro	2.064.023,11	416.016,44	1.608.791,16	2.024.807,60	39.215,51

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	IMPORTO
1005	IMU	10.276,41
1025	TARSU 2011	115.000,00
2054	Contributo Provincia per assistenza scolastica	3.200,00
2057	Contributo fondazione CRT per manifestazioni	5.000,00
2059	Proventi per servizi convenzionati (scuola)	7.010,31
3013	Proventi per servizi mensa scol.	7.680,06
3063	Canone piscina - bar -	3.000,00
3082	Utili da aziende partecipate	5.317,07
3128	Rimborso spese per personale comandati	7.427,00
4032	Contributo regione per opere idrauliche	21.834,32
5005	Mutuo per allargamento VIA TORINO	40.000,00
	TOTALE	225.745,17

I residui passivi più consistenti riguardano:

Descrizione Servizio	Titolo/Funzione	IMPORTO
Segreteria generale, personale e organizzazione	TIT. I FUNZ.1	103.022,35
Funzioni di Istruzione Pubblica	TIT. I FUNZ. 4	19.399,53
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	Tit. I Funz. 5	11.583,90
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	Tit I funz. 6	4.311,09
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	Tit II funz. 6	5.000,00
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	Tit. I funz. 8	5.727,68
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	TIT. II Funz. 8	46.500,00
Urbanistica e territorio	TIT. I FUNZ. 9	39.260,41
Urbanistica e territorio	TIT. II FUNZ. 9	97.834,92
TOTALE		332.639,88

1.8 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

Infatti, nel regime di Tesoreria Unica, le norme riguardanti i trasferimenti richiedono un'attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

il risultato complessivo della gestione di cassa	gestione		TOTALE
	residui	competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			€ 523.214,46
Riscossioni	€ 266.654,31	€ 642.774,25	€ 909.428,56
Pagamenti	€ 416.016,44	€ 605.001,83	€ 1.021.018,27
Fondo di cassa al 31/12/2012			€ 411.624,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2012			0
Differenza			€ 411.624,75

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento evitando il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

2. ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, cercheremo di approfondire i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione, l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle "categorie 1.3.1".

2.1 ANALISI DELLE ENTRATE PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2012, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate

	TITOLO	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	Entrate tributarie	530.619,32	548.419,13	534.851,34	97,52	405.861,55	75,88	128.989,79	- 13.567,79
2	Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici	44.800,00	43.200,00	30.579,50	70,78	14.169,19	43,33	16.410,31	- 12.620,50
3	Entrate extratributarie	150.480,00	168.029,50	150.351,63	89,47	116.147,15	77,25	34.204,48	- 17.677,87
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	725.899,32	759.648,63	715.782,47		536.177,89		179.604,58	- 43.866,16
4	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	99.334,92	104.334,92	65.078,14	62,37	43.243,22	66,44	21.834,92	- 39.256,78
	TOTALE ENTRATE FINALI	825.234,24	863.983,55	780.860,61	90,37	579.421,11	74,20	201.439,50	- 83.122,94
5	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	160.000,00	160.000,00	40.000,00	25,00	-	-	40.000,00	- 120.000,00
6	Entrate da servizi per conto terzi	116.533,00	122.533,00	64.966,11	53,01	63.353,14	97,51	1.612,97	- 57.566,89
	TOTALE	1.101.767,24	1.146.516,55	885.826,72	77,26	642.774,25	72,56	243.052,47	- 260.689,83
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12.000,00	119.500,00						
	FONDO DI CASSA	523.214,46	523.214,46						

2.2 ANALISI DEI TITOLI DI ENTRATA

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "categorie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

2.2.1 LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre le aliquote e le tariffe. Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2012

	CATEGORIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	Imposte	299.467,32	354.680,00	344.317,65	97,08	332.058,43	96,44	12.259,22	- 10.362,35
2	Tasse	122.800,00	122.800,00	124.492,37	101,38	7.872,65	6,32	116.619,72	1.692,37
3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	108.352,00	70.939,13	66.041,32	93,10	65.930,47	99,83	110,85	- 4.897,81
	TOTALE	530.619,32	548.419,13	534.851,34	97,53	405.861,55	75,88	128.989,79	- 13.567,79

2.2.2 Le Entrate da contributi e trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici

Abbiamo già segnalato nei paragrafi precedenti come il titolo II evidenzia tutte le forme contributive, poste in essere dagli enti del settore pubblico allargato nei confronti dell'ente, finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Tenendo conto delle premesse fatte, è necessario precisare che sin dall'anno 2012 i trasferimenti erariali sono stati fiscalizzati e pertanto sono passati dal titolo II delle entrate al titolo I.

	CATEGORIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-	-	-		-		-	-
2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	15.100,00	15.100,00	1.913,27	12,67	1.913,27	100,00	-	- 13.186,73
3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma per funzioni delegate		-	-		-		-	-
4	Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali		0	0		0		0	
5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	29.700,00	28.100,00	28.666,23	102,02	12.255,92	42,75	16.410,31	566,23

2.2.3 LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le Entrate extratributarie (titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2012 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

	CATEGORIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	Proventi dei servizi pubblici	50.780,00	54.680,00	45.930,06	84,00	35.008,79	76,22	10.921,27	- 8.749,94
2	Proventi dei beni dell'ente	61.000,00	63.890,00	62.327,82	97,55	57.056,32	91,54	5.271,50	- 1.562,18
3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.200,00	1.200,00	560,49	46,71	560,49	100,00	-	- 639,51
4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società		4.500,00	5.317,07	118,16	-	-	5.317,07	817,07
5	Proventi diversi	37500	43.759,50	36.216,19	82,76	23.521,55	64,95	12.694,64	- 7.543,31
	TOTALE	150.480,00	168.029,50	150.351,63	89,48	116.147,15	77,25	34.204,48	- 17.677,87

2.2.4 LE ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, partecipano, insieme con quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento e cioè all'acquisizione di quei beni, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi erogativi dell'ente locale.

Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che vengono riproposte nella tabella seguente e che possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

Il Comun e di Cantoira nel corso del 2012 non ha individuato tra il proprio patrimonio beni immobili suscettibili di alienazione o valorizzazione.

	CATEGORIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	A alienazione di beni patrimoniali	22685,66	22.685,66	10.335,00	45,56	10.335,00	100,00	-	12.350,66
2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	10.314,34	10.314,34	10.314,34	100,00	10.314,34	100,00	-	-
3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	55.834,92	55.834,92	21.834,92	39,11	-	-	21.834,92	- 34.000,00
4	Trasferimenti di capitale da altri enti settore pubblico		-	-		-		-	-
5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	10500	15.500,00	22.593,88	145,77	22.593,88	100,00		7.093,88
6	Riscossione di crediti								
	TOTALE	99.334,92	104.334,92	65.078,14	62,37	43.243,22	66,45	21.834,92	- 39.256,78

2.2.5 Le Entrate derivanti da accensione di prestiti

L'amministrazione comunale, stante il rilevante peso dell'indebitamento causato dall'assunzione di numerosi mutui nel corso degli ultimi anni, ha avviato un percorso di risanamento e ristrutturazione del debito, innanzitutto evitando l'assunzione di nuovi mutui, oltre ad un'attività di riduzione del debito attraverso interventi di estinzione anticipata.

	CATEGORIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	Accertato	%	Riscosso	%	Residuo	Maggiore (+) MiNore (-)
1	Anticipazioni di cassa		-	-		-			-
2	Finanziamenti a breve termine								-
3	Assunzione di mutui e prestiti	160.000,00	160.000,00	40.000,00	25,00	-	-	40.000,00	- 120.000,00
4	Emissione di prestiti obbligazionari		-	-		-			-
									-
	TOTALE	160.000,00	160.000,00	40.000,00	25,00	-	-	40.000,00	- 120.000,00

3.3 CAPACITÀ DI INDEBITAMENTO RESIDUA

E' rispettato il vincolo in materia di indebitamento di cui all'articolo 119, ultimo comma, della Costituzione, poiché si è ricorsi all'indebitamento solo per finanziare le spese di investimento.

L'indebitamento del Comune di Cantoira ha avuto la seguente evoluzione

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
Residuo debito	711.228,81	644.933,91	569.060,49	677.872,56	706.646,78	746.723,29	
Nuovi prestiti	-	98.457,26	176.000,00	70.000,00	87.000,00	40.000,00	*1*
Prestiti rimborsati	63.777,63	65.478,96	67.187,93	41.136,08	46923,49	52.540,18	
estinzioni anticipate				-			
Altre variaizoni	- 2.517,27	- 108.851,74		- 89,70			
Totale fine anno	644.933,91	569.060,47	677.872,56	706.646,78	746.723,29	734.183,11	
1 mutuo contratto con la CC DD PP ma gli oneri di ammortamento (interessi + capitale) vengono rimborsati dalla Regione Piemonte con rate annuali							

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico che limita la possibilità di indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs. n. 267/2000, infatti, nell'articolo 204 ed in precedenza le altre disposizioni confluite nel TUEL hanno sempre sancito il principio che non potessero essere contratti mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, superasse il 25 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui (2004). La Legge Finanziaria 2005 ha invece, per la prima volta dopo molti anni, modificato il limite percentuale sopra richiamato portandolo dal 25% al 12% e successivamente con la Legge Finanziaria 2006 al 15%.

Infine la Legge di Stabilità 2011 ha previsto una progressiva riduzione del limite in parola, portandolo per il 2011 al 12% per poi scendere al 10% nel 2012 e all'8% nel 2013. Da ultimo il comma 1, art. 8, L. 12.11.2011, n. 183 ha ulteriormente ridotto tali percentuali portandole all'8% per il 2012 poi al 6% e al 4% rispettivamente per il 2013 e 2014. Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residua per il biennio 2013/2014. Queste modifiche, oltre a dimostrare l'interesse del legislatore per il contenimento del debito degli enti locali, hanno di in teoria bloccato la possibilità di ricorso all'indebitamento nel nostro ente. Per poter assumere nuovi mutui, dal 2014, parrebbe necessario ridurre prima il debito residuo di alcune migliaia di euro

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I)	545.859,88	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	41.006,83	
Entrate extratributarie (Titolo III)	177.370,13	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2011		764.236,84
limite di impegno per interessi passivi anno 2013 (6%)		45.854,21
Quota interessi disponibile 2013		11.765,21
Quota interessi passivi bilancio 2013		34.089,00
limite di impegno per interessi passivi anno 2014 (4%)		30.569,47
Quota interessi passivi bilancio 2014		31.215,00
Quota interessi disponibile 2014		-645,53

3.4 ANALISI DELL'AVANZO 2011 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2012

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme accumulate negli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento. Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

Avanzo applicato alle spese correnti	0
Avanzo applicato agli investimenti	119.000,00
TOTALE AVANZO 2011 APPLICATO	119.000,00

L'utilizzo dell'avanzo nel quadriennio 2009/2012 è riassunto nella seguente tabella:

avanzo 2008 applicato nel 2009	avanzo 2009 applicato nel 2010	avanzo 2010 applicato nel 2011	avanzo 2011 applicato nel 2012
55.500,00	63.000,00	86.980,00	119.000,00

4. ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti. Nella parte seguente si intende procedere, con una logica descrittiva del tutto analoga a quella vista per le entrate, ad una analisi delle spese.

Nei successivi paragrafi si evidenziano le modalità in base alle quali la Giunta ha destinato le varie entrate al conseguimento degli indirizzi programmatici definiti in fase di insediamento e, successivamente, ricalibrati nella Relazione Previsionale e Programmatica. Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

4.1 ANALISI PER TITOLI DELLA SPESA

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa posta in essere nell'anno 2012, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi

impegnati per ciascun macro aggregato, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2012.

TITOLO	PREVISIONE	PREVISIONE	Impegnato	%	Pagato	%	Residuo	
	INIZIALE	ASSESTATA						MiNore (-)
Spese correnti	673.372,32	705.556,63	655.656,96	92,92	461.863,26	70,44	193.793,70	-49.899,67
Spese in conto capitale	271.334,92	383.834,92	184.834,92	48,15	30.798,80	16,66	154036,12	-199.000,00
Spese per il rimborso di prestiti	52.527,00	54.092,00	52.540,18	97,13	52.540,18	100,00	-	-1.551,82
Spese per servizi in conto terzi	116.533,00	122.533,00	64.966,11	53,01	59.799,59	92,04	5.166,52	-57.566,89
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.113.767,24	1.266.016,55	957.998,17	75,67	605.001,83	63,15	352.996,34	-308.018,38

4.2 ANALISI DEI TITOLI DI SPESA

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa. A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza molto più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

4.2.1 ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER FUNZIONI

La spesa corrente trova iscrizione nel titolo I e ricomprende gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio si propone dapprima una sua distinzione per funzioni. Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo I della spesa nel rendiconto annuale 2011:

	FUNZIONE	PREVISIONE	PREVISIONE	IMPEGNATO	%	PAGATO	%	RESIDUI	ECONOMIA
		INIZIALE	ASSESTATA						
1	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	341.747,72	364.174,13	332.232,60	91,23	229.210,25	68,99	103.022,35	31.941,53
2	Funzioni relative alla giustizia		-						
3	Funzioni di polizia locale	2.500,00	2.000,00	1.992,00	99,60	1.992,00	100,00	-	8,00
4	Funzioni di istruzione pubblica	92.158,00	89.841,00	79.935,33	88,97	60.535,80	75,73	19.399,53	9.905,67
5	Funzioni relative alla cultura e beni culturali	25.494,60	31.624,60	31.600,33	99,92	20.016,43	63,34	11.583,90	24,27
6	Funzioni del settore sportivo e ricreativo	12.850,00	14.594,00	13.565,35	92,95	9.254,26	68,22	4.311,09	1.028,65
7	Funzioni nel campo turistico	9.465,00	16.345,00	14.402,69	88,12	7.611,54	52,85	6.791,15	1.942,31
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	54.740,00	57.126,00	56.405,18	98,74	50.677,50	89,85	5.727,68	720,82
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	104.100,00	100.863,80	97.840,38	97,00	58.579,97	59,87	39.260,41	3.023,42
10	Funzioni nel settore sociale	27.417,00	26.088,10	24.783,10	95,00	21.585,51	87,10	3.197,59	1.305,00
11	Funzioni nel campo dello sviluppo econ.	2.900,00	2.900,00	2.900,00	100,00	2.400,00	82,76	500,00	
12	Funzioni relative a servizi produttivi								
	TOTALE	673.372,32	705.556,63	655.656,96		461.863,26	70,44	193.793,70	49.899,67

4.2.2 ANALISI DELLA SPESA CORRENTE PER INTERVENTO DI SPESA

Un ulteriore livello di indagine può essere realizzato analizzando la spesa corrente non più nell'ottica funzionale, quanto piuttosto cercando di comprendere la natura economica della spesa. A riguardo, può essere interessante conoscere quali siano stati i fattori produttivi acquistati nell'anno 2011. In altri termini, la domanda a cui si vuole rispondere in questo paragrafo è la seguente: "Per che cosa sono state effettuate le spese?". La tabella che segue propone la classificazione della spesa per "intervento" facilitando, in tal modo, la succitata lettura.

4.2.3 SPESE DI PERSONALE

La legge 44/2012 è intervenuta a 360 gradi sulla gestione del personale degli enti locali. Diverse disposizioni sono andate nella direzione di allentare la stretta sulle assunzioni, soprattutto in settori delicati quali la polizia locale, l'istruzione pubblica e il sociale. Queste novità non incidono, però, per gli enti non soggetti a Patto di stabilità, ad oggi i Comuni sotto i 1000 abitanti. Le amministrazioni più piccole si vedono, infatti, modificare il tetto di spesa del personale dall'anno 2004 all'anno 2008. Come si evince dal prospetto che segue, ciò è migliorativo per il nostro Comune anche grazie ad uno sforzo di natura discrezionale che questa Amministrazione ha fatto per poter rientrare nei parametri e si può di

conseguenza certificare che la spesa per il personale è stata contenuta negli importi impegnati nell'esercizio 2008, ai sensi dell'art.1 comma 562 della legge 296/2006.

		spese 2004	spese 2008	spese 2012	TOTALE SPESE CORRENTI 2012	% DI INCIDENZA
Intervento 01	(stipendi, oneri riflessi, ecc.)	172.546,45	191.101,00	168.405,09		
Intervento 03	(Prest. Servizi)	212,04	14.328,00	2.755,56		
Intervento 07	(Irap)	9.578,09	12.599,39	11.300,00		
Intervento 05	(Convenzione segr. comunale)		-	18.872,39		
	TOTALE	182.336,58	218.028,39	201.333,04		
Importo rimborsato da altri enti per personale a comando o in convenzione			- 12.415,67	- 16.103,96		
Importo rimborsato per spese elettorali			- 2.851,69	- 2.211,00		
	TOTALE	182.336,58	202.761,03	183.018,08	655.656,96	27,91

Dai dati sopra riportati si deduce, inoltre, che la percentuale di incidenza delle spese di personale 2012 sulla corrispondente spesa corrente risulta pari al 27/91% (% massima 50%).

Questo Ente nel 2012 non ha né rinnovato né conferito nuovi incarichi ex art. 110, comma 1, del TUEL, in corso alla data di entrata in vigore della disposizione di cui al comma 6 quater dell'art. 19 del D.Lgs. 165/2001, come sostituito dall'art. 4 ter, comma 13, del D.L. 16/2012 convertito dalla legge 44/2012;

Con deliberazione n° 48 dell'11/7/2008 la Giunta Comunale ha approvato il programma relativo agli incarichi di collaborazione autonoma previsto dall'art. 42, comma 2, lett. b) del TUEL, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) come modificato dall'art. 46, comma 2 del d.l. 112/2008; Nel corso del 2012 nessun in carico è stato affidato e, pertanto, la spesa è pari a zero.

4.3 ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Conclusa l'analisi della spesa corrente, intendiamo approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale. Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente. L'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato, trattando del titolo I della spesa, che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del titolo II per funzione nel rendiconto annuale 2011 e, successivamente, l'importo di ciascuna funzione è confrontato con quelli dell'anno e dei tre precedenti.

	FUNZIONE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATO	%	PAGATO	%	RESIDUI	ECONOMIA
1	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	500,00	500,00	500,00	100,00	-	-	500,00	-
2	Funzioni relative alla giustizia		-						
3	Funzioni di polizia locale								
4	Funzioni di istruzione pubblica								-
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali								
6	Funzioni del settore sportivo e ricreativo		5.000,00	5.000,00	100,00	-	-	5.000,00	-
7	Funzioni nel campo turistico								
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	160.000,00	191.500,00	71.500,00	37,34	25.000,00	34,97	46.500,00	120.000,00
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	110.834,92	176.834,92	97.834,92	55,33	-	-	4.201,20	79.000,00
10	Funzioni nel settore sociale		10.000,00	10.000,00	100,00	5.798,80	57,99	3.197,59	-
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico								
12	Funzioni relative a servizi produttivi								
	TOTALE	271.334,92	383.834,92	184.834,92	48,15	30.798,80	16,66	59.398,79	199.000,00

Interessante appare, in una diversa lettura delle risultanze, la conoscenza dell'articolazione degli impegni per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.P.R. n. 194/96, avremo:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012:	ANNO
LA SPESA IN CONTO CAPITALE IMPEGNATA PER INTERVENTI	2012
Acquisizione di beni immobili	98.334,92
Espropri e servitù onerose	
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	-
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	10.000,00
Incarichi professionali esterni	
Trasferimenti di capitale	76.500,00
Partecipazioni azionarie	
Conferimenti di capitale	-
Concessione di crediti e anticipazioni	-
	-
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	184.834,92

4.4 ANALISI DELLA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti. L'analisi di questa voce si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nella tabella sottostante viene presentata la ripartizione percentuale degli impegni per intervento rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2012

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2012:		
LA SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI	ANNO 2012	%
Rimborso per anticipazioni di cassa		
Rimborso di finanziamenti a breve termine		
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	52.140,18	100
Rimborso di prestiti obbligazionari		
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali		
TOTALE SPESE TITOLO III		

5. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA DATI PREVISIONALI E DEFINITIVI

L'analisi fin qui condotta è stata orientata a scomporre il risultato della gestione nelle varie componenti cercando di analizzarne le principali caratteristiche. Nel presente paragrafo, invece, si quantificano gli scostamenti tra i dati risultanti dal bilancio di previsione iniziale, quello variato e quelli definitivi ottenuti al termine della gestione.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Più in dettaglio avremo:

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2012	previsioni iniziali	previsioni definitive	accertamenti 2012
Bilancio corrente	725.899,32	759.648,63	715.782,47
Bilancio investimenti	259.334,92	264.334,92	105.078,14
Bilancio movimento fondi	-	-	-
Bilancio di terzi	116.533,00	122.533,00	64.966,11
Avanzo di amm.ne	12.000,00	119.500,00	-
TOTALE ENTRATE	1.113.767,24	1.266.016,55	885.826,72

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2012	previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni 2012
Bilancio corrente	725.899,32	759.648,63	708.197,14
Bilancio investimenti	271.334,92	383.834,92	184.834,92
Bilancio movimento fondi	-	-	-
Bilancio di terzi	116.533,00	122.533,00	64.966,11
TOTALE SPESE	1.113.767,24	1.266.016,55	957.998,17

6. IL CONTO DEL PATRIMONIO

La situazione patrimoniale del Comune viene alla data del 31/12/2012 risulta essere la seguente:

ATTIVO	SITUAZIONE INIZIALE	SITUAZIONE FINALE
IMMOBILIZZAZIONI	5.459.444,95	5.582.400,63
ATTIVO CIRCOLANTE	2.221.590,12	2.087.549,32
RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.876,84	3.487,20
TOTALE ATTIVITA'	7.684.911,91	7.673.437,15
PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO	3.567.229,43	3.504.028,22
CONFERIMENTI	3.069.248,36	3.082.668,41
DEBITI	1.027.134,12	1.065.440,52
TOTALE PASSIVITA'	7.684.911,91	7.673.437,15



PROGRAMMA n. ____01____ "Mantenimento e potenziamento delle strutture e dei servizi generali. Organi Istituzionali, Amministrazione degli Uffici e del personale".

RESPONSABILE: FRANCESETTI Marinella

SERVIZI: Stato Civile, Anagrafe, Statistica e Leva

RESPONSABILE ALTRI SERVIZI (elettorale, personale, e amministrativi generali) : SEGRETARIO COMUNALE D.ssa Concetta CHISARI

FINALITA' DA CONSEGUIRE: efficienza ed efficacia nell'erogazione dei servizi tecnico-amministrativi resi ai cittadini e di competenza istituzionale propria dell'ente Comune

Amministrazione del Personale: Gestione assenze per malattia ed eventuali e conseguenti sostituzioni di personale; Gestione trattative sindacali per attribuzioni FES ed operazioni per ricostituzione del nucleo di valutazione; Gestione del rapporto di lavoro (presenze, permessi, congedi); Gestione del trattamento economico. Applicazione norme contrattuali, applicazione normative previdenziali; rilevazione conto annuale;

Servizi demografici: gestione servizi SIATEL e gestione censimento della popolazione, industria ed artigianato dell'anno 2011 (completamento), movimenti anagrafici, gestione certificazioni, adempimenti elettorali, redazione atti di stato civile;

Servizi Cimiteriali: gestione assegnazione loculi, ossari ed aree cimiteriali;

Servizio protocollo: ottimizzazione e riduzione tempi di protocollazione della corrispondenza;

Gestione Albo Pretorio: Puntuale pubblicazione mediante albo pretorio informatico

Servizio Segreteria: predisposizione e stampa deliberazioni consiliari, giuntali e provvedimenti del Sindaco e del Segretario comunale, determinazioni, contratti e provvedimenti vari;

Servizio vigilanza: controlli zone parcheggio autoveicoli, controlli attività urbanistica, riscossione sanzioni per violazione c.d.s.;

STATO DI ATTUAZIONE:



La gestione del personale si è svolta correttamente attraverso l'erogazione mensile delle retribuzioni, del versamento dei contributi obbligatori; è stata effettuata ed inviata nei termini la rilevazione del conto annuale e relativa relazione – anno 2011; mensilmente viene comunicato il tasso di presenza/assenza del personale tramite il sistema PERLA PA.

Si è provveduto a costituire nei termini di legge il F.E.S. 2012 e si è stipulato contratto decentrato il 28.03.2012;



Il lavoro straordinario è stato espletato nei limiti di legge ed ha comportato una spesa complessiva di € 900,00 nei limiti dell'importo fissato dalla legge. ; si è fatto ricorso ad incarichi esterni

esclusivamente per progettazione di opere pubbliche che richiedevano una specifica professionalità (progetti di opere pubbliche di una certa rilevanza).



Dal 1/12/2007 è stata operativa la convenzione per la gestione associata del servizio di segreteria comunale, stipulata con i Comuni di San Gillio – capofila- e Vallo Torinese. A far data dall'8/10/2012, a seguito del trasferimento del Segretario dal Comune capo convenzione San Gillio al Comune di Lanzo si è provveduto a stipulare nuova convenzione con il Comune di Lanzo Torinese e Vallo Torinese. La quota di partecipazione del Comune di Cantoira rimane invariata rispetto alla precedente convenzione (7/36).

Sono state liquidate al Comune di San Gillio le spese relative all'anno 2010 che ammontano a complessivi € 15.463,34. Per gli anni 2011 e 2012 è stato versato un acconto pari al 70% della predetta cifra, così come previsto dalla convenzione in argomento.



La spesa sostenuta nel 2012 per il servizio mensa ai dipendenti, ammonta a € 763,56; 1/3 viene rimborsato dai dipendenti che ne usufruiscono.



Con deliberazione di G.C. n° 67 del 7/12/2011 è stato autorizzato il comando al 50%, per tutto l'anno 2012, dell'istruttore tecnico C4 presso la Comunità Montana Valli di Lanzo, Ceronda e Casternone; l'importo rimborsato dalla Comunità Montana è stato pari a € 16.103,96.

Questa convenzione, anche se ha aggravato il carico di lavoro dei colleghi d'ufficio, ha comunque contribuito a ridurre le spese di personale di questo ente che, anche a seguito dell'eliminazione della figura del Direttore generale, dalla data del rinnovo dell'Amministrazione comunale, nell'anno 2012 sono state contenute nell'ambito di quelle sostenute nell'anno 2008 nel pieno rispetto delle disposizioni normative in materia.



Sono stati puntualmente eseguiti gli adempimenti relativi alle comunicazioni: GEDAP, GEPAS, ARAN, Anagrafe delle prestazioni, CONSOC;



La gestione del servizio Anagrafe – Stato Civile si è svolta regolarmente: alla data odierna si sono verificati i seguenti movimenti: nuove iscrizioni per immigrazione: 17; cancellazioni per emigrazione: 13; Atti di nascita trascritti: 3; Atti di matrimonio trascritti 5 Atti di morte trascritti 8; Sono state espletate le operazioni conclusive delle operazioni censuarie. Nel corso del 2012 si è provveduto alla regolarizzazione dell'arretrato delle annotazioni sui registri di stato civile.



Per permettere lo svolgimento delle elezioni amministrative comunali e le operazioni propedeutiche allo svolgimento del referendum regionale sulla caccia (in seguito abrogato) sono state effettuate le revisioni straordinarie delle liste elettorali. Le procedure elettorali per il rinnovo dell'amministrazione comunale si sono svolte regolarmente e sono stati assicurati tutti i corretti procedimenti per l'insediamento e l'operatività della nuova amministrazione.



Servizi cimiteriali: Sono redatte la concessioni cimiteriali per n° 2 loculi e n° 1 ossario, 1 cinerario.



Il servizio protocollo è svolto tramite l'utilizzo del programma EGISTO e alla data del 31/12/2012 sono stati protocollati n° 2558 pratiche in arrivo e n° 749 pratiche in partenza;



All'Albo Pretorio informatico sono stati pubblicati n° 405 documenti di cui n° 2 pubblicazioni di matrimonio.



Area amministrativa:

Al 31/12/2012 sono state redatte n° 114 deliberazioni , n° 134 determine e n° 11 contratti.

Nel corso del 2012 e , per la maggior parte prima dell'ingresso della nuova amministrazione sono stati conclusi e rogati a cura del Segretario comunale tutti gli atti pubblici relativi alle permuta e acquisti immobiliari a regolazione di vecchi accordi e delle eseguite OO:PP(5 contratti di compravendita , permuta ed cessione bonaria). È stata stipulata una convenzione con la Soc. Champocher energie per la realizzazione di una centralina idroelettrica ed un compromesso di permuta con il Parroco per l'acquisizione di un terreno in Centro per la realizzazione di nuovo parcheggio.

Entro la fine del 2012 si è provveduto a coadiuvare l'Amministrazione comunale nelle operazioni necessarie, nel rispetto delle nuove disposizioni normative, all'individuazione delle tre funzioni da gestire in forma associata. Quest'amministrazione ha aderito alla proposta della Comunità Montana Valli di Lanzo e Casternone di far parte dell'istituenda Unione montana delegando alla stessa tre Funzioni: Protezione Civile, Servizi socioassistenziali e Catasto.



Servizio Vigilanza: nel giugno del 2012 è stata approvata una convenzione con la comunità montana ed i comuni della Val Grande , Ceres, Mezzenile e Pessinetto per la gestione associata del servizio di vigilanza. A seguito di problemi sindacali la convenzione non ha operato come previsto e , con determinazione del n. 88 del 25/6/2012, è stato affidato ai Vigili del Comune di Germagnano (facoltà prevista in convenzione), il servizio di potenziamento della vigilanza nel periodo estivo ed in occasione delle manifestazioni di particolare rilevanza sul territorio comunale sopportando una spesa totale di €1.210,00 quasi totalmente finanziati con l'introito delle sanzioni C.d.s comminate dagli operatori incaricati (contravvenzioni elevate n° 24 - incassi al 31.12.2012 € 707,00)

SPESE DI INVESTIMENTO:

Nel triennio 2012/2014 non sono previsti investimenti nel presente programma.

Pertanto, In totale, per il programma n° 1 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ESECUTIVE	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	ECONOMIE
Spese correnti	296.895,32	283.910,36	262.573,97	208.231,235	21.336,89
Spese c/capitale	0	0	0	0	0
TOTALE	296.896,32	283.910,36	262.573,97	208231,235	21.336,89



PROGRAMMA n. 02 "ATTIVITA' FINANZIARIA E DI PROGRAMMAZIONE E GESTIONE TRIBUTI".

RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO: FRANCESETTI Marinella

RESPONSABILE SERVIZIO TRIBUTI: SEGRETARIO COMUNALE D.ssa Concetta CHISARI.

SERVIZIO: CONTABILITA'

FINALITÀ DA CONSEGUIRE:

ATTIVITA' NORMALI DELL'UFFICIO: Predisposizione dei documenti di programmazione finanziaria (Bilancio di Previsione - Relazione Previsionale e Programmatica, Bilancio Pluriennale);

predisposizione del Rendiconto di gestione (conto del bilancio);

gestione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa;

dichiarazioni fiscali (I.V.A., IRAP e sostituto d'imposta);

Gestione degli ordinativi di incasso e di pagamento;

gestione mutui passivi e, in generale, problematiche relative alle assunzioni di prestiti;

controllo finanziario di gestione sui principali e più significativi aggregati del bilancio (spesa del personale, ammortamento mutui, utenze, ecc.)

Gestione on – line dei rapporti con la Tesoreria.

Gestione on – line tramite il sistema ENTRATEL dei pagamenti ritenute erariali, addizionali, IRAP, contributi previdenziali.

Gestione invio telematico dati alla corte dei conti;

Gestione invio telematico certificazioni contabili (bilancio, rendiconto, SOSE)

Studio e determinazione previsione incassi e aliquote e gestione diretta del nuovo tributo IMU istituito a far data dal 1.01.2012.

SERVIZIO ECONOMATO: acquisti (cancelleria, stampati, ecc.), spese postali, gestione cassa economale - riscossioni - anticipazioni speciali, gestione scorta cancelleria, inventariazione e gestione beni mobili approvvigionamento materiale per la manutenzione del patrimonio, abbonamenti giornali e riviste redazione conto agenti contabili.

STATO DI ATTUAZIONE

Risultano pienamente conseguite nei tempi fissati dalla normativa vigente in materia le finalità fissate dalla Giunta Comunale nella relazione previsionale e programmatica, nonché nel P.E.G. 2012, ed in particolare:



il Bilancio di previsione 2012, il bilancio pluriennale 2012/2013 e la relazione previsionale e programmatica sono stati redatti entro i termini di legge (31/12/2011 e successive proroghe) e sono stati sottoposti all'esame da parte del Consiglio Comunale in data 27/12/2011;

Il conto del bilancio 2011 è stato predisposto entro i termini di legge (30/04/2012) ed è stato sottoposto all'esame da parte del Consiglio Comunale nella seduta del 18/04/2012



Sono state predisposte ed inviate le dichiarazioni fiscali (770/2011 semplificato per sostituti

di imposta, dichiarazione IVA e dichiarazione IRAP);



La contabilità viene gestita secondo i dettami del D. Lgs. 267/2000 e s. m e i.;



Sono stati compilati ed inviati entro i termini stabiliti (24/4/2012 e 11/7/2012) i questionari relativi ai fabbisogni standard (SOSE);

Entro il 31/7/2012 è stato redatto e trasmesso tramite il sistema TBEL il Certificato del bilancio 2012;

Si è provveduto trasmettere alla Corte dei Conti entro il 12/6/2012 il conto del bilancio 2011 tramite il sistema SIRTEL (FILE XML)

Si è provveduto a redigere e trasmettere entro i termini prescritti al Ministero dell'Interno tramite PEC il certificato al conto 2011 (entro il 10/10/2012).

Si è provveduto, nei termini prescritti, a coadiuvare il Revisore dei conti nella redazione delle certificazioni relative al Bilancio 2012 (entro il 21/09/2012) e conto del bilancio 2011 (entro il 21/12/2012) alla Corte dei conti



Sono stati registrati n° 255 impegni di spesa e n° 41 accertamenti di entrata; sono stati emessi n° 788 ordinativi di pagamento e n°429 ordinativi di incasso; I documenti (mandati, reversali, bilancio e relative variazioni) vengono inviate alla Tesoreria sia su moduli cartacei sia per via telematica;



Sono stati effettuati i pagamenti delle rate di ammortamento dei mutui già esistenti presso la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito sportivo;

E' stata avviata e conclusa la pratica di assunzione di un nuovo mutuo con la CC DD PP di € 40.000,00 per la realizzazione di una passerella pedonale sul Rio Villa (oneri di ammortamento a carico della Regione Piemonte tramite contributo della Finpiemonte);

I documenti (mandati, reversali, bilancio e relative variazioni) vengono inviate alla Tesoreria sia su moduli cartacei sia per via telematica;



Le ritenute erariali, le addizionali IRPEF e l'IRAP vengono regolarmente pagate entro i termini utilizzando il modello F24EP mediante il sistema ENTRATEL (Agenzia delle Entrate);



SERVIZIO ECONOMATO: L'economo ha effettuato nel corso del 2012 spese per un totale di € 4.499,30



E' stato rinnovato l'abbonamento alla rivista on – line "La gazzetta degli Enti Locali" – a cura di Maggioli spa;



Si è provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni dell'Ente (€ 1.694,00).

SERVIZIO TRIBUTI:

FINALITA' DA CONSEGUIRE:

Intensificazione delle azioni tese alla lotta all'evasione (3 accertamenti TARSU);

Predisposizione dei ruoli TARSU Anno 2012 entro ottobre 2012;

STATO DI ATTUAZIONE:



E' stato predisposto il ruolo TARSU anno 2012 che andrà in riscossione a febbraio e aprile 2013.



Notevole è stato il lavoro di questi uffici per determinare la stima della nuova imposta comunale sugli immobili . Le previsioni ,che hanno determinato la scelta dell'aliquota comunale, hanno dimostrato una buona attendibilità e questo comune ha provveduto ad incassare la prima rata dell'IMU e parte della seconda, versata dai contribuenti tramite il mod. F24 , separando gli importi prima casa da quelle relative agli altri immobili;



Con il programma Magnolia, realizzato dalla Ditta Siscom sas (€446,49), accessibile dal sito www.comune.cantoria.to.it , si è data la possibilità ai cittadini di calcolare autonomamente l'IMU e gli uffici hanno fornito supporto tecnico/normativo ai cittadini che ne hanno fatto richiesta.



Non sono previste spese di investimento

In complessivo per spese correnti e rimborso prestiti:

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ESECUTIVE	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	ECONOMIE
Spese correnti tit I	21.105,00	55.520,87	50.032,38	14.181,26	5.488,49
Spese correnti tit. III	52.527,00	54.092,00	52.540,18	52.540,18	1.551,82
Spese c/capitale	0	0	0	0	0
TOTALE	73.632,00	109.612,87	102.572,56	66.721,44	7.040,31





PROGRAMMA n. 03 "Gestione del territorio, demanio e del patrimonio comunale"

RESPONSABILE: Sindaco/Vice Sindaco

PERSONALE PREPOSTO ALL'UFFICIO: Istruttore tecnico (in comando al 50% con Comunità Montana Valli di Lanzo) 2 Operai di cui part time al 50%.

SERVIZIO: TECNICO

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Piccole progettazioni e direzione lavori, pratiche edilizie e cdu, perizie, appalti opere pubbliche, forniture e servizi, richiesta codici identificativi gara e Documenti di regolarità contributiva;

Costante manutenzione del patrimonio comunale con particolare riguardo alle strutture ed alla viabilità. Valutazione dei danni subiti dai fabbricati di proprietà comunale a seguito delle abbondanti nevicate ai fini dell'attivazione dei sinistri presso l'assicurazione ed il ripristino.

STATO DI ATTUAZIONE



Nel corso della normale gestione dell'ufficio tecnico sono state gestite n° 36 D.I.A, N° 12 permessi per costruire; sono stati rilasciati n° 31 C.D.U.



Sono stati affidati a ditta esterna i lavori di manutenzione del manto stradale di alcune strade comunali (Euro 25.000,00)



Gli interventi di manutenzione ordinaria: lo sgombero neve dalle strade e piazze comunali è stato svolto in parte con proprio personale e propri macchinari ed in parte (40% del territorio) con ditta esterna con trattore di proprietà comunale concesso in comodato d'uso (costo totale 750,37).

Lo spargimento del sale sulle strade è stata effettuata esclusivamente dal personale comunale con propri mezzi (Ape PIAGGIO + Spargisale)

Lo sgombero neve dalle strade comunali che portano alle frazioni di Vru e Lities è stato affidato a ditta esterna con propri macchinari (€ 3.584,02 al 20/9/2012).

Si è provveduto all'acquisto del materiale necessario per l'espletamento del suddetto servizio (sale) (€ 706,33) .



La decespugliatura dei bordi delle strade comunali (Vru e Lities incluse) è stato effettuato con personale comunale e proprie attrezzature;



E' stata affidata a ditta esterna la fornitura e posizionamento delle lampade di emergenza presso il fabbricato comunale in località Trambiè (Euro 907,50).



Sono stati affidati i lavori di sistemazione straordinario al fine di consentire di utilizzare le docce esterne al fabbricato in località Trambiè- piscina (€uro 605,00).



Si è provveduto alla fornitura di n. 40 parasigoli in da posizionare, mediante l'ausilio degli operatori comunali, nel fabbricato Trambiè. (Euro 1.137,40).



E' stato affidato a ditta esterna il servizio di pulizia dei locali comunali per il periodo 1 giugno 2012 – 30 giugno 2013 (costo giugno - dicembre 2012: € 1.076,00 locali ufficio + ambulatorio; € 451,00 Salone delle feste; € 193,00 Villa Teppa).



Viene effettuata, con proprio personale dipendente, la gestione ordinaria del cimitero (tumulazione, inumazione, esumazione, manutenzione ordinaria).
Alla data del 31/12/2012 sono state tumulate n° 12 salme e traslate 2 nell'ambito del cimitero comunale.



In data 1/3/2012 è stata firmata la convenzione, per la durata di 4 anni, con la C.F.A. Sas di Arbau Fabio" con sede in Torino (TO), Via Pietro Piffetti n. 38 e con sede operativa del canile è in Corso Savona 140 a Moncalieri per il servizio cattura cani vaganti, canile sanitario e canile rifugio. Il costo annuale ammonta a d € 330,00 oltre IVA (forfetario). Nel caso di cattura sono quantificate a parte le spese di sterilizzazione e veterinarie ed € 150,00 cadauno (maschi) e € 250,00 cadauno (femmine). Al 31/12/2012 non sono state effettuate catture.



Il servizio di manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica è svolto dall'Enel Sole (4.230,00 annui).

SPESE DI INVESTIMENTO:

STATO DI ATTUAZIONE

RIQUALIFICAZIONE DI CENTRI STORICI: (stanziamento € 34.000,00)

Intervento non ancora attuato in quanto non sono stati ancora concessi i contributi regionali a finanziamento della spesa;

LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA STRADA DI ACCESSO AL CIMITERO COMUNALE (Euro 115.964,34)

A seguito della chiusura dei lavori si è provveduto ad incaricare professionista abilitato al fine di redigere i frazionamenti propedeutici al pagamento delle indennità di occupazione dei terreni privati.

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL RIO IN LOCALITÀ LITIES (Euro 6.000,00)

I lavori sono stati affidati alla ditta SEA dei F.lli Losero di Cantoira che ha provveduto prima dell'inizio della stagione primaverile a effettuare i lavori.

REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN VIA BELLAVARDA (87.000,00)

A seguito della contrazione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti a totale finanziamento dell'opera, si è provveduto ad indire la gara per l'aggiudicazione dei lavori; con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 88 del 27/06/2012 gli stessi sono stati aggiudicati definitivamente alla ditta SEA dei F.lli Losero corrente in Cantoira. Nel mese di settembre è avvenuta la consegna degli stessi alla ditta aggiudicataria. Al 31/12/2012 i lavori sono sospesi per la stagione invernale.

ALLARGAMENTO VIA TORINO TRATTO VILLAGGIO AURORA-PONTE VILLA (44.000,00- di cui € 4.000,00 fondi di bilancio):

A seguito della contrazione di un mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti di € 40.000,00 a finanziamento parziale dell'opera, al cui ammortamento provvede la Regione Piemonte tramite un finanziamento della Finpiemonte, si è provveduto ad indire la gara per l'aggiudicazione dei lavori; con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 86 del 28/06/2012 sono aggiudicati definitivamente alla ditta MARIETTA SPA di Balangero. Nel mese di ottobre è avvenuta la consegna degli stessi alla ditta aggiudicataria; Al 31/12/2012 i lavori sospesi per la stagione invernale.

REALIZZAZIONE DI UN PARCHEGGIO IN VIA ROMA - ZONA CAMPO SPORTIVO PARROCCHIALE (€ 120.000,00)

Al fine di procedere al completamento della riqualificazione urbana della Via Roma si intende realizzare, all'altezza del campo sportivo parrocchiale, un'area da adibire a parcheggio pubblico ed un accesso carraio al campo stesso. Al 31/12/2012 nulla è stato attuato in quanto non sono stati ancora reperiti i fondi per il finanziamento dell'opera.

Nell'ambito degli interventi su alcuni centri di antica formazione e particolarmente suggestivi si è provveduto a redigere, con l'ausilio dell'ufficio tecnico, un progetto per l'esecuzione dei **LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA "CHINTANA" LOCALITÀ CENTRO** per un importo complessivo di Euro 6.500,00.

In totale per il programma n° 3 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ESECUTIVE	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	ECONOMIE
Spese correnti	99.114,00	103.945,00	97.060,54	75.946,76	6.884,46
Spese c/capitale	194.500,00	226.000,00	72.000,00	25.000,00	154.000,00
TOTALE	293.614,00	329.945,00	169.060,54	100.946,76	160.884,46

L'economia di spesa realizzate nelle spese in conto capitale è dovuta principalmente al mancato finanziamento del progetto riferito alla riqualificazione dei centri storici ed al progetto riferito alla realizzazione del parcheggio in Via Roma – zona campo sportivo.



PROGRAMMA n. 04 "TUTELA DELL'AMBIENTE"

RESPONSABILE: SINDACO/VICE SINDACO

FINALITÀ DA CONSEGUIRE: gestione aree verdi, aree attrezzate, fioriere, aree mercatali, igiene urbana, beni demaniali – opere idrauliche.

SERVIZIO: VERDE PUBBLICO

STATO DI ATTUAZIONE:



La manutenzione ordinaria (taglio erba, messa a dimora ed annaffiatura fiori) sono state effettuate dal personale comunale e proprie attrezzature;

La pulizia dei fossi stradali e la spazzatura delle aree mercatali è stata effettuata dal personale comunale.



Nel 2012, con il decespugliatore di proprietà comunale applicato al trattore Lamborghini, il personale comunale ha provveduto al decespugliare i bordi di alcune strade comunali, tra le quali Strada Lities, strada Vru, strada Sabbioni, Via Lensi, ecc.



SERVIZIO RIFIUTI

STATO DI ATTUAZIONE:

Il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani viene gestito, con appalti esterni, direttamente dal CISA di Ciriè, del quale il Comune di Cantoirà fa parte, con affidamento a nuova ditta (S.E.A. Soluzioni Ecologiche Ambientali srl con sede in Torino).

Le tariffe di smaltimento per il 2012 sono le seguenti: € 90,00/ton oltre alle ecotasse regionali pari ad € 5,17/ton., le ecotasse provinciali pari ad € 2,5/ton e quelle comunali pari ad € 7,00/ton. Addizionale per l'ATO pari ad € 1,00/ton.

Sul nostro territorio comunale il servizio igiene urbana (raccolta rifiuti indifferenziati) è svolto con frequenza bisettimanale nel periodo invernale e con frequenza trisettimanale nel periodo estivo.

Il servizio di raccolta rifiuti differenziati avviene secondo il seguente calendario:

GENNAIO/FEBBRAIO/APRILE/MAGGIO/OTTOBRE/NOVEMBRE/DICEMBRE: una volta al mese

MARZO/GIUGNO/LUGLIO/SETTEMBRE: due volte al mese

AGOSTO: una volta a settimana



La spesa impegnata complessivamente per il servizio igiene urbana e smaltimento rifiuti svolto dal CISA per l'anno 2012 è stata pari a € 95.140,60.

Sono presenti sul territorio n° 90 cassonetti per la raccolta indifferenziata, n° 09 cassonetti per la raccolta differenziata del vetro, n° 16 per la raccolta differenziata della plastica e n° 13 per la raccolta differenziata della carta.

E' operante, bisettimanalmente, l'ecostazione presente sul territorio comunale in località Roc Carà

La percentuale di copertura del costo totale del servizio rifiuti ha raggiunto il 99,88 %

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

STATO DI ATTUAZIONE



Sin dal 1/7/2005 la gestione del servizio idrico integrato è passata alla SMA Torino spa della quale il Comune di Cantoirà è divenuto socio, acquistando n° 1 azioni. Nel 2011, relativamente all'anno 2011 – accertato nel 2012 la SMAT verserà al Comune un utile pari ad € 5.317,00.

SPESE DI INVESTIMENTO:

REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE (€ 76.000,00)

L'esperienza positiva di altri Comuni, l'ottica di migliorare il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti nonché la necessità di meglio armonizzazione l'arredo urbano nel contesto locale, hanno fatto sì che si valutasse la possibilità di realizzare, unitamente ai Comuni limitrofi ed al CISA, nuove isole ecologiche interrate che andranno a sostituire gli attuali cassonetti attualmente distribuiti sul territorio. Al 31/12/2012 si è provveduto ad individuare i 14 siti dove verranno ubicati i punti di raccolta (12 interrati + 2 esterni).

OPERE IDRAULICHE DI PULIZIA ALVEI MEDIANTE L'UTILIZZO DEI RIBASSI D'ASTA REALIZZATI IN OCCASIONE DEI LAVORI CONSEGUENTI ALL'ALLUVIONE 2002 (Euro 136.311,13) A seguito dell'approvazione del progetto in sede di Conferenza dei Servizi sono state avviate le procedure per l'affidamento dei lavori.

In totale per il programma n° 4 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ESECUTIVE	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	ECONOMIE
Spese correnti	103.398,40	99.382,20	96.340,38	58.579,97	3.041,82
Spese c/capitale	76.834,92	142.834,92	97.834,92	0,00	45.000,00
TOTALE	180.233,32	242.217,12	194.175,30	58.579,97	48.041,82

L'economia di spesa realizzate nelle spese in conto capitale è dovuta principalmente all'intervento diretto per la creazione delle nuove isole eco logiche che verrà invece realizzato dal CISA ed al quale il Comune trasferirà la cifra a proprio carico (intervento 07 – servizio 05).



PROGRAMMA n. 05 "SVILUPPO SOCIO – CULTURALE – SPORTIVO E TURISTICO"

RESPONSABILE: RESP. SERVIZIO TECNICO E SEGRETARIO Comunale d.ssa Concetta CHISARI.

SERVIZIO: ASSISTENZA SCOLASTICA

FINALITÀ DA CONSEGUIRE: Garantire il diritto allo studio della popolazione attraverso il mantenimento delle strutture, l'erogazione di servizi, l'erogazione di aiuti economici, il finanziamento di corsi integrativi.

STATO DI ATTUAZIONE



Il servizio scuolabus viene gestito direttamente con proprio mezzo e mediante l'ausilio dei due dipendenti comunali provvisti di idonea patente di guida e cap.;

Il costo del servizio per l'anno scolastico 2011/2012 ammonta a complessivi € 17.445,07, spese di personale incluse.

La quota a carico degli utenti del servizio scuolabus è stata fissata in € 10,00 pro –capite al mese; tale cifra è ridotta ad € 7,00 per il secondo figlio, e a € 5,00 per il terzo figlio; dal quarto figlio in poi il servizio è gratuito. Gli utenti per l'anno scolastico 2011/2012 sono stati n° 15 e sono stati introitati € 1.242,00; anche per l'anno scolastico 2012/2013 gli utenti sono n° 15 e si prevede di introitare € 1.237,00.

Il servizio è esteso, gratuitamente, alle visite didattiche ed ai corsi di nuoto.



La gestione del servizio mensa per gli alunni della scuola materna statale "A. TEPPA" di Cantoira vengono affidati, mediante unico appalto con la scuola primaria, a ditta esterna (appalto quinquennale 2010/2015).

Nel corso dell'anno scolastico 2011/2012, ai 26 alunni frequentanti sono stati erogati in totale n° 3.074 pasti. Gli introiti accertati sono stati pari a € 13.190,23 (quota a carico utenti servizio mensa). E' stato garantito il pasto alle insegnanti per n° 167 unità.

La scuola primaria viene gestita in forma convenzionata con i Comuni di Chialamberto e Groscavallo e con la conclusione dell'anno scolastico 2011/2012 è venuta a scadere la convenzione sottoscritta il 20/02/2010.

La nuova convenzione per gli anni scolastici 2012/2015, che da quest'anno comprenderà anche la gestione della scuola per l'infanzia, è stata firmata il 31/10/2012.



La gestione della scuola primaria per l'anno 2012 ha comportato una spesa complessiva di €. 13.758,42 oltre ad € 15.660,05 per il servizio mensa.

Come già detto al paragrafo che precede, la gestione del servizio mensa per gli alunni della scuola primaria statale e della scuola l'infanzia statale "A. TEPPA" di Cantoira vengono affidati, mediante appalto, a ditta esterna.

Dal 2010 al 2015 il servizio per la gestione del servizio mensa per gli alunni frequentanti la scuola per l'infanzia e la scuola primaria di Cantoira, a seguito di espletamento di regolare gara di appalto, è affidato alla ditta Nuovo Look sas che ha praticato un costo a pasto di € 7,07 IVA inclusa per la scuola primaria ed € 5,13 IVA inclusa per la scuola dell'infanzia.

Ai 36 alunni frequentanti l'anno scolastico 2011/2012 (durante il quale i rientri pomeridiani si sono ridotti da tre a due settimanali) sono stati erogati in totale n° 2.170 pasti. Gli introiti accertati sono stati pari a € 9.127,14 (quota a carico utenti servizio mensa).

E' stato garantito il pasto alle insegnanti per n° 126 unità. Il relativo costo (€ 890,82) è assistito, in parte, da un contributo dello Stato.

La quota rimborsata dai Comuni convenzionati per l'anno scolastico 2011/2012 ammonta a complessivi € 8.237,31.

Nel mese di giugno si è provveduto ad effettuare la gara per la fornitura gratuita alle famiglie dei libri di testo per l'anno scolastico 2012/2013. L'aggiudicazione è stata a favore della ditta PICCA PICCON Giovanna di Lanzo Torinese che ha praticato uno sconto del 10,50% sul prezzo ministeriale (costo € 882,71);



Il servizio scuola secondaria di primo grado viene gestito in forma convenzionata dal Comune di Ceres, sede della scuola medesima. La convenzione per gli anni scolastici 2010/2013 è stata sottoscritta il 12/5/2011. Il costo per l'anno scolastico 2011/2012 (13 alunni) è stato pari a € 10.634,55 di cui € 2.759,63 per il servizio mensa (pasti erogati 818). Per l'anno scolastico 2012/2013 (10 alunni) è stato pagato un primo acconto di € 2.148,80;



Sin dal 1997 si è ritenuto opportuno garantire l'assistenza scolastica ai giovani riconoscendo un rimborso pari al 70% delle spese viaggio sostenute dagli alunni cantoiresi frequentanti la scuola media di Ceres. Si è proceduto al rimborso delle utenze anno scolastico 2011/2012 (€ 2.352,00). Si è provveduto ad impegnare la spesa di € 2.950,00 per l'anno scolastico 2012/2013;



Rimangono fissi alcuni momenti di collaborazione nel corso dell'anno tra Comune e Scuola: si intende in particolare continuare il coinvolgimento dei bambini e dei ragazzi in occasione di date importanti per la comunità civile (come ad esempio la commemorazione del il IV Novembre e del XXV Aprile).



SERVIZIO: BIBLIOTECA

FINALITÀ DA CONSEGUIRE: Avvicinare i cittadini alla lettura; intensificare la collaborazione con la scuola.

STATO DI ATTUAZIONE

Nel periodo luglio – agosto l'apertura della biblioteca è stata garantita per due giorni a settimana; Nel restante periodo per un giorno a settimana da volontari cantoiresi e villeggianti..

SERVIZIO CULTURALE

FINALITÀ DA CONSEGUIRE: Promuovere e sponsorizzare le manifestazioni che rispecchiano le vecchie tradizioni culturali cantoiresi, salvaguardando in tal modo il patrimonio storico-culturale

STATO DI ATTUAZIONE

L'annuale sostegno economico a tutte le associazioni operanti nel campo socio - culturale, sportivo, turistico e di protezione civile ha comportato impegni di spesa per un totale di €. 3.500,00.

La compartecipazione alle manifestazioni invernali 2011/2012 ha comportato una spesa complessiva di €. 1.169,88.



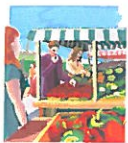
Con deliberazione n° 15 del 21/3/2012 la Giunta Comunale ha aderito alla manifestazione, promossa dal Comune di Ceres con il patrocinio gratuito della Comunità Montana Valli di Lanzo Ceronda e Casternone, per l'impiego della Fanfara della Brigata Alpina Taurinense in occasione del conferimento della cittadinanza onoraria dei Comuni di Ceres alla Brigata Alpina Taurinense. Nella serata del 21 aprile 2012 nel fabbricato polifunzionale di Trambì è stata ospitata la predetta Fanfara che si è esibita in concerto. Il costo dell'iniziativa ammonta a € 1.100,60.



La Celebrazione della ricorrenza del XXV Aprile, in collaborazione con il Gruppo Alpini locale, e della Festa della Repubblica il 2 giugno 2012 hanno comportato una spesa di € 231,00.



In collaborazione con il GAL IL 9/6/2012 è stata inaugurata la palestra di Roccia in località Balme, attrezzata per l'accesso ai ragazzi diversamente abili;



L'8 e 9 luglio 2012 è stata accolta sul territorio comunale la XIV Fiera dell'artigianato locale organizzata dal G.A.L. in collaborazione con la Comunità Montana Valli di Lanzo Ceronda e Casternone ;

Il costo totale dell'iniziativa ammonta a 4.692,35;



in collaborazione con il Comitato Tradizioni Cantoiresi l'8/3/2012 è stata organizzata una giornata dedicata alla "Donna", con l'auspicio che nasca anche negli enti locali la consapevolezza ed il convincimento che il processo di integrazione femminile deve vederci tutti protagonisti, ognuno per le nostre diverse competenze; Il progetto intitolato "Con le Donnetutto l'anno" mira a mettere le basi per creare momenti di riflessione, confronto e dialogo continui nel tempo. Diventa fondamentale creare i presupposti affinché le donne abbiano gli spazi necessari per poter dimostrare le loro capacità, e possano proporre i loro progetti di crescita nella società nella quale viviamo, che ha veramente bisogno di tutti per superare gli attuali e importanti problemi.

Il costo dell'iniziativa a carico del Comune ammonta a € 500,00;



In collaborazione con il gruppo "Li Magnoutoun" sono state realizzate manifestazioni a tema:

"La Valle d'Aosta" con mercatino e folklore tipico valdostano il 14/7/2012

"La Liguria" con mercatino e folklore tipico ligure il 28/7/2012

Il concorso spese a carico del Comune è stato pari a € 2.000,00;



Per la serata del 3/8/2012 è stata organizzata una serata danzante di ballo liscio con orchestra.

Il costo totale della serata ammonta a € 1.452,00;



Il 15/8/2012 si è svolta la seconda edizione del Palio dei Borghi, denominata "Palio d'li soccou". Preludio della manifestazione è stata la serata del 14/8/2012 con la cerimonia dell'investitura dei "Borgomastri", spettacolo visivo con "Le lanterne del cielo" e serata danzante; Ospite del Palio il gruppo Storico "Contado" di Castellamonte.

Il costo totale della manifestazione a carico del Comune ammonta a € 580,00.



In collaborazione con la Pro loco e tutte le altre associazioni presenti sul territorio il 24 agosto 2012 è stata organizzata la sesta edizione della "Notte Bianca" con annessa lotteria;

L'Amministrazione Comunale ha partecipato mediante la realizzazione di uno spettacolo pirotecnico nella serata del 23/8/2012 (€ 4.000,00), la concessione gratuita delle strutture comunali in Via della chiesa ed in località Trambiè e la messa a disposizione di parte del personale comunale per le

esigenze organizzative e logistiche. In tale contesto si è provveduto ad ingaggiare un caricaturista che ha riscosso un notevole successo da parte del pubblico presente. (€ 756,25)

Gli opuscoli descrittivi delle varie iniziative dell'estate 2012 sono stati curati direttamente dall'Amministrazione Comunale per quanto riguarda la predisposizione grafica e si è provveduto alla stampa tramite la ditta KREOGRAFICA di Lanzo Torinese Tipografia (831,88); sono state inserite le pubblicità delle varie attività esercitate sul territorio comunale che hanno garantito un introito di € 3.750,00.



A fronte delle spese per l'organizzazione delle manifestazioni estive 2012 è stato richiesto, ed ottenuto, un contributo di € 10.000,00 alla Fondazione CRT. Sono inoltre stati introitati € 500,00 di sponsorizzazione da parte di privati



Con deliberazione n° 15 del 21/9/2012 la Giunta Comunale ha aderito alla manifestazione, promossa dal Comune di Ceres con il patrocinio gratuito della Comunità Montana Valli di Lanzo Ceronda e Casternone, Provincia di Torino e Regione Piemonte, per l'esibizione dell'Orchestra a fiati "Antica Musica del Corpo Pompieri di Torino 1882" in occasione del conferimento della Medaglia di Benemerenza al Comando Provinciale dei Vigili del fuoco di Torino; Nella serata del 21/9/2012 nel fabbricato polifunzionale di Trambì si è esibita in concerto la predetta orchestra. Il costo totale ammonta a € 235,30.



Il 4/11/2011 ha avuto inizio il corso di orientamento musicale di tipo bandistico, gestito dalla Banda Musicale di Cantoira, al quale hanno partecipato 19 allievi che hanno tutti raggiunto l'idoneità per partecipare al secondo anno di corso; Il termine delle lezioni è avvenuto il 4/6/2012. L'attività è stata finanziata dalla Regione Piemonte con un contributo di € 1.200,00 che verrà interamente devoluto alla Banda Musicale la quale provvederà a remunerare il docente.



Per l'annuale Rassegna zootecnica sono stati spesi € 2.009,00; Hanno partecipato alla manifestazione 10 aziende presenti sul territorio. I capi bovini esposti sono stati pari a n° 83 ed i capi caprini a n° 30.



SERVIZIO SOCIO – ASSISTENZIALE:

FINALITA' DA CONSEGUIRE: Garantire l'assistenza alle persone anziane e meno abbienti.

STATO DI ATTUAZIONE

Le funzioni socio - assistenziali, delegate alla Comunità Montana Valli di Lanzo, fanno registrare una spesa annuale di €. 13.925,00; la quota a carico per ciascun abitante (557) per l'anno 2012 è pari a € 25,00;

Nel corso del 2012 la Giunta Comunale è ha espresso parere favorevole all'erogazione di un contributo economico straordinario ad una famiglia residente sul territorio. (DGC n° 16 del 21/3/2012).

SERVIZIO TURISTICO:

FINALITA' DA CONSEGUIRE: favorire e stimolare le iniziative indirizzate ad implementare le occasioni di aggregazione e di socializzazione, con l'attenzione sempre rivolta anche alle occasioni di valorizzazione turistica del territorio.

STATO DI ATTUAZIONE:



Nel periodo 2/7 – 27/7/2012 è stato operativo il centro estivo ESTATE RAGAZZI 2012; è stato frequentato da 30 bambini di età compresa tra i 5 ed i 12 anni. E stata effettuata una gita al Parco faunistico "La Torbiera" che si trova nella zona di Agrate Conturbia (Novara).

La spesa totale sostenuta è stata pari a 3.245,50.

Gli introiti hanno garantito la copertura del 70% dei costi sostenuti.



E stata richiesta l'istituzione di una Zona Turistica di Pesca nel tratto del torrente Stura di Valgrande scorrente sul proprio territorio, proponendo nel contempo specifiche forme di collaborazione con i pescatori locali organizzatisi nell'Associazione Sportiva Dilettantistica Tutela della Stura di Lanzo, per la gestione tecnica della zona stessa;

Con deliberazione consiliare n° 35 del 27/11/2012 è stato approvato lo Schema di intesa tra la Provincia di Torino, Comune di Cantoira e l'Associazione Sportiva Dilettantistica Tutela della Stura di Lanzo.

La Giunta Provinciale con deliberazione n° 1114-51944/2012 del 14/12/2012 ha approvato l'Istituzione della ZTP nel tratto del Torrente Stura di Valgrande scorrente in territorio del Comune di Cantoira, dal Ponte Ciapè Bertan al Ponte Centro, per uno sviluppo longitudinale pari a mt. 1.543,1 circa.

SPESE DI INVESTIMENTO:

STATO DI ATTUAZIONE

RIQUALIFICAZIONE ITINERARI TURISTICO – RELIGIOSI (€ 270.000,00)

Sono stati ultimati regolarmente i lavori in parola affidati alla Ditta V.P.D. COSTRUZIONI SRL VIA A. DE GASPERI 62/A CIRIE' (TO) e si è provveduto alla rendicontazione alla Regione Piemonte al fine di ottenere il pagamento del contributo concesso, al momento si è in attesa del saldo finale .

Nell'ambito dello stesso appalto sono stati affidati i lavori di tinteggiatura di parte dei locali interni non previsti in progetto (Euro 12.215,37)

Sono, inoltre, stati affidati i lavori di sistemazione dell'aiuola all'ingresso del fabbricato comunale Villa Teppa (€ 1.000,00)

REALIZZAZIONE AREA VERDE LUDICO RICREATIVA CON GIOCHI BIMBI E ATTIVITÀ DIDATTICA PER SCUOLA DELL'INFANZIA: questo intervento prevede la realizzazione di un'area all'aperto nella quale svolgere lezioni educative sul ciclo dell'acqua e sulla raccolta differenziata dei rifiuti. La fondazione CRT ha concesso un contributo pari ad € 16.000,00; Si provvederà a breve all'avvio della fase progettuale.

ACQUISTO MOBILI PER START – UP struttura turistico – ricettiva di Villa Teppa (€ 19.422,00): Si è provveduto mediante ditta esterna alla fornitura e alla posa degli arredi presso la struttura comunale denominata "Villa Teppa"; Mediante l'ausilio degli operatori comunali si è provveduto all'installazione dei box doccia presso la struttura medesima (Euro 1.286,84)

In totale per il programma n° 5 si è evidenziata la seguente situazione contabile finale espressa in euro:

	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ESECUTIVE	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO LIQUIDATO	ECONOMIE
Spese correnti	152.859,60	162.527,70	149.379,69	107.566,68	13.148,01
Spese c/capitale	0,00	15.000,00	15.000,00	5798,80	0,00
TOTALE	152.859,60	177.527,70	164.379,69	113.365,48	13.148,01