

RENDICONTO 2008

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DI RAGIONERIA SULLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio 2008 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 144.990,97 così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008	993.790,45
+ Residui attivi	4.540.835,25
- Residui passivi	5.389.634,73
Totale avanzo d'amministrazione 2008	<u>144.990,97</u>
Di cui:	
vincolato per investimenti	838,49
vincolato per svalutazione crediti	25.000,00
Avanzo di amministrazione disponibile	<u>119.152,48</u>

Sull'avanzo vi sono i seguenti vincoli:

- Euro 838,49 per economie verificatesi su opere finanziate con mutui o B.O.C., economie che dovranno necessariamente essere destinate al finanziamento di altre opere pubbliche preferibilmente similari.
- Euro 25.000,00 a titolo di fondo svalutazione crediti allo scopo di compensare eventuali minori entrate per crediti che potrebbero diventare in tutto o in parte inesigibili.

Gli importi dell'avanzo di amministrazione degli ultimi cinque esercizi sono stati i seguenti:

Esercizio	Importo
2004	754.694,03
2005	542.422,68
2006	349.211,67
2007	380.676,99
2008	144.990,97

COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2008	
<u>ENTRATE</u>	SCOSTAMENTO RISPETTO ALLE PREVISIONI
TIT. 1 - ENTRATE TRIBUTARIE (minori entrate rispetto alle previsioni)	- 19.471,32
TIT. 2 - ENTRATE DA TRASFERIMENTI (minori entrate rispetto alle previsioni)	- 15.006,89
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (minori entrate rispetto alle previsioni)	- 26.657,97
SALDO ENTRATE CORRENTI	- 61.136,18
TIT. 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI (maggiori entrate rispetto alle previsioni)	7.955,60
RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI (minori entrate rispetto alle previsioni)	- 12.083,35
SALDO DELLE ENTRATE	- 65.263,93
<u>SPESE</u>	
TIT. 1 - SPESE CORRENTI (minori spese rispetto alle previsioni)	97.127,69
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE (minori spese rispetto alle previsioni)	8.249,89
TIT. 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (minori spese rispetto alle previsioni)	2,27
ECONOMIE IN CONTO RESIDUI PASSIVI	84.449,20
SALDO DELLE SPESE	189.829,05
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007 NON APPLICATO	20.425,85
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE RISULTANTE AL 31.12.08	144.990,97

Considerando che l'avanzo di amministrazione è il risultato della gestione delle risorse assegnate (di entrata e di spesa, a competenza e a residui), si elencano di seguito i principali fattori che hanno influito sulla sua formazione:

ENTRATE

- minori entrate tributarie per € **19.471,32**: si riferiscono sostanzialmente a minori accertamenti relativi all'ICI dovuti all'aggiornamento nel mese di dicembre delle richieste di estensione dell'esenzione dall'imposta per quelle abitazioni, e correlate pertinenze, concesse in uso gratuito a parenti di primo grado in linea retta - così come previsto dal D.L. 93/2008 - richieste pervenute nelle ultime settimane dell'anno.

- minori entrate da alienazioni e trasferimenti per € **15.006,89**: l'importo è costituito dalla somma algebrica di maggiori entrate di € 15.878,64 su alcuni capitoli riferiti a contributi regionali per libri di testo, assistenza domiciliare, progetti per i giovani, borse di studio, funzioni trasferite o delegate, interventi straordinari) e minori entrate di € 30.885,53, sempre per contributi regionali (asilo nido e assegno di cura).
- minori entrate extratributarie per € **26.657,97**: analogamente al punto precedente, l'importo è costituito dalla somma algebrica di maggiori entrate di € 35.804,68 - relativi a diritti di segreteria, COSAP, sanzioni per violazione al codice della strada, trasporto scolastico, servizi cimiteriali, interessi attivi, risarcimento per danni al patrimonio stradale e per rimborso da Soraris di quota parte del costo del personale comunale per la gestione della T.IA. - e minori entrate di € 62.462,65 riferiti a diritti carte d'identità, refezione scolastica, sponsorizzazioni, servizi domiciliari, rette asilo nido, rimborso spese ricovero anziani, introiti e rimborsi diversi, convenzione gestione gas con le A.I.M. , affitti terreni.
- maggiori entrate da alienazioni patrimoniali per € **7.955,60**, dovuti a maggiori concessioni di loculi cimiteriali.
- minori residui attivi per € **12.084,14** così suddivisi:
 - € 515,53 per minori proventi refezione scolastica (minore trasferimento dello Stato).
 - € 159,97 per rimborso spese smaltimento rifiuti ditta La Sfinge, attualmente in liquidazione.
 - € 215,45 per rimborso spese assistenza domiciliare di un'assistita per la quale la Giunta, nella seduta del 10.03.2009, ha deciso di rinunciare al credito.
 - € 3.768,84: si tratta del credito nei confronti di un'assistita, iscritto in bilancio già nel 1996, divenuto ormai inesigibile.
 - € 2.800,00 per prestito d'onore concesso a un assistito per il quale la Giunta, nella seduta del 11.11.2008, ha deciso di rinunciare al recupero per irreperibilità del debitore.
 - € 146,38: si tratta della quota assicurativa a carico dei funzionari comunali per R.C. patrimoniale, già completamente incassata.
 - € 3.846,78 per I.V.A. non rimborsabile (l'imponibile è stato rimborsato) sulle spese tecniche per redazione della variante P.d.L. Iniziative Industriali. La Società ha rimborsato l'importo al netto di IVA, intendendo corrispondere la differenza solo su emissione di fattura da parte del Comune, circostanza questa non realizzabile in quanto per il Comune detta attività non rientra nei servizi rilevanti ai fini IVA. L'importo viene quindi stralciato dal bilancio finanziario e contestualmente iscritto nell'attivo del conto del patrimonio, sezione "*crediti di dubbia esigibilità*".
 - € 631,19: si tratta di minori entrate su servizi per conto di terzi, compensate da minori spese per pari importo al titolo 4° dell'uscita.
- maggiori residui attivi per € **0,79**: si tratta di arrotondamenti sul credito IVA.
- avanzo di amministrazione 2007 non applicato: € **20.425,85**.

SPESE

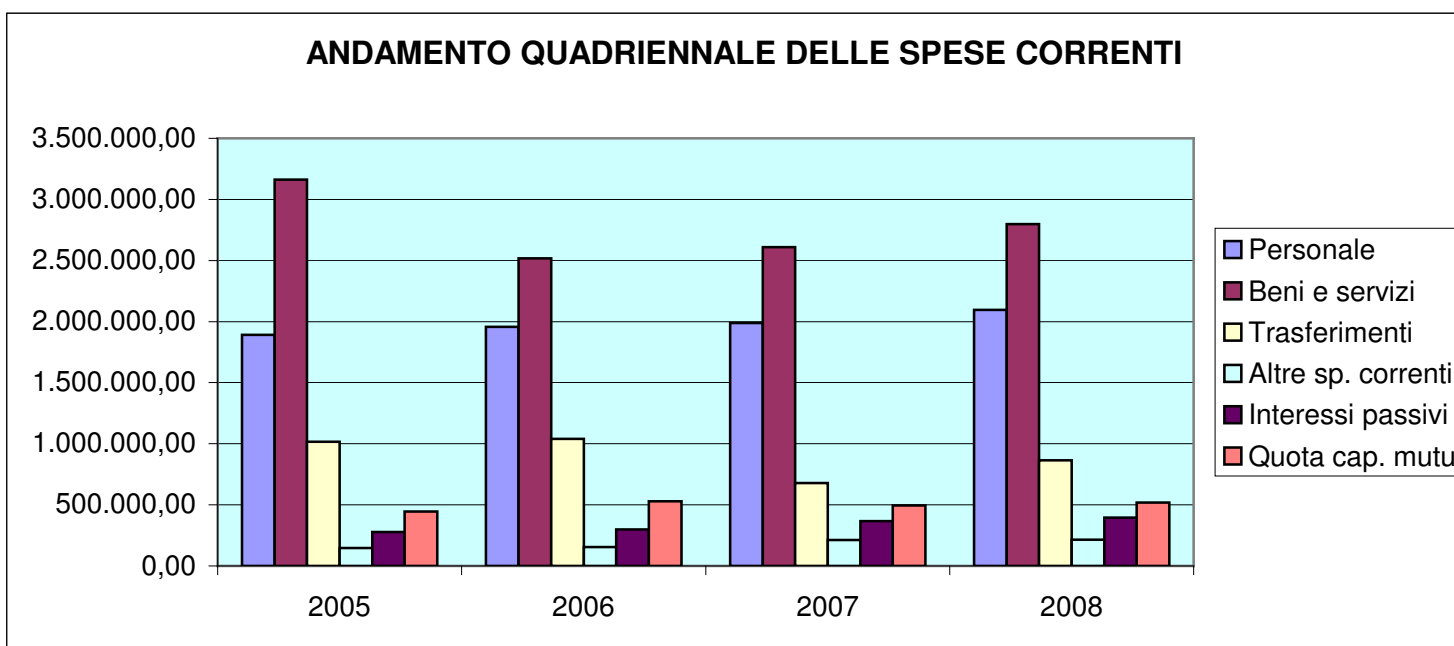
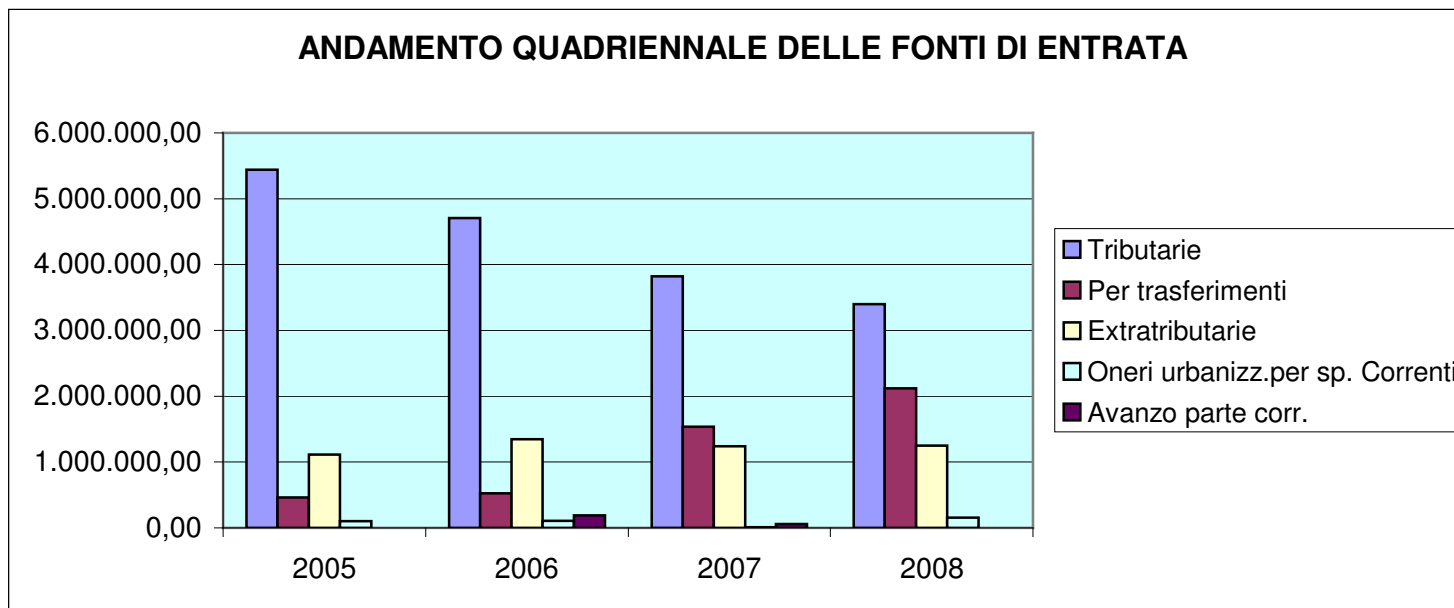
- minori spese in conto competenza per € **105.379,85**.
- minori spese in conto residui passivi € **84.449,20**.

Si evidenziano a questo proposito, distinte per funzioni, le somme previste nella parte “uscite” non utilizzate e, di conseguenza, confluite nell’avanzo di amministrazione:

FUNZIONE	TITOLO	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONI	ASSESTATO	IMPEGNATO	SOMME NON IMPEGNATE
FUNZIONE 1 AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	1 - SPESE CORRENTI	2.630.916,00	65.780,62	2.696.696,62	2.664.859,72	31.836,90
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	126.200,00	- 13.300,00	112.900,00	111.909,31	990,69
	3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	518.848,00	-	518.848,00	518.845,73	2,27
FUNZIONE 3 POLIZIA LOCALE	1 - SPESE CORRENTI	349.150,00	31.224,25	380.374,25	379.780,26	593,99
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	840.000,00	- 135.250,00	704.750,00	704.144,00	606,00
FUNZIONE 4 ISTRUZIONE PUBBLICA	1 - SPESE CORRENTI	770.514,00	58.736,29	829.250,29	828.648,43	601,86
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.500,00	50.000,00	57.500,00	57.448,84	51,16
FUNZIONE 5 CULTURA	1 - SPESE CORRENTI	162.900,00	- 1.000,00	161.900,00	160.150,42	1.749,58
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	19.600,00	-	19.600,00	19.600,00	-
FUNZIONE 6 SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1 - SPESE CORRENTI	375.926,00	5.050,00	380.976,00	380.428,79	547,21
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	60.000,00	-	60.000,00	59.971,84	28,16
FUNZIONE 8 VIABILITA' E TRASPORTI	1 - SPESE CORRENTI	632.007,00	44.700,00	676.707,00	675.849,42	857,58
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	613.600,00	66.400,00	680.000,00	679.611,57	388,43
FUNZIONE 9 GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1 - SPESE CORRENTI	210.408,00	613,19	211.021,19	206.416,45	4.604,74
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	357.700,00	14.000,00	371.700,00	366.322,64	5.377,36
FUNZIONE 10 SETTORE SOCIALE	1 - SPESE CORRENTI	1.096.875,00	29.473,60	1.126.348,60	1.070.410,52	55.938,08
	2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	11.000,00	13.540,00	24.540,00	23.731,91	808,09
FUNZIONE 11 SVILUPPO ECONOMICO	1 - SPESE CORRENTI	2.000,00	- 602,25	1.397,75	1.000,00	397,75
TOTALI		8.785.144,00	229.365,70	9.014.509,70	8.909.129,85	105.379,85

QUADRO RIASSUNTIVO DI PARTE CORRENTE

	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%	DIFF. 2008/2007
ENTRATE									
Tributarie	5.440.758,43	74,52	4.705.128,84	69,79	3.820.981,86	57,81	3.398.930,53	49,10	-422.051,33
Per trasferimenti	459.519,87	6,29	523.343,82	7,76	1.538.245,58	23,27	2.120.763,14	30,64	582.517,56
Extratributarie	1.111.364,11	15,22	1.346.376,47	19,97	1.240.851,89	18,77	1.247.289,85	18,02	6.437,96
Tot. E. Correnti	7.011.642,41	96,04	6.574.849,13	97,53	6.600.079,33	99,85	6.766.983,52	97,76	166.904,19
Oneri urbanizz.per sp. Correnti	102.000,00	1,40	107.000,00	1,59	10.000,00	0,15	155.400,00	2,24	145.400,00
Avanzo parte corr.	187.250,00	2,56	59.662,82	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.300.892,41	100,00	6.741.511,95	100,00	6.610.079,33	100,00	6.922.383,52	100,00	312.304,19
SPESE									
Personale	1.891.665,63	27,69	1.956.545,33	30,11	1.989.503,75	31,33	2.096.368,36	30,44	106.864,61
Beni e servizi	3.161.384,24	46,27	2.517.796,47	38,75	2.608.743,00	41,09	2.797.902,06	40,63	189.159,06
Trasferimenti	1.016.443,10	14,88	1.039.447,97	16,00	679.143,18	10,70	864.396,54	12,55	185.253,36
Altre sp. correnti	146.322,42	2,14	155.139,79	2,39	211.301,43	3,33	214.359,65	3,11	3.058,22
Interessi passivi	277.375,67	4,06	299.733,44	4,61	366.705,57	5,78	394.517,40	5,73	27.811,83
Tot. Sp. Correnti	6.493.191,06	95,03	5.968.663,00	91,87	5.855.396,93	92,22	6.367.544,01	92,47	512.147,08
Quota cap. mutui	339.577,47	4,97	528.517,94	8,13	493.918,95	7,78	518.845,73	7,53	24.926,78
TOTALE	6.832.768,53	100,00	6.497.180,94	100,00	6.349.315,88	100,00	6.886.389,74	100,00	537.073,86



Sulle tabelle e i grafici di pag. 3 e 4 si possono fare le seguenti considerazioni:

ENTRATE

Nel complesso le entrate correnti sono aumentate di € 166.904,19 rispetto all'anno 2007. Di seguito si espongono i commenti riferiti ai principali aggregati.

1. **Le entrate tributarie** registrano una diminuzione di € 422.051,33 dovuta all'esenzione dell'I.C.I. sull'abitazione principale, relative pertinenze e abitazioni concesse, ai sensi del regolamento comunale sull'imposta di cui trattasi, in uso gratuito a parenti di primo grado in linea retta. Si evidenzia che la certificazione prodotta entro il 30.04.2009 attesta un mancato gettito di 547.781,74. La differenza tra il mancato gettito e la reale diminuzione dell'entrata è dovuta all'iscrizione in bilancio del gettito I.C.I. per aree edificabili comprese nel p.r.g. definitivamente approvato dalla Regione Veneto.

2. **I trasferimenti correnti dallo Stato** presentano, rispetto all'anno precedente, un incremento notevole in quanto il predetto D.L. 93/2008 ha previsto il ristorno, sotto forma di trasferimento erariale, del mancato gettito dell'imposta (condizionato comunque dall'effettiva disponibilità del bilancio dello Stato). Va ribadito che solo dall'esame delle certificazioni prodotte dagli Enti nei giorni scorsi sarà possibile per il Ministero quantificare sia il reale mancato introito sofferto dai Comuni, sia l'effettiva capacità finanziaria per fare fronte alle richieste dei Comuni stessi. Inoltre, tra la maggiore entrata per trasferimenti va segnalata l'iscrizione, in occasione dell'assestamento di novembre, del saldo del contributo erariale a compensazione dell'IC.I. per i fabbricati ex rurali riferiti all'anno 2007, che ha concluso così per l'anno in questione la spinosa vicenda avviata con la legge 127/2007.

3. **Le entrate extratributarie**, sostanzialmente, sono in linea con gli stanziamenti dell'anno precedente.

4. **La quota di utilizzo degli oneri di urbanizzazione** per il finanziamento delle spese correnti ammonta ad € 155.400,00, pari al 44,39% del gettito complessivo, quota che rimane entro il limite del 75% fissato dalla legge (50% per finanziamento di spese correnti + ulteriore 25% per finanziamento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, così come previsto dalla legge finanziaria per il 2008).

5. **Utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2007 per spese correnti:** nel 2008 l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato esclusivamente per il finanziamento di spese di investimento.

USCITE

Complessivamente, le spese correnti sono aumentate, rispetto allo scorso esercizio, di € 512.147,08. Si espongono di seguito alcuni commenti.

1. **La spesa per il personale** è aumentata di euro 106.864,61 pari al 5,37%; sul sensibile incremento hanno avuto un ruolo rilevante gli aumenti derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. per il biennio economico 2006-2007.

2. **La quota di spese destinata all'acquisizione di beni e servizi** è aumentata di € 189.159,06, di cui € 18.754,02 per acquisto di beni in relazione anche agli aumenti dei prezzi di mercato oltre che alle maggiori necessità degli uffici comunali, ed € 170.405,04 per acquisto di servizi. A questo riguardo, gli incrementi di spesa più rilevanti si sono verificati nei seguenti centri di costo:

- Lavoro interinale + 10.000,00 (per sopperire alla mancata sostituzione nell'area finanziaria, per i primi 10 mesi dell'anno, di due unità);
- Formazione del personale + 7.318,00;

- Servizio elettorale + 5.215,00;
- Spese pubblicazione notiziari comunali + 10.454,00 (per realizzazione bilancio al cittadino e bilancio di mandato, quest'ultimo finanziato con proventi da sponsorizzazioni);
- Manutenzione automezzi + 4.000,00;
- Manutenzione del patrimonio + 30.556,00 (compresi i cimiteri con corrispondente diminuzione del cap. 612 per € 10.816,00, compresa la manutenzione ordinaria delle strade con diminuzione del capitolo 800 di € 9.813,00);
- Riversamento proventi sanzioni amministrative al Comune di Quinto + 10.000,00 (maggiore spesa compensata da maggiore entrata per sanzioni amministrative);
- Spese diverse funzionamento scuola materna, elementare e media + 19.000,00 (aumento di spese per acqua, energia elettrica e gas);
- Trasporto scolastico + 7.522,00;
- Organizzazione centri estivi + 8.351,00 (per maggiori adesioni);
- Tutela dell'ambiente + 4.304,00 (raccolta straordinaria indumenti usati, monitoraggio qualità acqua del fiume Tesina, progetto scuola-ambiente);
- Manutenzione aree verdi + 50.302,00 (maggiori interventi di piantumazione e potature, sfalcio erba);
- Gestione impianti sportivi + 4.870,00 (maggiore spesa per utenze);
- ULSS servizi in convenzione + 11.698,00;
- Spese per circolazione e segnaletica stradale + 17.300,00;
- Energia elettrica illuminazione pubblica + 21.300,00;
- Manutenzione impianti illuminazione pubblica + 14.973,00.

Si sono verificate pure diminuzioni di spesa, le più significative come sotto dettagliate:

- Spese legali – 6.409,00;
- Spese per gare d'appalto e contratti – 5.167,00;
- Spese per servizi cimiteriali – 10.816,00 (spese incluse nella manutenzione del patrimonio);
- Gestione asilo nido – 21.137,00;
- Tutela minorile e progetti – 11.381,00;
- Progetto giovani – 5.698,00;

- Spese per pasti a domicilio – 12.382,00;
- Manutenzione ordinaria strade comunali – 9.813,00.

3. **La spesa per trasferimenti** è aumentata di € 185.253,36. Si elencano di seguito le voci di spesa più rilevanti:

- Retrocessione I.C.I. + 26.600,00 (riversamento all’Agenzia delle Entrate, ai sensi del decreto ministeriale 24.09.1999 n. 367, del 3 per mille dell’I.C.I. calcolata sull’attività di accertamento relativa all’anno 1993);
- Contributo scuola materna statale e scuole materne private + 17.987,00;
- Contributo per eliminazione barriere architettoniche + 7.606,00 (spesa finanziata da analogo capitolo di entrata);
- Contributi assistenza e beneficenza + 6.881,00;
- Prestiti d’onore + 4.000,00;
- Contributo regionale assegno di cura + 18.183,00;
- Contributo pagamento affitti + 86.654,00 (spesa finanziata da analogo capitolo di entrata);
- Restituzione entrate e proventi diversi + 5.053,00 (maggiori retrocessioni di loculi).

4. **L’onere per interessi passivi** su mutui e prestiti obbligazionari è aumentato di € 27.811,83 in conseguenza dell’aumento dei tassi variabili collegati all’Euribor che, nel mese di novembre, superava il 5%.

L’importo complessivo degli interessi sui mutui e B.O.C. rappresenta il 5,83% delle entrate correnti, percentuale nettamente inferiore alla soglia massima del 15%.

5. La **rigidità strutturale della spesa** (personale + rate ammortamento mutui, diviso le entrate correnti), si è leggermente incrementata (44,48% contro il 43,18% del 2007).

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2007	2008
Entrate correnti	+	6.600.079,33	6.766.983,52
Spese correnti	-	5.855.396,93	6.367.544,01
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	493.918,95	518.845,73
<i>Differenza</i>	+/-	250.763,45	- 119.406,22
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	10.000,00	155.400,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	-	-
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	-	-
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	62.820,27	-
Altre (specificare)	+/-	-	-
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	197.943,18	35.993,78
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>			
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.469.653,42	1.678.694,46
Avanzo applicato al titolo II	+	302.000,00	360.251,14
Entrate correnti destinate al titolo II	+	62.820,27	-
Spese titolo II	-	1.763.194,18	2.022.740,11
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	71.279,51	16.205,49
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	269.222,69	52.199,27

Come dimostra la tabella, la gestione del bilancio 2008 ha rispettato l'equilibrio di parte corrente che presenta un saldo positivo di € 35.993,78.

RIACCERTAMENTO RESIDUI

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi ha dato i seguenti risultati:

Residui attivi

Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2007 e riportati al 01.01.2008	€ 3.864.382,13		
Somme riscosse nell'esercizio 2008	€ 1.914.322,49		
Somme rimaste da riscuotere al 31.12.2008	€ 1.937.976,29	(Residui attivi dichiarati insussistenti)	€ -54.689,03
Residui generati dalla gestione di competenza 2008	<u>€ 2.602.858,96</u>	(Residui riaccertati in aumento)	<u>€ +42.605,68</u>
Totale residui attivi al 31.12.2008	€ 4.540.835,25		€ -12.083,35

Residui Passivi

Somme rimaste da pagare al 31.12.2007 e riportati al 01.01.2008	€ 5.027.498,11		
Somme pagate nell'esercizio 2008	€ 2.578.502,47		
Somme rimaste da pagare al 31.12.2008	€ 2.364.546,44	(Residui passivi eliminati)	€ -84.449,20
Residui generati dalla gestione di competenza 2008	<u>€ 3.025.088,29</u>		
Totale residui passivi al 31.12.2008	€ 5.389.634,73		

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i residui attivi e passivi, distinti per titoli e anno di provenienza, conservati nel conto del bilancio e quindi da riportare nell'esercizio 2009.

ANZIANITA' RESIDUI RENDICONTO 2008

RESIDUI ATTIVI							
ANNO	TOT. TITOLI	TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	TITOLO IV	TITOLO V	TITOLO VI
1988	3.098,74						3.098,74
1995	774,69						774,69
1996	-						
1997	-						
2001	5.011,70				5.011,70		
2002	1.985,73					1.985,73	
2003	1.075,97			1.075,97			
TOT. ANNI PRECED.	11.946,83	-	-	1.075,97	5.011,70	1.985,73	3.873,43
2004	1.316.330,67			2.508,14	361.759,69	946.838,14	5.224,70
2005	2.167,60			893,02			1.274,58
2006	143.334,67		30.177,35	79.653,57	845,22	30.129,68	2.528,85
2007	464.196,52	173.505,14	31.985,01	112.961,41	143.098,92	17,78	2.628,26
TOTALE 2004-2007	1.926.029,46	173.505,14	62.162,36	196.016,14	505.703,83	976.985,60	11.656,39
TOTALE PARZIALE	1.937.976,29	173.505,14	62.162,36	197.092,11	510.715,53	978.971,33	15.529,82
2008	2.602.858,96	547.354,85	175.267,93	571.600,61	241.383,64	1.000.000,00	67.251,93
TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE	4.540.835,25	720.859,99	237.430,29	768.692,72	752.099,17	1.978.971,33	82.781,75

RESIDUI PASSIVI					
ANNO	TOT. TITOLI	TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	TITOLO IV
1988	-				
1995	-				
1996	-				
1997	11.985,27		11.985,27		
1998		2.819,18	10.711,68		
1999		22.096,28			
2001	14.052,62		13.742,75		309,87
2002	15.254,12	5.042,72	7.985,73		2.225,67
2003	119.308,31	22.339,60	92.561,80		4.406,91
TOT. ANNI PRECED.	196.227,46	52.297,78	136.987,23	-	6.942,45
2004	1.286.701,50	9.301,43	1.277.400,07		
2005	58.992,33	49.341,11	8.051,22		1.600,00
2006	244.748,43	89.324,90	154.950,06		473,47
2007	577.876,72	161.838,81	410.845,92		5.191,99
TOTALE 2004-2007	2.168.318,98	309.806,25	1.851.247,27	-	7.265,46
TOTALE PARZIALE	2.364.546,44	362.104,03	1.988.234,50	-	14.207,91
2008	3.025.088,29	1.189.160,52	1.822.138,52		13.789,25
TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	5.389.634,73	1.551.264,55	3.810.373,02	-	27.997,16

L'utilizzo degli oneri di urbanizzazione risulta dalla seguente tabella:

UTILIZZO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE ESERCIZIO 2008		IMPEGNI
INVESTIMENTI	CAP. 1050 - Rotatoria via Italia Unita	40.000,00
	CAP. 1050 - Sistemazione marciapiede via Stradone (progettazione)	10.000,00
	CAP. 1050 - Sistemazione marciapiede via Altire	32.600,00
	CAP. 1050 - Manutenzione marciapiedi comunali e asfaltatura strade	100.000,00
	CAP. 1075 - Adeguamento strumenti urbanistici	2.000,00
	CAP. 1082 - Restituzione contrib. parcheggi ed oneri di urbaniz. non dovuti	10.000,00
	TOTALE	194.600,00
	SPESE CORRENTI	CAP. 246 - Manutenzione del patrimonio
TOTALE COMPLESSIVO		350.000,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE ACCERTATI		350.034,06
DIFFERENZA CONFLUITA NELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		34,06

INDEBITAMENTO

L'indebitamento del Comune ha subito un incremento, rispetto al 2007, di € 481.154,27 pari al 6,64%. Ciò è dovuto alla contrazione di un mutuo di € 1.000.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento delle seguenti opere pubbliche:

- caserma dei carabinieri € 700.000,00
- marciapiede via Altire € 100.000,00
- rotonda nell'intersezione tra via Italia Unita e via Roma € 200.000,00

La decorrenza dell'ammortamento del mutuo è prevista dal 01.01.2010, motivo per cui le quote capitale rimborsate nel corso dell'anno 2008, pari ad € 518.845,73, sono riferite esclusivamente a mutui e b.o.c. già in essere.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'INDEBITAMENTO NEL QUADRIENNIO

	2005	2006	2007	2008
INDEBITAMENTO TOTALE	7.018.760,13	7.235.242,19	7.241.323,24	7.722.477,51
INDEBITAMENTO PRO-CAPITE NEL QUADRIENNIO	610,70	628,77	624,20	654,78

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER FUNZIONI

	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%
Funzioni generali di amministrazione	2.121.581,37	32,67	2.130.763,38	35,70	2.482.220,76	42,39	2.664.859,72	41,85
Polizia locale	268.236,30	4,13	291.585,79	4,89	327.252,60	5,59	379.780,26	5,96
Istruzione pubblica	819.888,20	12,63	794.709,46	13,31	780.990,21	13,34	828.648,43	13,01
Cultura	173.404,13	2,67	159.302,90	2,67	153.594,92	2,62	160.150,42	2,52
Sport	267.776,10	4,12	313.864,00	5,26	351.298,60	6,00	380.428,79	5,97
Viabilità e trasporti	525.977,84	8,10	544.459,07	9,12	616.099,19	10,52	675.849,42	10,61
Ambiente e territorio	1.287.693,53	19,83	685.079,60	11,48	151.395,28	2,59	206.416,45	3,24
Settore sociale	1.022.422,15	15,75	1.045.016,54	17,51	991.745,37	16,94	1.070.410,52	16,81
Sviluppo economico	6.211,44	0,10	3.882,26	0,07	800,00	0,01	1.000,00	0,02
TOTALI	6.493.191,06	100,00	5.968.663,00	100,00	5.855.396,93	100,00	6.367.544,01	100,00

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31.12.2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2008
Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
Immobilizzazioni materiali	31.410.887,81	1.230.402,49	-772.538,49	31.868.751,81
Immobilizzazioni finanziarie	70.831,22	87.782,34	-	158.613,56
Totale immobilizzazioni	31.481.719,03	1.318.184,83	-772.538,49	32.027.365,37
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	4.035.397,27	688.536,47	-68.636,42	4.655.297,32
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.543.792,97	-550.002,52	-	993.790,45
Totale attivo circolante	5.579.190,24	138.533,95	-68.636,42	5.649.087,77
Ratei e risconti	48.868,94	-	-17.288,78	31.580,16
Totale dell'attivo	37.109.778,21	1.456.718,78	-858.463,69	37.708.033,30
Conti d'ordine	3.104.144,49	656.074,80	-8.634,16	3.751.585,13
Passivo				
Patrimonio netto	22.724.334,60	19.611,57	-193.785,29	22.550.160,88
Conferimenti	5.226.882,22	553.252,32	3.846,78	5.776.287,76
Debiti di finanziamento	-	-	-	-
Debiti per mutui e prestiti	2.427.127,27	771.742,87	-	3.198.870,14
Debiti per prestiti obbligazionari	4.814.195,97	290.588,60	-	4.523.607,37
Debiti di funzionamento	1.837.609,99	-211.161,59	-75.183,85	1.551.264,55
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate	38.545,82	9.917,47	631,19	27.997,16
Altri debiti	-	38.000,00	-	38.000,00
Totale debiti	9.117.479,05	298.075,21	-75.815,04	9.339.739,22
Ratei e risconti	41.082,34	-	763,10	41.845,44
Totale del passivo	37.109.778,21	870.939,10	-272.684,01	37.708.033,30
Conti d'ordine	3.104.144,49	656.074,80	-8.634,16	3.751.585,13

Come si può notare, le attività del conto del patrimonio presentano un incremento di € 598.255,09, mentre il patrimonio netto passa da € 22.724.334,60 a € 22.550.160,88, con una variazione negativa di € 174.173,72 coincidente con il risultato economico dell'esercizio rilevabile dal conto economico .

Riassumendo si sono avute le seguenti variazioni:

	2007	2008	DIFFERENZA
ATTIVO			
IMMOBILIZZAZIONI	31.481.719,03	32.027.365,37	545.646,34
Immateriali	-	-	-
Materiali	31.410.887,81	31.868.751,81	457.864,00
Finanziarie	70.831,22	158.613,56	87.782,34
ATTIVO CIRCOLANTE	5.579.190,24	5.649.087,77	69.897,53
Rimanenze	-	-	-
Crediti	4.035.397,27	4.655.297,32	619.900,05
Attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	1.543.792,97	993.790,45	- 550.002,52
RATEI E RISCONTI	48.868,94	31.580,16	- 17.288,78
TOTALE ATTIVO	37.109.778,21	37.708.033,30	598.255,09

	2007	2008	DIFFERENZA
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	22.724.334,60	22.550.160,88	- 174.173,72
CONFERIMENTI	5.226.882,22	5.776.287,76	549.405,54
in c/capitale	2.881.785,58	3.240.403,84	358.618,26
da concessioni da edificare	2.345.096,64	2.535.883,92	190.787,28
DEBITI	9.117.479,05	9.339.739,22	222.260,17
RATEI E RISCONTI	41.082,34	41.845,44	763,10
TOTALE PASSIVO	37.109.778,21	37.708.033,30	598.255,09

Analogamente, per quanto concerne il conto economico si sono verificati gli scostamenti sotto riportati, riaggregati per voci di entrata e di spesa:

	2007	2008	DIFFERENZA
PROVENTI			
1) Proventi tributari	3.820.981,86	3.398.930,53	- 422.051,33
2) Proventi da trasferimenti	1.538.245,58	2.120.763,14	582.517,56
3) Proventi da servizi pubblici	461.349,91	562.431,62	101.081,71
4) Proventi da gestione patrimoniale	240.425,61	234.704,71	- 5.720,90
5) Proventi diversi	294.883,33	228.665,80	- 66.217,53
6) Proventi da concessioni di edificare	10.000,00	155.400,00	145.400,00
7) Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	-	-	-
8) Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione...	-	-	-
17) Utili	-	-	-
18) Interessi su capitale di dotazione	147.896,41	100.133,33	- 47.763,08
20) Interessi attivi	72.473,95	45.960,41	- 26.513,54
22) Insussistenze del passivo	40.211,07	75.815,04	35.603,97
23) Sopravvenienze attive	14.756,78	46.453,32	31.696,54
24) Plusvalenze patrimoniali	-	-	-
Totale proventi	6.641.224,50	6.969.257,90	328.033,40

COSTI			
9) Personale	1.989.503,75	2.096.368,36	106.864,61
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	146.470,17	164.714,92	18.244,75
11) Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-	-	-
12) Prestazioni di servizi	2.423.168,12	2.585.592,20	162.424,08
13) Godimento di beni di terzi	39.720,43	37.615,52	- 2.104,91
14) Trasferimenti	675.406,63	857.396,54	181.989,91
15) Imposte e tasse	171.299,99	176.696,38	5.396,39
16) Quote ammortamento di esercizio	718.989,46	772.538,49	53.549,03
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	4.016,00	7.000,00	2.984,00
21) Interessi passivi	370.743,61	394.666,96	23.923,35
25) Insussistenze dell'attivo	95.004,95	50.842,25	- 44.162,70
26) Minusvalenze patrimoniali	-	-	-
27) Accantonamento per svalutazione crediti	-	-	-
28) Oneri straordinari	-	-	-
Totale costi	6.634.323,11	7.143.431,62	509.108,51
	6.901,39	- 174.173,72	- 181.075,11

Per quanto concerne il risultato economico d'esercizio il quale, contrariamente agli esercizi scorsi, presenta una variazione negativa, si espongono alcune considerazioni.

- L'art. 232 del Testo Unico conferma la scelta già operata con il D.Lgs. 77/1995 di non stabilire alcuna modalità di rilevazione degli effetti economici prodotti dai fatti di gestione, ma solo degli effetti finanziari, e di lasciare ampia libertà agli enti di impostare il sistema di registrazioni contabili che ritengono maggiormente idoneo alle loro specifiche esigenze.
- La contabilità in uso presso gli enti locali è indicata con il termine "finanziaria", in considerazione delle caratteristiche del sistema contabile che si contrappone alla contabilità economico-patrimoniale in uso presso le aziende di produzione. I principi sui quali si basano i due sistemi contabili sono profondamente diversi.
- In seguito alle modifiche apportate all'art. 167 del Testo Unico Enti Locali dall'art. 27, comma 7, della Legge 28.12.2001 n. 448, l'iscrizione in bilancio dell'ammortamento dei beni è diventata una facoltà e non più un obbligo. La trasformazione dell'obbligo di iscrizione di tale voce di costo in semplice facoltà ha sostanzialmente preso atto delle difficoltà riscontrate dagli enti locali, in quanto l'istituzione in bilancio di stanziamenti per le quote di ammortamento sottrae, di fatto, risorse alla parte corrente con l'unico vantaggio, rinvenibile solo dall'esercizio successivo, di creare un autofinanziamento di spese in conto capitale sotto forma di avanzo di amministrazione. Il periodo di difficoltà della finanza locale ha reso pertanto di difficile applicazione tale strumento contabile.
- Nel bilancio di questo Comune, per quanto precisato al punto precedente, non sono stati previsti stanziamenti di spesa a copertura delle quote di ammortamento dei beni presenti nel patrimonio comunale.
- Il conto economico, così come disposto dal modello ministeriale, prevede invece l'esposizione delle quote di ammortamento le quali, non essendo state contemplate nel bilancio di previsione, anche con una gestione (finanziaria) in perfetto pareggio, portano inevitabilmente ad un risultato economico negativo. Difatti, se si raffrontano i proventi della gestione con i costi, al netto degli ammortamenti, la situazione relativamente al 2008 è in positivo di € 598.364,77.

In definitiva, l'incongruenza dell'attuale assetto normativo, che rende l'iscrizione degli ammortamenti facoltativa in sede di previsione e obbligatoria in sede di conto economico, e date le attuali condizioni della finanza locale, condurrà inevitabilmente nei prossimi esercizi a risultati economici di segno negativo pur in presenza di apprezzabili avanzi di amministrazione.

TABELLA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE (art. 242 del T.U.E.L.)

Sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi condizioni di squilibrio rilevabili da apposita tabella da allegare al rendiconto contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Questi parametri vengono fissati con Decreto del Ministero dell'Interno sulla base di un calcolo di normalità dei dati dei rendiconti degli enti locali dell'ultimo triennio disponibile.

Come di può vedere dalla tabella che segue nessuno dei parametri di deficitarietà strutturale è stato superato da questo comune.

TABELLA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

	DESCRIZIONE DEL PARAMETRO	SI/NO	Valore limite	Valore Torri di Quartesolo
1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	NO	-	-
2)	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III;	NO	massimo 21%	14,11%
3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	NO	massimo 27%	18,68%
4)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'Ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	NO	-	-
5)	Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 37 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	NO	-	-
6)	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai Titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	NO	minimo 35%	68,66%
7)	Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della Regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal Titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti	NO	massimo 46%	32,92%
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 15 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	NO	massimo 15%	5,83%