

COMUNE DI LUSIANA

PROVINCIA DI VICENZA



**Relazione illustrativa
della Giunta al Rendiconto**

(art. 151, comma 6, D.Lgs. 18/08/2000, n. 267)

Esercizio 2012

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 30 in data 27.03.2013

Indice

- 1) Premessa
- 2) LA GESTIONE FINANZIARIA**
 - 2.1) Il Bilancio di previsione
 - 2.2) il risultato della gestione
- 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA**
 - 3.1) Il risultato della gestione di competenza
 - 3.2) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto
- 4) LE ENTRATE**
 - 4.1) Le entrate tributarie
 - 4.2) I trasferimenti
 - 4.3) Le entrate extratributarie
 - 4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti
 - 4.5) I mutui
- 5) LE SPESE**
 - 5.1) Le spese correnti
 - 5.1.1) Le economie di spesa
 - 5.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
 - 5.1.3) La spesa del personale
 - 5.1.4) La spesa per incarichi di collaborazione
 - 5.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti
 - 5.3) Le spese per rimborso di prestiti
- 6) LA GESTIONE DEI RESIDUI**
 - 6.1) Le entrate
 - 6.2) Le spese
 - 6.3) Il Fondo Svalutazione Crediti
- 7) LA GESTIONE PATRIMONIALE**
 - 7.1) I criteri di valutazione del patrimonio
 - 7.2) Il conto del patrimonio
- 8) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**
- 9) ORGANISMI PARTECIPATI**
- 10) DEBITI FUORI BILANCIO**
- 11) CONSIDERAZIONI FINALI**

1) Premessa

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, la relazione previsionale e programmatica ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione gestionale, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme contenute nel D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione illustrativa della giunta, nella quale vengano espresse *“valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti”*. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che la relazione *“evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.”*

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 11 in data 20/06/2012. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) Delibera di Giunta Municipale n. 89 del 01/08/2012 di "1^ variazione al Bilancio di Previsione 2012 e al Bilancio Pluriennale 2012/2014" ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 26/09/2012;
- 2) Delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 26/09/2012 di "Approvazione della 2^ variazione al Bilancio 2012";
- 3) Delibera di Giunta Municipale n. 126 del 24/10/2012 di "Approvazione 3^ variazione al Bilancio di Previsione 2012 e al Bilancio Pluriennale 2012/2014" ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 28/11/2012
- 4) Delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 28/11/2012 di "Variazione n. 4 di assestamento generale del Bilancio annuale di previsione dell'esercizio finanziario 2012 e variazioni al bilancio pluriennale 2012/2012";

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano assegnazione risorse e degli obiettivi con delibera n. 95 in data 01/08/2012.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati e confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	10	20.06.2012
Tariffe Imposta Pubblicità	Giunta Comunale	51	23.05.2012
Tariffe TOSAP	Giunta Comunale	51	23.05.2012
Tariffe TARSU	Giunta Comunale	51	23.05.2012
Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	11	20.06.2012

2.2) Il risultato della gestione

L'esercizio 2012 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro 153.189,51 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Importi
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			936.631,64
RISCOSSIONI	1.519.175,83	2.211.822,70	3.730.998,53
PAGAMENTI	1.589.275,48	2.513.152,97	4.102.428,45
Fondo di cassa al 31 dicembre			565.201,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			565.201,72
RESIDUI ATTIVI	2.414.090,75	1.178.806,23	3.592.896,98
RESIDUI PASSIVI	2.973.718,02	1.031.191,17	4.004.909,19
<i>Differenza</i>			- 412.012,21
Avanzo (+) di Amministrazione			153.189,51

Risultato di gestione

Fondi vincolati	3.777,54
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	101.777,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	47.634,97
Totale avanzo	153.189,51

Dettaglio dei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione

Descrizione	Riferimenti	Importo	Note
Fondo svalutazione crediti	Art. 6, comma 17, DL 95/2012	3.777,54	
TOTALE FONDI VINCOLATI		3.777,54	

Tale risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		Importi
Totale accertamenti di competenza	+	3.390.628,93
Totale impegni di competenza	-	3.544.344,14
Differenza	-	153.715,21
Avanzo applicato	+	253.115,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	99.399,79

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.829,23
Minori residui attivi riaccertati	-	107.789,25
Minori residui passivi riaccertati	+	150.247,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	47.287,49

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	99.399,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	47.287,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	6.502,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	+	153.189,51

Si rappresenta l'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

	<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>
Risultato di amministrazione	434.614,48	482.515,39	488.755,98	259.617,23
Gestione di competenza	119.773,68	221.695,92	127.579,12	173.718,74
Gestione residui	110.294,09	56.654,99	48.411,47	164.357,49
Avanzo non applicato	204.546,71	204.164,48	312.765,39	250.255,98

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un disavanzo di Euro 153.715,21 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	2.211.822,70
PAGAMENTI	(-)	2.513.152,97
<i>Differenza ...</i>	<i>[A]</i>	301.330,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.178.806,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.031.191,17
<i>Differenza ...</i>	<i>[B]</i>	147.615,06
Disavanzo di competenza (A) + (B)		153.715,21

Gestione di competenza corrente		Importi
Entrate correnti (Tit. I+II+III)	+	2.620.552,23
Spese correnti (Tit. I)	-	2.291.657,89
Spese per rimborso prestiti (Tit. III)	-	171.540,23
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	157.354,11
Oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente	+	-
Avanzo applicato alla parte corrente	+	4.115,00
Entrate correnti destinate agli investimenti	-	79.285,00
Totale gestione corrente	+/-	82.184,11
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V	+	448.291,18
Avanzo applicato agli investimenti	+	249.000,00
Entrate correnti destinate agli investimenti	+	79.285,00
Spese in c/capitale	-	759.360,50
Totale gestione in c/capitale	+/-	17.215,68
Avanzo di competenza	+/-	99.399,79

3.2) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I Entrate tributarie	1.607.000,00	1.487.497,00	-7	1.447.676,04	2,68
Titolo II Trasferimenti	266.347,00	280.883,19	5	309.244,36	10,10
Titolo III Entrate extratributarie	842.703,00	878.277,00	4	863.631,83	1,67
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	1.234.581,18	1.453.370,18	18	448.291,18	69,16
Titolo V Entrate da prestiti	507.415,00	507.415,00	0	0,00	100,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	550.066,00	550.066,00	0	321.785,52	41,50
Avanzo di amministrazione applicato	149.000,00	253.115,00	==		==
Totale	5.157.112,18	5.410.623,37	5	3.390.628,93	37,33

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I Spese correnti	2.361.085,00	2.395.807,19	1	2.291.657,89	4,35
Titolo II Spese in conto capitale	1.574.396,18	1.793.185,18	14	759.360,50	57,65
Titolo III Rimborso di prestiti	671.565,00	671.565,00	0	171.540,23	74,46
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	550.066,00	550.066,00	0	321.785,52	41,50
Totale	5.157.112,18	5.410.623,37	5	3.544.344,14	34,49

La tabella sopra riportata evidenzia:

- In primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, pari al 5%, denota una buona capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- In secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al 2,84%, mette in luce una buona capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.

Le differenze riscontrate tra previsioni iniziali e previsioni definitive nonché tra previsioni definitive e accertamenti/impegni permettono di rilevare che: gli scostamenti maggiori si rilevano nella spesa in conto capitale in quanto segue la realizzazione delle relative fonti di finanziamento;

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%
Titolo I	Entrate tributarie	891.592,55	19,06	894.611,92	17,36	1.513.313,18	32,51
Titolo II	Entrate da trasferimenti	665.931,38	14,23	766.718,61	14,88	186.203,77	4
Titolo III	Entrate extratributarie	1.525.159,96	32,60	1.251.061,81	24,27	1.166.890,03	25,07
Entrate correnti		3.082.683,89	65,89	2.912.392,34	56,51	2.866.406,98	61,57
Titolo IV	Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossione crediti	665.886,91	14,23	691.324,55	13,41	1.263.819,86	27,15
Titolo V	Entrate da accensione prestiti	387.000,00	8,27	104.000,00	2,018	0,00	0
Entrate in c/capitale		1.052.886,91	22,51	795.324,55	15,43	1.263.819,86	27,15
Titolo VI	Entrate servizi per c/terzi	312.217,45	6,67	1.276.372,32	24,77	286.438,20	6,153
TOTALE		4.447.788,25		4.984.089,21		4.416.665,04	
<i>Avanzo di amministrazione</i>		<i>230.450,00</i>	<i>4,93</i>	<i>169.750,00</i>	<i>3,294</i>	<i>238.500,00</i>	<i>5,123</i>
TOTALE ENTRATE		4.678.238,25	100,00	5.153.839,21	100,00	4.655.165,04	100

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	2.416.752,51	78,4	2.145.673,73	73,67	2.680.203,21	93,5	2.311.307,87	88,2
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	665.931,38	21,6	766.718,61	26,33	186.203,77	6,5	309.244,36	11,8
ENTRATE CORRENTI	3.082.683,89	100	2.912.392,34	100	2.866.406,98	100	2.620.552,23	100

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Categoria I - Imposte					
I.M.U.	505.540,00	11.255,69		516.795,69	2,23
I.C.I. recupero evasione	10.000,00		10.000,00	0,00	100,00
Addizionale ENEL	1.357,00	0,11		1.357,11	0,01
Addizionale IRPEF	96.000,00			96.000,00	0,00
Compartecipazione IRPEF	0,00			0,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	4.000,00	62,00		4.062,00	1,55
Altre imposte				0,00	0,00
Totale categoria I	616.897,00	11.317,80	10.000,00	618.214,80	0,21
Categoria II - Tasse					
TARSU	275.000,00		1.295,12	273.704,88	0,47
TARSU recupero evasione	40.000,00		40.000,00	0,00	100,00
TOSAP	13.000,00	127,00		13.127,00	0,98
Altre tasse	1.000,00	30,00		1.030,00	3,00
Toatale categoria II	329.000,00	157,00	1.295,12	287.861,88	12,50
Categoria III - Tributi speciali					
Fondo sperimentale di riequilibrio	541.600,00		0,64	541.599,36	0,00
Totale categoria III	541.600,00	0,00	0,64	541.599,36	0,00
Totale entrate tributarie	1.487.497,00	11.474,80	11.295,76	1.447.676,04	2,68

In particolare, tra i maggiori scostamenti delle entrate accertate rispetto alle previsioni si segnala:

In aumento: L'IMU per €. 11.255,69

In diminuzione la previsione di entrate da accertamenti ICI e TARSU che nel corso dell'anno non sono stati eseguiti da parte dell'Ufficio tributi a causa del cambiamento del personale addetto intervenuto a metà anno.

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	33,66%	33,60%	57,40%	56,97%
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	314	317	546	529

A tale proposito si osserva che: negli ultimi anni è andata in crescendo in particolare nel 2011 a seguito non tanto della politica tributaria applicata dall'ente ma dall'introduzione del federalismo fiscale (fondo sperimentale di riequilibrio)

Il 2012 in particolare è stato caratterizzato dall'introduzione dell'IMU Imposta Municipale Unica che ha sostituito l'ICI.

Il Consiglio Comunale con la deliberazione n. 10 del 20/06/2012, ha istituito le seguenti aliquote:

- aliquota di base: 9 per mille;
- aliquota per l'abitazione principale e relative pertinenze: 4 per mille
- aliquota per i fabbricati concessi in comodato d'uso a parenti in linea retta entro il 1° grado: 5 per mille
- aliquota per i fabbricati non produttivi di reddito fondiario : 7,6 per mille

Le detrazioni base di €. 200,00 oltre la maggiorazione di 50 €. Per figlio di età non superiore a 26 anni:

Il gettito complessivo lordo dell'imposta è stato di € 516.795,69 a fronte di una previsione iniziale di € 505.540,00.

L'attività di controllo I.C.I. e Tarsu nell'anno 2012 non è stata completata in quanto il cambio del personale addetto ha causato un periodo di 6 mesi nei quali si è riusciti a svolgere solo il lavoro ordinario.

Il ruolo relativo alla Tassa rifiuti nell'anno 2012, al netto delle addizionali, è stato di €. 247.863,45; il costo del servizio è di € 331.403,98 (raccolta e smaltimento €. 274.263,23, ecocentro €. 35.969,46 personale €. 10.214,67, ammortamenti €. 4.677,89, aggio concessionario 6.278,73). La percentuale di copertura del servizio è pari al 74,79%.

L'entrata per pubblicità e pubbliche affissioni è fissa in € 4.062,00 annui in virtù del contratto di concessione del servizio alla ditta ABACO S.p.A. di Padova..

L'Addizionale comunale all'Irpef confermata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 20.06.2012 allo 0,4% determina un accertamento di €. 96.000,00.

L'entrata infine relativa alla Tosap si realizza in €. 13.127,00 e con l'emissione di n. 27 autorizzazioni.

L'avvio al federalismo fiscale municipale ha cambiato il sistema dei trasferimenti statali con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio e la compartecipazione all'Iva; questi due fondi hanno incorporato i vecchi fondi ordinario, perequativo, consolidato e dell'addizionale Enel ecc. prevedendo inoltre l'inserimento di tali entrate al tit. 1° e non al tit. 2°. L'importo totale assegnato nell'anno 2012 da federalismo municipale è stato di €. 541.599,36 inferiore di €. 145.714,52 da quello assegnato nel 2011;

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	36.764,19	2.359,54		39.123,73	6,42
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.972,00		46,45	22.925,55	0,20
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	106.993,00	17.310,25		124.303,25	16,18
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00			0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	114.154,00	8.737,83		122.891,83	7,65
<i>Totale trasferimenti</i>	280.883,19	28.407,62	46,45	309.244,36	10,10

Tra i maggiori trasferimenti registrati rispetto alle previsioni si segnala le somme assegnate dalla Regione per il servizio domiciliare e gli interventi a favore dei minori in quanto comprensive di congruagli relativi ad anni precedenti.

Si rileva inoltre che alla voce Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico è inserito il rimborso per la gestione dei servizi in convenzione quali la gestione dell'ecocentro comunale e la segreteria convenzionata

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Cat. I - Proventi servizi pubblici					
proventi servizio trasporto scolastico	23.000,00		600,90	22.399,10	2,61
proventi servizio pasti a domicilio	18.600,00		212,30	18.387,70	1,14
violazioni in materia di circolazione stradale	8.000,00		5.026,66	2.973,34	62,83
diritti di segreteria e anagrafe	15.150,00	1.184,34		16.334,34	7,82
proventi cimiteriali e socioassistenziali	5.000,00	1.234,00		6.234,00	24,68
Totale categoria I	69.750,00	0,00	3.421,52	66.328,48	4,91
Cat. II - Proventi dei beni					
gestione dei terreni	645.215,00	17.269,58		662.484,58	2,68
gestione dei fabbricati	22.000,00		1.750,98	20.249,02	7,96
gestione beni diversi	84.000,00		33.134,40	50.865,60	39,45
Totale categoria II	751.215,00		17.615,80	733.599,20	2,34
Cat. III - Interessi attivi					
Interessi attivi su somme non erogate mutui e su giacenze di cassa	6.500,00		1.320,75	5.179,25	20,32
interessi diversi	5.000,00	262,43		5.262,43	5,25
Totale categoria III	11.500,00	0,00	1.058,32	10.441,68	9,20
Cat. IV - Utili netti					
				0	0
				0	0
Totale categoria IV	0	0	0	0	0
Cat. V - Proventi diversi					
proventi diversi	45.812,00	7.450,47		53.262,47	16,26
				0,00	
Totale categoria V	45.812,00	7.450,47	0,00	53.262,47	16,26
Totale entrate extratributarie	878.277,00	7.450,47	22.095,64	863.631,83	1,67

Le entrate di questo titolo, che comprendono i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente (fitti malghe €. 106.890,55, cave €. 292.750,00, tagli ordinari boschi €. 178.420,85, fitti

fabbricati €. 20.249,02, fitti impianti e canoni per concessioni cimiteriali €. 50.865,60) gli interessi, i recuperi e rimborsi previste in € 878.277,00 sono state definitivamente accertate in € 863.631,83.

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente, si riportano di seguito gli

Indicatori di redditività del patrimonio

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
<i>Redditività patrimonio</i>	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrim. disponibile}} \times 100$	51,76	43,11	33,32	27,74
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. indisp.}}{\text{Popolazione}}$	3030,34	3191,92	3246,81	3294,78
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni patrim. disponibili}}{\text{Popolazione}}$	877,39	864,82	995,01	966,85
<i>Patrimonio pro capite</i>	$\frac{\text{Valori beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	1921,53	2007,90	2084,76	2422,98

4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Alienazione di beni patrimoniali	390.000,00		380.000,00	10.000,00	97,44
Trasferimenti di capitale dallo Stato	10.314,00	0,34		10.314,34	0,00
Trasferimenti di capitale dalla regione	234.989,00		45.022,70	189.966,30	19,16
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	315.871,00		141.840,07	174.030,93	44,90
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	502.196,18		438.216,57	63.979,61	87,26
	1.453.370,18	0,34	1.005.079,34	448.291,18	69,16

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:
 contributo reg.le per asfaltature €. 100.000,00
 contributo reg.le per realizzazione parcheggio Laverda €. 41.177,30
 contributo reg.le PSR per realizzazione strade boschive €. 114.030,93
 contributo reg.le per sistemazione Palazzon €. 48.789,00
 contributo provinciale per dissesti franosi in località Laverda €. 60.000,00

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 58.168,74, destinati in totale al finanziamento degli investimenti.

4.5) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Anticipazioni di cassa	500.000,00		500.000,00	0,00	100,00
Finanziamenti a breve termine	0,00			0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	7.415,00		7.415,00	0,00	100,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00			0,00	0,00
<i>Totale entrate Titolo V</i>	507.415,00	0,00	507.415,00	0,00	100,00

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti mutui

con il seguente trend storico rilevato negli ultimi quattro anni:

	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
ASSUNZIONE DI MUTUI	150.000,00	387.000,00	104.000,00	0,00
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO</i>	150.000,00	387.000,00	104.000,00	0,00

5) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2009	%	Anno 2010	%	Anno 2011	%	Anno 2012	%
Titolo I	Spese correnti	2.345.404	52,6	2.412.467	48	€ 2.307.340	51,5	2.291.658	64,66
Titolo II	Spese in c/capitale	1.662.096	37,3	1.188.671	23,65	€ 1.726.303	38,5	759.361	21,42
Titolo III	Spese per rimb. prestiti	136.825	3,07	148.749	2,959	€ 161.365	3,6	171.540	4,84
Titolo IV	Spese per servizi c/terzi	312.217	7,01	1.276.372	25,39	€ 286.438	6,39	321.786	9,079
TOTALE		4.456.542	100	5.026.260	100	€ 4.481.446	100	3.544.344	100
<i>Disavanzo di amministrazione</i>			0		0		0		0
TOTALE SPESE		4.456.542	100	5.026.260	100	€ 4.481.446	100	3.544.344	100

5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Personale	811.728,20	792.724,37	748.336,08	750.879,22
Acquisto di beni	77.555,00	72.160,46	67.267,87	77.017,38
Prestazioni di servizi	1.004.936,32	979.628,97	1.006.484,17	969.284,08
Utilizzo di beni di terzi	5.771,15	7.184,69	6.137,95	3.692,66
Trasferimenti	259.346,71	270.416,26	304.615,00	294.340,16
Interessi passivi e oneri finanz.	107.596,19	115.365,26	111.474,85	103.148,04
Imposte e tasse	72.891,48	63.959,97	61.453,23	91.293,62
Oneri straordinari	5.578,97	111.027,28	1.571,00	2.002,73
Totale	2.345.404,02	2.412.467,26	2.307.340,15	2.291.657,89

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le

spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;

- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

Indicatori finanziari della spesa corrente

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui} \times 100}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	34,26	36,29	35,63	39,13
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza} \times 100}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	81,96	73,62	73,26	79,50

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % Prev./Imp.</i>
Personale	764.516,00	13.636,78	750.879,22	1,78
Acquisto di beni	86.464,00	9.446,62	77.017,38	10,93
Prestazioni di servizi	1.020.385,85	51.101,77	969.284,08	5,01
Utilizzo di beni di terzi	5.200,00	1.507,34	3.692,66	28,99
Trasferimenti	307.246,00	12.905,84	294.340,16	4,20
Interessi passivi e oneri finanz.	103.710,00	561,96	103.148,04	0,54
Imposte e tasse	100.881,36	9.587,74	91.293,62	9,50
Oneri straordinari	2.864,22	861,49	2.002,73	30,08
Fondo svalutazione crediti	4.115,00	4.115,00	0,00	0,00
fFondo di riserva	424,76	424,76	0,00	0,00
Totale	2.395.807,19	104.149,30	2.291.657,89	91,03

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	2.567.372,19		2.541.267,23	
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	<i>93,32%</i>		<i>90,18%</i>	

5.1.1) Economie di spesa

Le principali economie di spesa verificatesi nella gestione sono attribuibili alle voci relative alle spese di funzionamento e manutenzioni ordinarie in particolare quelle inserite nella funzione 1.

FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE. DI GESTIONE E DI CONTROLLO

Le voci principali di questa funzione sono rappresentate dalle spese relative agli organi istituzionali, ai servizi generali, all'ufficio tecnico ed al servizio di anagrafe e stato civile.

Sono stati definitivamente impegnati € 1.014.409,30 contro una previsione di € 1.068.310,00.

Nonostante l'economia registrata pari a € 50.900,70, tutti gli obiettivi inseriti in questa funzione sono stati raggiunti: il funzionamento degli uffici comunali è stato garantito agli utenti e si è cercato di venire incontro alle esigenze dei cittadini nel modo migliore.

FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE

Per il servizio di Polizia Locale sono stati definitivamente impegnati € 21.185,03 a fronte di uno stanziamento di € 21.951,00.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 20/04/2009 si è aderito al Consorzio di Polizia Locale Nordest Vicentino con decorrenza 01.05.2009. Il costo complessivo sostenuto per l'adesione al Consorzio dell'anno 2012 è stato di €. 17.331,00 per un totale complessivo di ore svolte di 363; le infrazioni (verbali al C.d.S., Regolamenti Comunali e Leggi varie) risultano essere n. 9 per un totale di €. 668,00.

FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA

In questa funzione sono previste le spese per l'istruzione e l'assistenza scolastica. Gli impegni sono risultati pari ad €. 216.596,89 contro una previsione di €. 228.365,00.

Il programma previsto nel piano degli interventi nel settore scolastico è stato regolarmente attuato.

Tra gli interventi più significativi troviamo:

- l'impegno di € 21.700,00 per il contributo ordinario da erogare alle due Scuole Materne non statali;
- contributo straordinario di €. 5.000,00 per l'apertura dell'asilo nido;
- la fornitura dei libri agli alunni della scuola elementare (€ 3.294,31), il contributo all'Istituto Comprensivo "P. M. Pozza" per € 3.000,00 per progetti d'istituto e il contributo ordinario per le spese di cancelleria di €. 2.600,00;

E' stato riconfermato il bando per la concessione di borse di studio agli studenti più meritevoli sia delle scuole medie inferiori e superiori, sia per i neo laureati, mentre sono state consegnate le borse di studio agli alunni di medie e superiori per il bando dell'anno precedente. A diretto vantaggio degli studenti delle scuole superiori sono stati liquidati contributi a fronte delle spese sostenute per il trasporto scolastico.

La gestione della mensa scolastica sia della Scuola di S. Caterina che per quella di Lusiana è stata affidata anche per l'anno 2012 all'Associazione "Comitato genitori e paesano di Santa

Caterina". Con tale tipologia di gestione della mensa è stata prevista la copertura totale del costo del servizio a carico delle famiglie. L'Amministrazione per l'anno scolastico 2012/2013 ha confermato l'intervento a favore delle famiglie sul costo del buono nella misura del 20%.

FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA

Gli impegni definitivi si sono attestati ad € 61.835,82 contro una previsione di € 64.775,00.

Per la gestione della Biblioteca Comunale sono stati impegnati € 17.517,24, di cui € 2.315,49 per abbonamenti a riviste, acquisto materiale di consumo e organizzazione incontri culturali annessi, € 1.955,00 per il servizio di catalogazione e trasporto librario in convenzione con la Biblioteca Bertoliana di Vicenza, € 13.246,75 per il personale addetto. In questa funzione è inserito il contributo assegnato all'Associazione Lusaan Ar Spilar Natura per la gestione del Museo Diffuso.

FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO, RICREATIVO E TURISTICO

Gli impegni di spesa definitivi ammontano ad €. 42.001,12 contro una previsione di € 49.7225,00.

All'Associazione Proloco di Lusiana è stato assegnato un contributo ordinario per € 5.000,00 e alla Pro Laverda €. 1.000,00.

FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITÀ-ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Impegni definitivi € 253.178,21 contro una previsione di € 261.650,00.

In questa funzione sono inserite le spese affrontate per la manutenzione ordinaria delle strade comunali nonché per la manutenzione ed i consumi della rete della pubblica illuminazione.

FUNZIONE PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Impegni definitivi € 385.481,75 contro una previsione di € 388.123,00.

Le spese inerenti questa funzione riguardano principalmente il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti. Per quanto riguarda i costi del servizio le voci più rilevanti sono date dal canone di appalto per il servizio di raccolta e smaltimento (€ 272.750,00). Dal mese di Dicembre 2007 è entrato in funzione l'Ecocentro dato in gestione ad Alto Vicentino Ambiente. La spesa sostenuta nell'anno 2012 per la gestione è stata pari a €. 33.844,75 e per la raccolta e successivo smaltimento €. 38.094,17. Il costo quest'anno è aumentato a confronto dell'anno 2010 in particolare per il costo della gestione. La convenzione in essere con il Comune di Conco prevede la suddivisione della spesa al 50% tra i due enti. Nel servizio relativo alla gestione del territorio si evidenzia la spesa pari a €. 11.872,00, a fronte di un contributo regionale di €. 7.654,00, sostenuta per il mantenimento ed il rinnovo della certificazione Emas per il quale è stata effettuata la verifica a dicembre 2012.

Tra gli altri interventi da segnalare in questa funzione vi sono: le convenzioni sottoscritte per i lavori vari di manutenzione del verde e pulizia aree del territorio comunale con l'Associazione Frazionale delle Valli per un importo di €. 4.000,00 annui, il gruppo Alpini

“Bonato Matteo” di S. Caterina per €. 1.300,00, il gruppo Alpini “Cantele Gabriele” per €. 1.500,00 e il gruppo Alpini di Valle per €. 1.500,00. Infine di grande importanza è la collaborazione con l’Associazione di volontariato denominata “Gruppo di Protezione Civile ed Ambientale El Corgnon”, sottoscritta in apposita convenzione che prevede l’erogazione di un contributo annuale di €. 5.000,00.

FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE

La previsione assestata di € 294.469,77 ha registrato impegni definitivi per € 310.428,19

Di particolare rilevanza è la quota parte per la delega all’U.L.S.S n. 3 di alcuni servizi socio assistenziali che ammonta a € 51.304,12. In riferimento alla spesa sostenuta per il servizio di assistenza domiciliare e sociale, la Regione Veneto con proprio atto, assegna annualmente la quota parte delle risorse destinate alla domiciliarità ma per l’anno 2012 non si è ancora espressa in merito. Per ciò che riguarda la Conferenza dei sindaci dei 28 Comuni che fanno parte del territorio dell’Azienda ULSS n. 3 sono stati impegnati € 1.453,09 per portare avanti in concertazione dei progetti. Una parte del personale impiegato sia per assicurare il servizio di assistenza Domiciliare (diminuito da 15 a 6 ore settimanali) che di Assistenza Sociale (15 ore settimanali) è impiegato in convenzione con la Cooperativa Sociale “Il Faggio” di Asiago comportando una spesa totale di € 21.804,42;

Sono stati assegnati contributi vari per diverse situazioni di difficoltà e per l’integrazione delle rette di alcuni cittadini di Lusiana per un totale di € 13.734,86 e sostenute spese per inserimento di minori in famiglie affidatarie per € 19.000,00. Si ricorda che la Regione Veneto stabilisce che a ciascun Comune venga assegnata una quota della spesa sostenuta a favore delle famiglie affidatarie (come da allegato “A” alla Dgr n. 2093 del 7 luglio 2009). L’anno 2012 ha visto altresì la prosecuzione al Buono Nascita a tutela e sostegno del ruolo della famiglia pari ad un contributo di € 250,00 per ciascun bimbo nato nell’anno 2012 per un totale di € 7.500,00. Durante l’anno 2012 si ha dato prosecuzione al "Servizio Pasti Caldi a domicilio" con un numero di beneficiari che si è assestato a 15. Questa nuova prestazione sociale impegna l’ufficio nella programmazione settimanale, nel mantenimento dei contatti con gli utenti e con i fornitori dei pasti. Il Servizio di produzione e confezionamento dei pasti è stato affidato al Comitato Genitori e Paesano di Santa Caterina che ne assicura la realizzazione per un importo pari ad € 5,00 iva inclusa fino al 26.09.2012 e aumentato ad € 5,20 iva inclusa con l’instaurarsi della nuova Convenzione. Quest’ultima prevede che sia L’ente a provvedere all’acquisto del vettovagliamento e questo ha comportato una ulteriore spesa di € 787,23. Nonostante ciò si è quantificato di mantenere ad € 5,50 il costo di ogni singolo pasto al fine di garantire le spese del personale e di trasporto ma di non gravare eccessivamente sugli utenti. Questo Servizio ha comportato inoltre l’instaurarsi di rapporti continuativi con i

volontari dell'Associazione "Mano d'Argento" e la quantificazione di un contributo economico alla stessa pari a € 3.700,00. Nel 2012 il Comune di Lusiana, ha rinnovato la convenzione con la Cooperativa Adelante, per la prosecuzione del progetto giovani articolato su due grandi aree:

-la promozione del protagonismo giovanile in relazione ai ragazzi e agli adolescenti in età degli istituti superiori al fine di renderli cittadini attivi attraverso un processo di "messa in gioco" delle risorse che essi stessi dimostrano di possedere sostenendo un costo di € 3.625,46;

- attività animativo - ricreative estive denominate "E...state giocando" sostenendo un costo di € 2.420,00;

Queste ultime sono state portate avanti con la collaborazione del Comune di Conco ed hanno visto lo svilupparsi della settimana di attività miste (piscina, pomeriggi sportivi, escursioni e laboratorio ludico in lingua inglese) per un totale di 30 giorni di attività. Gli iscritti sono stati 42. Il Comune di Lusiana ha inoltre:

- partecipato al "Bando di servizio Civile Anziani" con una spesa di compartecipazione pari ad € 4.000,00;
- avviato in collaborazione con la Provincia di Vicenza e la Fondazione Cariverona il "Patto Sociale per il Lavoro Vicentino" con un impegno di spesa di € 8.183,31 dei quali € 736,50 rendicontati come spese del personale in convenzione con la Cooperativa "Il Faggio";
- Consegnato, in occasione delle festività natalizie, i pacchi dono agli utenti del Servizio di Assistenza Domiciliare, del Servizio Pasti Caldi a Domicilio e a cittadini Lusianesi ricoverati presso strutture con una spesa di € 540,14;
- Riproposto, in collaborazione con la Comunità Montana, i soggiorni climatici per anziani sia nel mese di maggio/giugno che di settembre con un impegno di spesa di € 509,09;
- dato prosecuzione al cofinanziamento del progetto GAL "PSR 2007/2013 Misura 321 Azione 1 Servizi Sociali";

FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

Gli impegni sono stati di € 2.500,00 con una previsione assestata di € 2.500,00 per contributi alle attività del settore agricolo.

5.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per funzioni ed interventi è il seguente:

Funzioni	Interventi									Incidenza %
	Personale	Acquisto beni	Prestaz. servizi	Utilizzo beni	Trasfer.ti	Interessi passivi	Imposte e tasse	Oneri straord.	Totale	
<i>Amm.ne, gestione e controllo</i>	544774,49	24102,73	284630,59	3692,66	46324,74	33718,39	75162,97	2002,73	1014409,30	44,27
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Polizia</i>	0,00	576,00	20478,35	0,00	0,00	0,00	130,68	0,00	21185,03	0,92
<i>Istruzione</i>	58800,26	14483,81	80898,28	0,00	45689,15	11938,84	4786,55	0,00	216596,89	9,45
<i>Cultura</i>	30968,46	715,68	16783,42	0,00	5750,00	5546,27	2071,99	0,00	61835,82	2,70
<i>Settore sportivo</i>	0,00	0,00	26253,33	0,00	693,25	3554,54	0,00	0,00	30501,12	1,33
<i>Turismo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	11500,00	0,00	0,00	0,00	11500,00	0,50
<i>Viabilità e trasporti</i>	57236,61	30063,80	107569,08	0,00	7000,00	46678,80	4629,92	0,00	253178,21	11,05
<i>Territorio e ambiente</i>		2838,96	362938,79	0,00	17992,80	1711,20	0,00	0,00	385481,75	16,82
<i>Settore sociale</i>	59099,40	4236,40	69732,24	0,00	156890,22	0,00	4511,51	0,00	294469,77	12,85
<i>Sviluppo economico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	2500,00	0,00	0,00	0,00	2500,00	0,11
<i>Servizi Produttivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	750879,22	77017,38	969284,08	3692,66	294340,16	103148,04	91293,62	2002,73	2291657,89	100,00

5.1.3) La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 154 in data 21.12.2011.

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2012 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2012	n. 22
Assunzioni	n. 1
Cessazioni	n. 1
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2012	n. 22

Rispetto dei limiti di spesa del personale

In relazione ai limiti di spesa del personale previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006 nonché dall'articolo 76, comma 7, del decreto legge n. 112/2008, conv. in legge n. 133/2008, si dà atto che questo ente **ha rispettato** i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2008	2012
Spese intervento 01	771.419,20	750.879,22
Spese intervento 03	23.234,02	40.832,15
Irap intervento 07	41.692,61	48.747,71
Altre spese da specificare:		
Comando	12.352,18	
Totale spese di personale	848.698,01	840.459,08
(-) Componenti escluse	69.851,49	110.296,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)	778.846,52	730.162,31
Totale spesa corrente (B)	2.260.837,66	2.291.657,89
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)	34,45	31,86

5.1.4) La spesa per incarichi di collaborazione

Sulla base di quanto previsto dal comma 56 dell'art. 3 della Legge Finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, comma 3, del DL. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/08, il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione è stato fissato nel bilancio preventivo per € 22.300,00. La spesa effettivamente sostenuta ammonta a € 11.438,86 (sono stati esclusi gli incarichi di progettazione rientranti nel QTE delle opere pubbliche).

5.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
Amministrazione, gestione, controllo	307.694,59	218.156,91	89.537,68	70,90
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia Locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione Pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Cultura	96.671,00	0,00	96.671,00	0,00
Settore sportivo e ricreativo	278.400,00	250.000,00	28.400,00	89,80
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e trasporti	759.419,59	448.287,93	311.131,66	59,03
Gestione territorio e ambiente	351.000,00	117.379,84	233.620,16	33,44
Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.793.185,18	1.033.824,68	759.360,50	57,65

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti è stato determinato dalla mancata realizzazione di alcune opere per le quali non si è concretizzato il relativo finanziamento previsto.

<i>Funzioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Amministrazione, gestione, controllo	89.537,68	11,79
Giustizia	0,00	0,00
Polizia Locale	0,00	0,00
Istruzione Pubblica	0,00	0,00
Cultura	96.671,00	12,73
Settore sportivo e ricreativo	28.400,00	3,74
Turismo	0,00	0,00
Viabilità e trasporti	311.131,66	40,97
Gestione territorio e ambiente	233.620,16	30,77
Settore sociale	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00
Servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE	759.360,50	100,00

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
Strade boschive	159.620,16
Realizz.ne parcheggio Laverda	38.181,00
Asfaltature varie	194.406,84
Sistemazione Palazzon	83.171,00
Sistemazione dissesti franosi Laverda	60.000,00
Manutenzioni varie patrimonio (comprese malghe)	48.964,01
Sistemazione Saliso Velo	38.509,25
Sistemazione via Girardini	11.490,75
Realizz.ne parcheggio Covolo	25.000,00
Sistemazione Palestra	28.400,00
Spese per redazione strumenti urbanistici	14.000,00
Spese progettazioni preliminari opere	24.162,95
Quota cofinanziamento progetto orto dimenticato	12.000,00
Acquisti attrezzature varie	14.637,67
Fondo eliminazione barriere architettoniche	5.816,87
Contributo opere di culto	1.000,00

e sono stati finanziati con

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>
Entrate correnti destinate ad investimenti	67.881	8,94
Avanzi di bilancio	-	0,00
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	10.000	1,32
Riscossioni di crediti	-	0,00
Proventi concessioni edilizie	58.169	7,66
Proventi concessioni cimiteriali	-	0,00
Trasferimenti in conto capitale	374.312	49,29
Avanzo di amministrazione	249.000	32,79
TOTALE MEZZI PROPRI	759.361	100,00
Mutui passivi	-	0,00
Prestiti obbligazionari	-	0,00
Altre forme di indebitamento	-	0,00
TOTALE INDEBITAMENTO	-	0,00
TOTALE	759.361	100,00

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una *buona* capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.

5.3) Le spese per rimborso di prestiti

La spesa per rimborso della quota capitale compresa nelle annualità di ammortamento di mutui e prestiti è stata di € 171.540,23.

Nessuna spesa per il rimborso dell'anticipazione di Tesoreria mai utilizzata durante l'esercizio.

La spesa per interessi sui mutui e prestiti contratti dal Comune è stata pari ad € . 103.148,04

6) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 112 in data 27.03.2013. La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 47.287,49 così determinato:

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	4.829,23
MINORI RESIDUI ATTIVI	107.789,25
MINORI RESIDUI PASSIVI	150.247,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	47.287,49

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	2.442.429,06	60,51	2.492.904,69	52,89
Residui riportati dalla competenza	1.593.797,54	39,49	2.220.336,32	47,11
TOTALE	4.036.226,60	100	4.713.241,01	100

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 1.519.175,83;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 1.589.275,48;

Di seguito si riporta l'incidenza dei residui attivi e passivi sugli accertamenti ed impegni di competenza degli ultimi quattro anni:

Indicatori finanziari residui

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}} \times 100$	77,92	82,79	91,39	105,97
	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	79,09	95,15	105,17	112,99

Prima di redigere il conto del bilancio, si è proceduto ad una verifica puntuale delle ragioni del mantenimento, in tutto o in parte dei residui, sia attivi che passivi, con la conseguente eliminazione di tutte le poste prive dei requisiti necessari, nel rispetto di quanto disposto dalla normativa vigente.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Residui finali	Residui riportati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.392.013,20	1.069.018,07	322.995,13	244.276,04	78.719,09
C/capitale Tit. IV, V	2.430.438,83	396.989,24	2.033.449,59	2.009.289,42	24.160,17
Servizi c/terzi Tit. VI	213.774,57	53.168,52	160.606,05	160.525,29	80,76
Totale	4.036.226,60	1.519.175,83	2.517.050,77	2.414.090,75	102.960,02

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Residui finali	Residui riportati	Residui insuss.ti
Corrente Tit. I	801.059,29	549.366,07	251.693,22	227.382,88	24.310,34
C/capitale Tit. II	3.440.269,97	990.710,15	2.449.559,82	2.323.622,65	125.937,17
Rimborso prestiti Tit. III			0,00		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	471.911,75	49.199,26	422.712,49	422.712,49	0,00
Totale	4.713.241,01	1.589.275,48	3.123.965,53	2.973.718,02	150.247,51

6.1) Le entrate

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertam.	Minori accertam.	Residui riaccertati	% di definizione	Riscossioni	% di realizz.
Corrente Tit. I, II, III	1.392.013,20	4.829,00	83.548,00	1.313.294,20	94,34	1.069.018,07	81,40
C/capitale Tit. IV, V	2.430.438,83	0,00	24.160,17	2.406.278,66	99,01	396.989,24	16,50
Servizi c/terzi Tit. VI	213.774,57	0,00	80,76	213.693,81	99,96	53.168,52	24,88
Totale	4.036.226,60	4.829,00	107.788,93	3.933.266,67	97,45	1.519.175,83	38,62

Le principali voci che confluiscono tra i **minori residui attivi** accertati sono le seguenti: crediti di dubbia esigibilità relativi a: - provvedimenti di accertamento ICI degli anni 2009 e 2010 per €. 33.871,19 – canone fisso cava Buso della Vacca per €. 45.000,00

Economie realizzate su contributi regionali a seguito di economie sugli interventi realizzati quali le strade boschive.

Le principali voci che confluiscono tra i **maggiori residui attivi** accertati sono le seguenti: Introiti ICI relativi all'anno 2011 per €. 1.520,38 e al Fondo sperimentale di riequilibrio per €. 3.308,85.

6.2) Le spese

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Residui insuss.ti	Residui riaccertati	% di definizione	Pagamenti	% di realizz.
Corrente Tit. I	801.059,29	24.310,34	776.748,95	96,97	549.366,07	70,73
C/capitale Tit.II	3.440.269,97	125.937,17	3.314.332,80	96,34	990.710,15	29,89
Servizi c/terzi Tit. III	471.911,75	0,00	471.911,75	100,00	49.199,26	10,43
Totale	4.713.241,01	150.247,51	4.562.993,50	96,81	1.589.275,48	34,83

Le principali voci che confluiscono tra i **minori residui passivi** riaccertati sono le seguenti:

Acquisti di terreni €. 20.928,52

Economia su progettazione €. 10.343,20

Interventi sulla documentazione archivistica €. 19.500,00

Economie realizzate sulla realizzazione della strada boschiva "Lempreche-Bertiaga" €. 35.761,54

Ripristino cave abbandonate €. 28.303,47

6.3) Il Fondo Svalutazione Crediti

L'articolo 6, comma 17, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012 ha previsto che "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, nelle more dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni. Previo parere motivato dell'organo di revisione, possono essere esclusi dalla base di calcolo i residui attivi per i quali i responsabili dei servizi competenti abbiano analiticamente certificato la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità."

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 in data 28.11.2012 esecutiva, è stato istituito nel bilancio nell'esercizio 2012, un fondo svalutazione crediti di €. 4.115,00 così determinato:

ND	Descrizione	Anni	Importo
A	Residui attivi Titolo I	2006 e precedenti	€ 12.693,84
B	Residui attivi Titolo III	2006 e precedenti	€ 3.763,94
C	PARZIALE (A+B)		€ 16.457,78
D	Residui attivi per i quali sussiste elevato tasso di riscuotibilità		€ 0
E	TOTALE (C-D)		€ 16.457,78
F	Fondo svalutazione crediti (25% di E)		€ 4.114,44

In sede di riaccertamento disposto alla data del 31 dicembre 2012 i residui attivi iscritti al titolo I e III risalenti agli anni 2006 e precedenti risultano essere pari a €. 15.110,20 e pertanto il fondo svalutazione crediti ammonta a €. 3.777,55 come risulta dal seguente prospetto:

Residui attivi Titolo I e III anni 2006 e prec.					FSC	Variazioni		FSC al 31/12 (25%)
An-no	Acc. To	Cap/Ris.	Descrizione	Importo		Riscosso	Riaccertato	
2006		280	tarsu	4491,60		582,27		977,33
2005		280	Tarsu	3443,75		206,80		809,24
2005		2320/3	Recupero	3763,94		0	3763,94	940,98
2004		280	tarsu	4758,49		558,51		1050,00
							TOTALE	3.777,55

Il fondo svalutazione crediti trova adeguata corrispondenza nei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione, come illustrato al par. 2.2.

7) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/00).

La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

7.1) I criteri di valutazione del patrimonio

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230, comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

In particolare si segnala:

- a) **Immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti;
- b) **Immobilizzazioni materiali**
 - ❖ I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione.
 - ❖ I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti
 - ❖ I terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali.
 - ❖ Quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione.
 - ❖ I fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione.
 - ❖ I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
 - ❖ I macchinari, le attrezzature e gli impianti attrezzature informatiche e automezzi, e le universalità di beni sono stati iscritti al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.
- c) **Crediti e debiti:** i crediti e debiti iscritti sono valutati, ai sensi dell'art. 230, comma 4, lettera e) del D.Lgs n. 267/00, al valore nominale. I crediti di dubbia esigibilità sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

7.2) Il conto del patrimonio

Il conto del patrimonio evidenzia le seguenti variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Attivo	Situazione al 1° gennaio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Situazione al 31 dicembre
Immobilizzazioni immateriali	149.796	73.077	59.452	163.420
Immobilizzazioni materiali	17.543.619	2.010.260	1.271.455	18.282.423
Immobilizzazioni finanziarie	287.316			287.316
Totale immobilizzazioni	17.980.730	2.083.336	1.330.907	18.733.159
Rimanenze				
Crediti	4.038.554	3.390.629	3.836.286	3.592.897
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	936.632	3.730.999	4.102.428	565.202
Totale attivo circolante	4.975.185	7.121.627	7.938.714	4.158.099
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	22.955.915	9.204.964	9.269.621	22.891.258
Conti d'ordine	3.440.270	759.361	1.450.196	2.749.434
Passivo	Situazione al 1° gennaio	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Situazione al 31 dicembre
Patrimonio netto	14.560.199	3.335.642	3.463.642	14.432.198
Conferimenti	5.085.525	438.291	189.150	5.334.666
Debiti di finanziamento	2.037.221		171.540	1.865.680
Debiti di funzionamento	801.059	2.291.658	2.395.492	697.226
Debiti per anticipaz. di cassa				
Altri debiti	471.912	325.024	235.448	561.487
Totale debiti	3.310.192	2.616.681	2.802.480	3.124.393
Ratei e risconti				
Totale del passivo	22.955.915	6.390.614,28	6.455.272	22.891.258
Conti d'ordine	3.440.270	759.361	1.450.196	2.749.434

La variazione del patrimonio netto, pari a Euro 128.000,61 corrisponde al risultato economico dell'esercizio;

8) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2012:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURAMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015 (DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	Si	No
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	Si	No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	Si	No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	Si	No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	Si	No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoe	Si	No
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	Si	No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoe con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	Si	No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	Si	No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	Si	No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoe con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	Si	No

L'ente pertanto **non risulta** in situazione di deficitarietà strutturale

Relazione illustrativa della Giunta al rendiconto della gestione

9) ORGANISMI PARTECIPATI

In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

10) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2012 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre *non sussistono* debiti fuori bilancio.

LUSIANA, li 27/03/2013

f.to Il Sindaco

f.to Il Responsabile del
Servizio Finanziario

f.to Il Segretario
Comunale

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

La conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012

f.to Il Revisore