

**COMUNE DI MONTEBELLUNA**

*Provincia di Treviso*

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di*

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2012**

L'Organo di Revisione

*GALLINA DOTT ALESSANDRO*

*CENDRON DOTT.NICOLA*

*SERNAGIOTTO DOTT.CLAUDIO*

Premessa .....	3
Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria .....	4
Risultati della gestione .....	5
Quadro riassuntivo della gestione di competenza .....	5
Quadro riassuntivo della gestione di finanziaria.....	5
Analisi del conto del bilancio .....	8
Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto .....	8
Scostamento tra previsione iniziale-definitiva e previsione definitiva-rendiconto.....	9
Gestione dei residui .....	10
Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti .....	12
Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni .....	12
Entrate .....	14
Indicatori finanziari ed economici dell'entrata .....	14
Titolo I - Entrate Tributarie.....	15
Imposta Comunale sugli Immobili.....	
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	16
Titolo III - Entrate Extratributarie.....	16
Spese .....	19
Titolo I - Spese correnti .....	19
Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente .....	20
Spese per il personale .....	20
Titolo II - Spese in conto capitale .....	21
Indice di indebitamento pro capite .....	23
Indice percentuale di autofinanziamento.....	23
Istituzione Unica Montebelluna Cultura .....	23
Servizio Biblioteca.....	24
Servizio Museo Civico.....	24
Montebelluna Servizi S.r.l. ....	25
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie .....	26
Conto Economico .....	27
Conto del Patrimonio .....	28
Patto di stabilità interno.....	30
Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Corte dei Conti .....	30
Conclusioni .....	32

## **Premessa**

I sottoscritti revisori, nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 87 del 26/10/2011,

◆ vista la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2012, approvata dalla Giunta Comunale, completa di:

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) prospetto di conciliazione
- d) conto del patrimonio

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151, comma 6, ed art. 231 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs 267/2000;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - delibera del Consiglio n. 53 del 26/09/2011 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs 267/2000;
  - conto del tesoriere;
  - Visti i saldi dei conti correnti postali al 31.12.2012, ed in particolare dei conti postali per ICI ordinaria, violazioni ICI, e addizionale IRPEF che sono costituiti per legge, e i saldi dei conti postali del servizio tesoreria e del conto per incasso sanzioni polizia locale costituiti per una migliore gestione degli incassi dell'Ente;
  - conto della gestione degli Agenti Contabili Interni (art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs 267/2000);
  - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2012 del Patto di stabilità interno;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n. 267/2000, Titolo IV;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 29 giugno 1996
- ◆ visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;

VERIFICATO CHE

### **A) Per il conto del bilancio:**

- ◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs 267/2000;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs 267/2000;
- ◆ l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

**B) Per il conto economico ed il conto del patrimonio è stato verificato:**

- ◆ il rispetto dei principi di competenza economica e delle norme dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs 267/2000, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ◆ la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- ◆ l'avvenuto aggiornamento degli inventari;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Testo Unico Enti Locali, D.Lgs 267/2000;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati in apposito Libro verbali

*RIPORTANO*

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

**Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria**

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, UniCredit Banca s.p.a., reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			€ 3.108.653,44
Riscossioni	€ 10.323.707,07	18.100.324,07	28.424.031,14
Pagamenti	€ 7.902.929,42	19.112.674,19	27.015.603,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			€ 4.517.080,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
<i>Differenza</i>			€ 4.517.080,97

## Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - 1.003.718,67, come risulta dai seguenti elementi:

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	18.100.324,07
PAGAMENTI	(-)	€	19.112.674,19
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i>	€ -1.012.350,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	6.412.368,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	6.403.736,57
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	€ 8.631,45
<b>Disavanzo</b>			<b>€ -1.003.718,67</b>

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

### Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		G E S T I O N E		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio .....	€	_____	_____	3.108.653,44
RISCOSSIONI .....	€	10.323.707,07	18.100.324,07	28.424.031,14
PAGAMENTI .....	€	7.902.929,42	19.112.674,19	27.015.603,61
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....				€ 4.517.080,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....				€ 0,00
<i>Differenza</i> .....				€ 4.517.080,97
RESIDUI ATTIVI .....	€	3.991.604,93	6.412.368,02	10.403.972,95
RESIDUI PASSIVI .....	€	6.717.571,48	6.403.736,57	13.121.308,05
<i>Differenza</i> .....				€ -2.717.335,10
<b>AVANZO (+)</b>				<b>€ 1.799.745,87</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	- Fondi vincolati	€		554.537,89
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€		765.580,76
	- Fondi di ammortamento	€		0,00
	- Fondi non vincolati	€		479.627,22

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

P R I M O		
Fondo di cassa al 31/12/2012	€	4.517.080,97
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	10.403.972,95
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	13.121.308,05
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>1.799.745,87</b>
S E C O N D O		
Minori spese di competenza	€	5.196.174,48
Minori entrate di competenza	€	4.482.187,22
<i>Differenza</i>	€	713.987,26
Avanzo gestione partite di giro	€	754,93
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	36.108,89
Avanzo applicato al bilancio	€	1.717.705,93
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>€</b>	<b>1.048.894,79</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>1.799.745,87</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

### Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	24.512.692,09
Totale impegni di competenza	€	25.516.410,76
<b>SALDO</b>	€	<b>-1.003.718,67</b>
Avanzo applicato	€	1.717.705,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	<b>713.987,26</b>

### Gestione dei residui

Totale residui attivi iscritti (+)	€	17.344.786,42
Fondo iniziale di cassa (+)	€	3.108.653,44
Avanzo esercizio precedente (-)	€	1.753.814,82
Maggiori o minori residui attivi (+/-)	€	-3.030.229,35
<b>Totale residui attivi riaccertati</b>	€	<b>15.669.395,69</b>
<b>Totale residui passivi riaccertati</b>	€	<b>14.620.500,90</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>1.048.894,79</b>

### RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	713.987,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	1.048.894,79
<b>SALDO</b>	€	<b>1.762.882,05</b>

### Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	36.108,89
Avanzo applicato al bilancio	€	1.717.705,93
<b>Insussistenze ed economie in conto residui</b>	€	<b>1.049.649,72</b>
di cui: - da gestione corrente	€	333.909,67
- da gestione in conto capitale	€	714.985,12
- da gestione servizi c/terzi	€	754,93
<b>Risultato gestione di competenza (*)</b>	€	<b>713.987,26</b>
di cui: - da gestione corrente	€	629.029,97
- da gestione in conto capitale	€	84.957,29
<b>Avanzo di amministrazione</b>	€	<b>1.799.745,87</b>

(\*) Il risultato della gestione di competenza prescinde dall'avanzo/disavanzo eventualmente applicato.

Si rileva che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012, pari ad Euro 1.799.745,87 risulta determinato per Euro 713.987,26 dalla gestione di competenza, per Euro 1.048.894,79 dalla gestione residui, per Euro 754,93 da gestione servizi c/terzi, e per Euro 36.108,89 dall'avanzo dell'esercizio 2011 non applicato.

L'Avanzo dell'esercizio precedente (anno 2011), pari a Euro 1.753.814,82 è stato applicato al bilancio 2012 per Euro 1.717.705,93 e destinato:

per Euro 1.348.823,97 al finanziamento di spese di investimento

per Euro 368.881,96 al finanziamento di spese correnti e spese correnti non ripetitive.

## Analisi del conto del bilancio

Dal confronto tra il bilancio di previsione ed il rendiconto si rileva quanto segue.

### Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 13.551.145,00	14.505.153,55	954.008,55	7,04%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 848.964,43	882.189,40	33.224,97	3,91%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 5.273.995,10	5.047.102,79	-226.892,31	-4,30%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 6.003.500,00	1.738.347,71	-4.265.152,29	-71,04%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 0,00	625.882,09	625.882,09	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 4.237.000,00	1.714.016,55	-2.522.983,45	-59,55%
	Avanzo applicato	€ 1.717.705,93	-----	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>€ 31.632.310,46</b>	<b>24.512.692,09</b>	<b>-7.119.618,37</b>	<b>-22,51%</b>

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 17.015.159,22	16.981.852,42	-33.306,80	-0,20%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 4.119.300,00	3.012.596,48	-1.106.703,52	-26,87%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 4.643.145,31	3.807.945,31	-835.200,00	-17,99%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 4.237.000,00	1.714.016,55	-2.522.983,45	-59,55%
<b>Totale</b>		<b>€ 30.014.604,53</b>	<b>25.516.410,76</b>	<b>-4.498.193,77</b>	<b>-14,99%</b>

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio n. 7 variazioni che hanno modificato le previsioni iniziali come risulta dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge.

## Scostamento tra previsione iniziale-definitiva e previsione definitiva- rendiconto

### Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrate			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	13.551.145,00	14.759.267,60	1.208.122,60	8,92%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	848.964,43	823.252,49	-25.711,94	-3,03%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	5.273.995,10	4.822.863,88	-451.131,22	-8,55%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	6.003.500,00	6.249.596,70	246.096,70	4,10%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	625.882,09	625.882,09	#DIV/0!
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	4.237.000,00	4.242.000,00	5.000,00	0,12%
Avanzo di amministrazione applicato		€	100.000,00	1.717.705,93	1.617.705,93	-----
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>30.014.604,53</b>	<b>33.240.568,69</b>	<b>3.225.964,16</b>	<b>10,75%</b>

Spese			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	17.015.159,22	17.581.820,62	566.661,40	3,33%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	4.119.300,00	6.512.102,76	2.392.802,76	58,09%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	4.643.145,31	4.904.645,31	261.500,00	5,63%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	4.237.000,00	4.242.000,00	5.000,00	0,12%
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>30.014.604,53</b>	<b>33.240.568,69</b>	<b>3.225.964,16</b>	<b>10,75%</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	14.759.267,60	14.505.153,55	-254.114,05	-1,72%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	823.252,49	882.189,40	58.936,91	7,16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	5.273.995,10	5.047.102,79	-226.892,31	-4,30%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	6.003.500,00	1.738.347,71	-4.265.152,29	-71,04%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	625.882,09	625.882,09	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	4.237.000,00	1.714.016,55	-2.522.983,45	-59,55%
Avanzo di amministrazione applicato		€	836.475,62	-----	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>31.933.490,81</b>	<b>24.512.692,09</b>	<b>-7.420.798,72</b>	<b>-23,24%</b>

Spese			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	17.581.820,62	16.981.852,42	-599.968,20	-3,41%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	6.512.102,76	3.012.596,48	-3.499.506,28	-53,74%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	4.904.645,31	3.807.945,31	-1.096.700,00	-22,36%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	4.242.000,00	1.714.016,55	-2.527.983,45	-59,59%
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>33.240.568,69</b>	<b>25.516.410,76</b>	<b>-7.724.157,93</b>	<b>-23,24%</b>

L'analisi sopra riportata può essere meglio compresa tenendo conto dei chiarimenti già forniti dalla Giunta nella propria Relazione al Bilancio Consuntivo, cui si rimanda per maggiori dettagli.

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue.

## **Gestione dei residui**

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2012 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### **Gestione residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III €	7.913.357,44	6.308.130,46	1.534.982,55	7.843.113,01	-70.244,43
C/capitale Tit. IV, V €	9.150.619,58	3.865.217,17	2.333.440,22	6.198.657,39	-2.951.962,19
Partite di giro Tit. VI €	280.809,40	150.359,44	123.182,16	273.541,60	-7.267,80
<b>Totale €</b>	<b>17.344.786,42</b>	<b>10.323.707,07</b>	<b>3.991.604,93</b>	<b>14.315.312,00</b>	<b>-3.029.474,42</b>

### **Gestione residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I €	4.378.603,85	3.218.275,87	756.173,88	3.974.449,75	404.154,10
C/capitale Tit. II €	12.532.171,42	3.476.472,96	5.388.751,15	8.865.224,11	3.666.947,31
Rimborso prestiti Tit. III €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV €	1.788.849,77	1.208.180,59	572.646,45	1.780.827,04	8.022,73
<b>Totale €</b>	<b>18.699.625,04</b>	<b>7.902.929,42</b>	<b>6.717.571,48</b>	<b>14.620.500,90</b>	<b>4.079.124,14</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-3.029.474,42
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	4.079.124,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>1.049.649,72</b>

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	€	333.909,67
Gestione in conto capitale	€	714.985,12
Gestione partite di giro	€	754,93
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>1.049.649,72</b>

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo
41	Imposta comunale sugli immobili	€ 875.723
45	I.M.U	€ 443.888
60	Addizionale comunale IRPEF	€ 1.903.164
180	Contributi della Regione	€ 241.711
290	Sanzioni amm.tive violazione regolamenti comunali	€ 561.705
420	Proventi dei parchimetri	€ 46.314
550	Fitti reali fondi comunali	€ 175.096
560	Provento gestione beni diversi	€ 262.490
580	Rimborso spese personale in comando	€ 157.520
580	Rimborso rate mutui servizio idrico integrato	€ 420.003
610	Proventi derivanti da coltivazione cave	€ 581.236
650	Recupero oneri dal consorzio di bacino Treviso tre	€ 91.230
715	Contributi regionali c/capitale diversi	€ 544.510
800	Assunzione mutui con la Cassa DD.PP.	€ 1.818.058

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi del titolo I parte corrente anteriori all'anno 2007 per Euro 169.613,42;
- residui attivi del titolo III anteriori all'anno 2007 per Euro 41.569,80.

Per i quali si è proceduto all'accantonamento del 25% del valore complessivo a fondo svalutazione crediti.

Dalla verifica effettuata nei residui attivi, l'Organo di revisione ha rilevato la sussistenza della ragione del credito mentre al riguardo della concreta esigibilità delle singole partite il Collegio ritiene necessario monitorare, in corso d'anno, l'andamento dei seguenti crediti:

- € 516.006,05 relativi a recuperi evasione I.c.i.,
- € 358.511,07 relativi a incassi sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze,
- € 41.569,80 relativi a proventi derivanti dal servizio idrico-integrato,

Sono stati, inoltre, nel corso del 2012, rilevate insussistenze per residui attivi non più incassabili per l'importo di € 70.244,43.

Si rileva che alla data di chiusura dell'esercizio finanziario risultano incassati € 35.808,04, somme introitate sui citati c/c postali di cui alla premessa, la cui relativa reversale d'incasso è stata predisposta nel mese di gennaio 2013.

Alla data del 27/03/2013 risultavano incassati residui attivi per Euro 1.041.478,39 a fronte di un totale residui iscritto a bilancio per Euro 10.403.972,95.

I residui passivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Titolo	Intervento	Descrizione	Importo
1	1	Personale	€ 670.686
1	2	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 190.763
1	3	Prestazioni di servizi	€ 2.818.679
1	5	Trasferimenti	€ 434.004
2	1	Acquisizione di beni immobili	€ 7.536.299
2	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	€ 250.514
2	7	Trasferimenti di capitale	€ 558.789

Nel rendiconto sono conservati residui passivi per Euro 13.702.911,90 iscritti in anni precedenti, per i quali al 31/12/2012 non era ancora stato effettuato il pagamento. In particolare Euro 8.530.510,85 sono relativi a spese in conto capitale di cui al Titolo II.

Inoltre, nel corso del 2012, sono stati stralciati residui passivi relativi ad impegni di spesa non più sussistenti per € 3.545.312,33, stralcio che risulta supportato dall'attestazione degli uffici.

### ***Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti***

	2008	2009	2010	2011	2012
$\frac{\text{Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	23,76%	36,75%	43,51%	23,59%	25,67%

### ***Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni***

	2008	2009	2010	2011	2012
$\frac{\text{Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	25,30%	31,29%	42,83%	25,17%	28,06%

Dall'analisi delle entrate e delle spese di competenza si rileva quanto segue:

<b>Entrate</b>			<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	€	9.084.886,87	9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14	14.505.153,55
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€	5.822.795,64	5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20	882.189,40
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	6.598.323,56	6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07	5.047.102,79
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	2.495.007,23	3.845.917,13	7.687.808,41	3.409.203,71	1.738.347,71
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	2.933.000,00	5.503.000,00	4.607.849,52	650.000,00	625.882,09
<b>TOTALE</b>	<b>Entrate</b>	€	<b>26.934.013,30</b>	<b>30.899.566,48</b>	<b>34.803.338,40</b>	<b>25.094.724,12</b>	<b>22.798.675,54</b>

<b>Spese</b>			<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
TITOLO I	Spese correnti	€	19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70	16.981.852,42
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	6.021.401,18	8.022.062,30	12.461.200,30	3.392.448,56	3.012.596,48
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	3.327.295,78	3.574.652,61	3.909.296,23	4.194.142,99	3.807.945,31
<b>TOTALE</b>	<b>Spese</b>	€	<b>28.543.355,53</b>	<b>30.371.999,02</b>	<b>35.499.518,89</b>	<b>25.173.075,25</b>	<b>23.802.394,21</b>

<b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b>	€	<b>-1.609.342,23</b>	<b>527.567,46</b>	<b>-696.180,49</b>	<b>-78.351,13</b>	<b>-1.003.718,67</b>
---	---	----------------------	-------------------	--------------------	-------------------	----------------------

L'organo di revisione osserva che, seppure dalla gestione di competenza risulta per l'anno 2012 un disavanzo contabile, il risultato di competenza, analizzato congiuntamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente, avvenuta per Euro 1.717.705,93, porta alla formazione di un risultato positivo per Euro 713.987,26.

Per un dettaglio della composizione di tale avanzo, si rinvia a quanto riportato nella relazione della Giunta.

## Entrate

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella sotto riportata) si rileva quanto segue:

Anni di raffronto		2008	2009	2010	2011	2012
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 9.084.886,87	9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14	14.505.153,55
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€ 5.822.795,64	5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20	882.189,40
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 6.598.323,56	6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07	5.047.102,79
<b>Totale Entrate correnti</b>		€ 21.506.006,07	21.550.649,35	22.507.680,47	21.035.520,41	20.434.445,74

### Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2008	2009	2010	2011	2012
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	72,92%	72,96%	74,49%	94,78%	95,65%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	42,24%	43,83%	47,02%	66,73%	70,76%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	298,97	305,19	339,39	447,24	494,14
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	165,53	164,22	161,50	15,12	7,82
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	23,42	20,78	19,43	24,47	17,92

#### Osservazioni:

- L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale d'incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite che è incrementato a seguito della diversa classificazione dei trasferimenti statali che passano da entrate derivate a proprie.
- Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

## Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Stanziamiento Assestato 2012	Rendiconto 2012	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	4.972.217,86			
I.M.U.		9.194.000,00	8.939.110,53	-254.889,47
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	394.241,83	591.880,47	586.205,53	-5.674,94
Addizionale IRPEF	3.250.000,00	3.200.000,00	3.200.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	379.059,45	24.500,00	24.471,28	-28,72
Imposta sulla pubblicità	229.927,02	195.000,00	191.860,21	-3.139,79
Compartecipazione Iva	1.920.157,54			
Altre imposte	413.291,05	78.378,13	74.795,54	-3.582,59
<b>Totale categoria I</b>	<b>11.558.894,75</b>	<b>13.283.758,60</b>	<b>13.016.443,09</b>	<b>-267.315,51</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	157.686,70	160.000,00	173.202,06	13.202,06
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>157.686,70</b>	<b>160.000,00</b>	<b>173.202,06</b>	<b>13.202,06</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.321.041,69	1.315.509,00	1.315.508,40	-0,60
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.321.041,69</b>	<b>1.315.509,00</b>	<b>1.315.508,40</b>	<b>-0,60</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.037.623,14</b>	<b>14.759.267,60</b>	<b>14.505.153,55</b>	<b>-254.114,05</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	591.880,47	586.205,53	295.769,44
<b>Totale</b>	<b>591.880,47</b>	<b>586.205,53</b>	<b>295.769,44</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	759.944,10
Residui riscossi nel 2012	275.710,86
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	484.233,24

## **Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€	5.029.823,35	5.082.146,07	5.035.755,27	474.612,65	240.965,54
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	707.151,51	640.231,01	603.218,59	539.695,74	549.487,75
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€	4.366,97	2.735,01	2.493,38	1.120,00	2.867,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€	5.600,00	26.684,60	9.107,82	4.000,00	11.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€	75.853,81	75.216,16	91.991,86	78.942,81	77.869,11
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>€</b>	<b>5.822.795,64</b>	<b>5.827.012,85</b>	<b>5.742.566,92</b>	<b>1.098.371,20</b>	<b>882.189,40</b>

La significativa riduzione dei trasferimenti dallo Stato nell'anno 2011 rispetto alle annualità precedenti è determinata dalle Disposizioni in materia di federalismo fiscale municipale (D.Lgs. n. 23 del 14 marzo 2011), inerente la riduzione dei trasferimenti erariali per l'anno 2011, viene eliminato dai Bilanci degli Enti pubblici il concetto di trasferimenti statali ordinari e vengono introdotte le due nuove voci di entrata che sono la Compartecipazione all'Iva ed il Fondo Sperimentale di riequilibrio (si tratta di due nuove poste che si collocano tra le entrate proprie dell'Ente e non più nel titolo II dell'Entrata). A seguito dell'introduzione nel Bilancio 2012 dell'I.M.U. è destinata a scomparire, a partire dall'esercizio 2012 anche la Compartecipazione all'Iva.

Rimane il contributo per sviluppo investimenti per € 188.875,58 fino alla completa estinzione dei Mutui Cassa DD.pp., i cui piani di ammortamento beneficiano di un contributo finalizzato.

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

<b>Anni di raffronto</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Servizi pubblici	€	2.630.879,17	2.507.595,89	2.640.858,24	1.786.761,95	1.792.964,16
Proventi dei beni dell'ente	€	840.353,49	573.963,56	767.292,05	718.439,81	721.406,70
Interessi su anticipazioni e crediti	€	136.915,82	22.101,77	12.884,91	62.654,92	80.774,01
Utili netti delle aziende	€	31.356,13	0,00	0,00	76.181,00	0,00
Proventi diversi	€	2.958.818,95	3.174.966,41	2.761.468,82	3.255.488,39	2.451.957,92
<b>Totali</b>	<b>€</b>	<b>6.598.323,56</b>	<b>6.278.627,63</b>	<b>6.182.504,02</b>	<b>5.899.526,07</b>	<b>5.047.102,79</b>

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno 24/09/2009 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	166.826,50	448.185,78	-281.359,28	74%
Impianti sportivi	94.448,29	481.972,96	-387.524,67	20%
Mense scolastiche	116.015,65	371.000,00	-254.984,35	31%
Parchimetri	308.831,09	139.121,44	169.709,65	100%
Museo Civico	109.184,00	554.872,00	-445.688,00	20%
Uso di locali adibiti a riunioni	5.781,37	42.139,31	-36.357,94	14%
Illuminazione votiva	29.864,74	962,00	28.902,74	100%
Trasporto scolastico	102.330,06	364.161,16	-261.831,10	28%

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
669.222,40	647.094,58	503.893,57

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	437.543,11	395.860,14	368.528,49
Spesa per investimenti			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	686.291,50
Residui riscossi nel 2012	237.056,27
Residui eliminati	2.582,00
Residui al 31/12/2012	446.653,23

## **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
1.165.423,09	1.251.581,90	953.673,39

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2010 (750.000,00) 64,35 % ( limite massimo 75%)
- anno 2011 (795.000,00) 68,22% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 (615.500,00) 64,54% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	0,00
Residui riscossi nel 2012	
Residui eliminati	
Residui al 31/12/2012	

## Spese

### **Titolo I - Spese correnti**

Le spese correnti, riclassificate per tipo d'intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

<b>Spese Correnti</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Personale	€	7.337.158,72	7.362.701,23	7.444.493,10	6.935.514,45	6.719.121,52
Acquisto di beni	€	492.628,50	485.271,39	544.677,65	462.878,27	421.245,44
Prestazioni di servizi	€	6.578.372,66	6.676.740,07	6.991.470,48	6.485.122,16	6.377.001,15
Utilizzo di beni di terzi	€	81.889,66	159.485,52	186.944,55	163.193,46	149.865,79
Trasferimenti	€	2.198.597,54	2.235.011,82	2.296.993,24	1.893.345,42	1.780.793,20
Interessi passivi e oneri finanziari	€	1.999.923,51	1.388.822,38	1.021.160,64	1.172.014,47	1.087.175,65
Imposte e tasse	€	441.287,69	431.665,40	445.009,70	456.447,35	426.887,26
Oneri straordinari	€	64.800,29	35.586,30	198.273,00	17.968,12	19.762,41
Ammortamenti di esercizio	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>19.194.658,57</b>	<b>18.775.284,11</b>	<b>19.129.022,36</b>	<b>17.586.483,70</b>	<b>16.981.852,42</b>

<b>Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti</b>	<b>€</b>	<b>22.132.906,07</b>	<b>22.339.668,01</b>	<b>23.257.680,47</b>	<b>21.830.520,41</b>	<b>21.049.945,74</b>
--	----------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	<i>86,72%</i>	<i>84,04%</i>	<i>82,25%</i>	<i>80,56%</i>	<i>80,67%</i>
---	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Il rapporto tra spese correnti ed entrate correnti sopra riportato evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese correnti ovvero, principalmente, dalle spese per il personale e per prestazioni di servizio.

Nell'anno 2012, per ogni 100,00 Euro di entrate correnti 80,67 Euro sono state assorbite da spese di natura corrente, con un peggioramento di 0,11 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Tale peggioramento non ha, però, influito sulla determinazione dell'avanzo di parte corrente della gestione di competenza (Euro 629.029,97) che è incrementato rispetto a quello dell'anno precedente (Euro 585.048,72).

## Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2008	2009	2010	2011	2012
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	58,89%	57,20%	54,98%	58,48%	57,03%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	82,99%	81,25%	77,28%	79,03%	79,46%

- L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale, dagli interessi passivi ed oneri finanziari e dal rimborso delle rate dei mutui e dei prestiti obbligazionari, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'incidenza delle spese correnti sulle entrate nel 2012 è diminuita rispetto a quella del 2011.

### Spese per il personale

La dotazione organica del personale, il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2012-2014 ed il piano occupazionale per il 2012 sono contenuti nella delibera di Giunta Comunale n. 192 del 29.11.2011; con delibera di G.C. n. 132 del 20.11.2012 si è data attuazione a quanto stabilito dal provvedimento sopracitato, alla luce dei parametri finanziari, di spesa del personale e delle possibilità assunzionali vigenti nell'anno di riferimento.

Nel corso dell'anno 2012 sono intervenute le seguenti variazioni inerenti il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato e gli incarichi dirigenziali a tempo determinato:

<i>Dipendenti all'01.01.2012</i>	n.	217
assunzioni *	n.	1
cessazioni **	n.	9
<b>Dipendenti al 31.12.2012</b>	n.	209

### Dati e indicatori relativi al personale

	2008	2009	2010	2011	2012
Abitanti	30.837	30.948	31.181	31.252	30.818
Dipendenti	219	219	223	217	209
Costo personale complessivo (A)	7.766.208,00	7.775.637,00	7.893.931,32	7.488.967,93	7.192.849,57
Costo del personale (art.1c.557)	7.090.541,00	7.032.032,00	7.021.783,52	6.726.363,24	6.426.730,40
Spesa corrente (B)	19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70	€ 17.029.644,46
<i>N°abitanti per ogni dipendente</i>	141	141	140	144	147
<i>Costo medio per dipendente</i>	<b>35.462,14</b>	<b>35.505,19</b>	<b>35.398,80</b>	<b>34.511,37</b>	<b>34.415,55</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>40,46</b>	<b>41,41</b>	<b>41,27</b>	<b>42,58</b>	<b>42,24</b>

\* e \*\* Trattasi del conferimento di incarico del dirigente del settore 3<sup>a</sup> Governo e Gestione del Territorio ai sensi dell'art. 110 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000; poiché tale incarico è stato affidato ad un dipendente di cat. D3 di ruolo, il

congelamento del posto viene riportato nel conteggio dei cessati.

La spesa complessiva del personale riportata nella suindicata tabella (riga A) riporta tutte le spese di personale secondo quanto precisato dalla Corte dei Conti - Sezione controllo - con delibera n. 27/2011.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, art 76 della Legge 133/2008 e successive modifiche ed integrazioni, come si evince dalla suddetta tabella e anche dal prospetto sottoriportato:

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	6.935.514,45	6.742.304,42
spese incluse nell'int.03	78.446,17	78.821,17
irap	395.160,39	371.723,98
altre spese di personale incluse	79.846,92	0,00
altre spese di personale escluse	762.604,69	766.119,17
<b>totale spese di personale</b>	<b>6.726.363,24</b>	<b>6.426.730,40</b>

*(Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari)*

Il parametro spesa del personale/spesa corrente è stato riportato al 50% (dal 40%) con il D.L. n. 201 del 6.12.2011 (convertito nella Legge n. 214/2011); la percentuale inferiore al 50% è diventata conditio sine qua non per poter procedere a nuove assunzioni e per incrementare i fondi per il trattamento accessorio.

La spesa del personale come sopra determinata ha tenuto conto, per l'anno 2012, delle indicazioni contenute nella delibera della Corte dei Conti sez. Autonomie n. 14 del 30.11.2011 al fine di determinare il nuovo parametro di spesa che comprenda le società partecipate che, per il 2012, in via provvisoria è pari al 46,18%.

L'ente ha predisposto e trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato, entro le scadenze stabilite, il Conto annuale del personale di cui all'art. 60, comma 2, del D.Lgs. n. 165 del 30/03/2001 e la relazione illustrativa allegata, nonché i dati del monitoraggio trimestrale a cui l'amministrazione è tenuta a decorrere dal 1° gennaio 2012.

## **Titolo II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.119.300,00	6.512.102,76	3.012.596,48	3.499.506,28	53,74%

Per la gestione delle opere pubbliche l'amministrazione forma per ogni opera significativa una scheda rappresentativa ed informativa dell'iter (progetto, affidamento dei lavori, perizie di variante e suppletive, conto finale, collaudo, ecc.). Tale scheda indica:

1. data approvazione progetto
2. finanziamento
3. data consegna lavori

4. tempi di esecuzione previsti
5. tempi di esecuzione effettivi
6. importo a base d'asta
7. importo di aggiudicazione
8. importo finale (stimato per i lavori in corso)

Per un dettaglio delle opere pubbliche finanziate al 31/12/2012 e non realizzate, in tutto o in parte nonché per una descrizione sullo stato di attuazione delle stesse si rinvia a quanto esposto nella relazione della Giunta Comunale.

Con riferimento ai mutui concessi ed ai prestiti obbligazionari emessi per il finanziamento delle opere pubbliche si evidenzia la situazione dai seguenti prospetti:

## MUTUI

Anno	Residui iniziali/Concessi a competenza	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
<i>Anni precedenti</i>	€ 8.547	0	0,00%
2006	€ 0	0	
2007	€ 0	0	
2008	€ 0	0	
2009	€ 198.773	51.670	25,99%
2010	€ 2.874.838	1.840.258	64,01%
2011	€ 454.149	446.712	98,36%
2012	€ 625.882	0	0,00%
<b>Totale</b>	<b>€ 3.708.039</b>	<b>1.891.928</b>	<b>51,02%</b>

## PRESTITI OBBLIGAZIONARI

Anno	Residui Iniziali/Emessi a Competenza	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
<i>Anni precedenti</i>	€ 97.461	97.461	100,00%
2006	€ 21.011	21.011	100,00%
2007	€ 66.139	66.139	100,00%
2008	€ 495.243	495.243	100,00%
2009	€ 251.996	251.996	100,00%
2010	€ 0	0	
2011	€ 0	0	
2012	€ 0	0	
<b>Totale</b>	<b>€ 931.850</b>	<b>931.850</b>	<b>100,00%</b>

Il Collegio ritiene in questa sede opportuno riportare l'indice di indebitamento pro capite e la percentuale di autofinanziamento dell'anno e dei precedenti esercizi.

### **Indice di indebitamento pro capite**

		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
S: Residui debiti mutui / popolazione	€	1.263,82	1.302,96	1.244,00	1.162,26	1.059,92

L'indice di "indebitamento pro-capite" evidenzia il debito per ciascun abitante per i mutui e prestiti obbligazionari in ammortamento.

### **Indice percentuale di autofinanziamento**

Le entrate di cui al Titolo IV, l'avanzo economico, l'avanzo di amministrazione applicato in conto capitale, finanziano le spese in conto capitale, per i seguenti indici:

	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Indice percentuale di autofinanziamento	65,63%	51,37%	70,76%	90,03%	82,04%

## **Istituzione Unica Montebelluna Cultura**

Il collegio dei revisori ha ricevuto il Rendiconto 2012 sia dal Servizio Museo che dal Servizio Biblioteca dell'Istituzione Montebelluna Cultura, completi di

- a) Stato Patrimoniale
- b) Conto Economico
- c) Nota Integrativa.

Rilevato

- che il Consiglio Comunale approverà con specifica deliberazione, contestuale all'approvazione del Rendiconto dell'Ente, il Rendiconto 2012 dell'Istituzione Montebelluna Cultura (Servizio Biblioteca Comunale e Servizio Museo Civico);

Visto

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs 267/2000;
- che la possibilità per l'Ente di avvalersi di Istituzioni nella gestione dei servizi pubblici è prevista nel vigente Statuto del Comune di Montebelluna;
- il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Montebelluna;

il Collegio riporta i seguenti valori risultanti dal Rendiconto Esercizio 2012 di ciascun Servizio dell'Istituzione.

### **Servizio Biblioteca**

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	214.926
Passività	Euro	189.858
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	13.900
<b>- Utile dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>11.168</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	797.636
Costi della produzione	Euro	759.060
<b>Differenza</b>	<b>EURO</b>	<b>38.576</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(39.459)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>EURO</b>	<b>11.168</b>
Imposte sul reddito	Euro	
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>11.168</b>

### **Servizio Museo Civico**

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	220.311
Passività	Euro	190.151
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	25.918
<b>- Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>4.242</b>

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	557.980
Costi della produzione	Euro	546.946
<b>Differenza</b>	<b>EURO</b>	<b>11.034</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(6.790)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>EURO</b>	<b>4.242</b>
Imposte sul reddito	Euro	
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>4.242</b>

Il Collegio ha esaminato la documentazione ricevuta e, avvalendosi della tecnica di controllo a campione, ha verificato:

- in generale, la conformità delle scritture contabili alle disposizioni fissate dalla legge e dal regolamento di ciascuna Istituzione
- la corrispondenza dei dati della situazione economico-patrimoniale con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio di competenza economica nella rilevazione dei componenti il conto economico;
- la concordanza tra il risultato economico e lo stato patrimoniale;
- la coerenza dei trasferimenti del Comune di Montebelluna a ciascuna Istituzione;
- l'inserimento nello Stato patrimoniale dei crediti e dei debiti risultanti al 31/12/2012;
- la sussistenza e l'esigibilità dei crediti;
- la sussistenza dei debiti;
- il pareggio tra totale attività e totale passività e netto.

### **Montebelluna Servizi S.r.l.**

Relativamente al bilancio di esercizio 2011, lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 620,00 che si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	765.958
Passività	Euro	754.499
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	11.459
<b>- Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>620</b>
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	0

Il Conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	2.700.714
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	2.760.366
<b>Differenza</b>	<b>EURO</b>	<b>(59.652)</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	297
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	120.819
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>EURO</b>	<b>(61.464)</b>
Imposte sul reddito	Euro	60.844
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>620</b>

Il Collegio ha svolto una generale verifica del bilancio, della sua conformità alla legge in termini di formazione e struttura, accertando la complessiva correttezza di imputazione e classificazione delle diverse voci che lo compongono.

### ***Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie***

L'articolo 242, comma 1, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei parametri adottati con Decreto del Ministero dell'Interno, 24 Settembre 2009 che recita: "Individuazione degli Enti Locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi", e delle successive circolari dell'anno 2010, applicati al rendiconto 2011, risulta che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

## Conto Economico

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		31/12/2011	31/12/2012
<i>A</i> Proventi della gestione	<i>Euro</i>	22.280.343,81	20.866.748,10
<i>B</i> Costi della gestione	<i>Euro</i>	18.800.162,56	18.114.968,06
<b>Risultato della gestione</b>	<i>Euro</i>	<b>3.480.181,25</b>	<b>2.751.780,04</b>
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	<i>Euro</i>	-619.021,50	-871.666,40
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<i>Euro</i>	<b>2.861.159,75</b>	<b>1.880.113,64</b>
<i>D</i> Proventi ed oneri finanziari	<i>Euro</i>	-1.109.359,55	-1.006.401,64
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	<i>Euro</i>	2.128.404,67	1.925.496,21
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<i>Euro</i>	<b>3.880.204,87</b>	<b>2.799.208,21</b>

Al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/1996 che, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio con l'aggiunta di elementi economici, raggiunge il risultato finale economico.

In merito ai risultati così determinati si rileva:

- il risultato della gestione operativa è positivo per € 1.880.113,64 Euro con un peggioramento di 981.046,11 euro rispetto all'anno precedente; tale peggioramento è motivato da un generale decremento dei ricavi di gestione per complessivi Euro 1.413.595,71;
- i proventi ed oneri finanziari presentano un miglioramento rispetto al 2011 di 103 mila euro dovuto a minori interessi passivi su mutui Cassa DD.pp.;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 873.712,00 con un decremento di Euro 878.088,20 rispetto al risultato del precedente esercizio;
- l'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire;
- l'esercizio si è chiuso con un'utile di Euro 2.799.208,21.

## Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

<b>Attivo</b>		<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali	€	26.842	45.272	18.430
Immobilizzazioni materiali	€	97.053.512	97.824.384	770.872
Immobilizzazioni finanziarie	€	755.881	755.782	-99
<b>Totale immobilizzazioni</b>	€	<b>97.836.235</b>	<b>98.625.438</b>	<b>789.203</b>
Rimanenze	€			
Crediti	€	21.068.753	17.471.009	-3.597.744
Altre attività finanziarie	€			
Disponibilità liquide	€	3.108.653	4.517.081	1.408.428
<b>Totale attivo circolante</b>	€	<b>24.177.406</b>	<b>21.988.090</b>	<b>-2.189.316</b>
Ratei e risconti	€	90.336	109.278	18.942
<b>Totale dell'attivo</b>	€	<b>122.103.978</b>	<b>120.722.806</b>	<b>-1.381.172</b>
Conti d'ordine	€	12.532.171	8.628.809	-3.903.362
<b>Passivo</b>		<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>Variazioni</b>
Patrimonio netto	€	19.331.444	22.130.653	2.799.209
Conferimenti	€	54.331.989	54.803.326	471.337
Debiti di finanziamento	€	36.479.758	32.664.598	-3.815.160
Debiti di funzionamento	€	4.378.604	4.206.228	-172.376
Debiti per anticipazione di cassa	€			
Altri debiti	€	5.361.428	5.007.922	-353.506
<b>Debiti</b>	€	<b>46.219.790</b>	<b>41.878.748</b>	<b>-4.341.043</b>
Ratei e risconti	€	2.220.754	1.910.079	-310.675
<b>Totale del passivo</b>	€	<b>122.103.978</b>	<b>120.722.806</b>	<b>-1.381.172</b>
Conti d'ordine	€	12.532.171	8.628.809	-3.903.362

Il patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili e ricostruiti come previsto dall'art. 230 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs 267/2000 e successive modifiche.

Nell'attivo del conto del patrimonio, nella colonna variazioni in aumento da conto finanziario della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme liquidate nell'esercizio al Titolo II della spesa (competenza + residui), che comportano un incremento nel valore del bene patrimoniale e che si riferiscono a beni entrati in funzione nel corso dell'anno.

Nella colonna variazioni da altre cause sono rilevati gli ammortamenti dell'esercizio dei beni mobili ed immobili iscritti in inventario che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Nel conto del patrimonio sono rilevati inoltre i seguenti fatti gestionali dell'esercizio che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio:

- permuta di beni
- acquisti gratuiti
- opere a scomputo di contributi concessori
- dismissione di cespiti (solo per l'ammontare delle eventuali plusvalenze/minusvalenze e per lo storno dei fondi di ammortamento).

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- |  |                           |   |
|--|---------------------------|---|
| • archiviazione ottica pratiche edilizie | anni di riparto del costo | 5 |
| • spese redazione variante PRG           | anni di riparto del costo | 5 |

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio finanziario ammonta ad Euro 753.961,41 ed è qui di seguito dettagliato:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE	VALORE PARTECIPAZIONE
Montebelluna Servizi Srl	100%	10.908	10.908,00
Tecnologia & Design s.c.a.r.l. X	2%	600.000	12.000,00
Banca Popolare Etica	0,007634%	20.293.035	1.549,20
Schievenin Alto Trevigiano s.r.l.	6,09448%	11.000.000	670.393,00
Alto Trevigiano Servizi s.r.l.	3,995%	1.000.000	39.946,99
Consorzio Bosco del Montello	34%		
Consorzio Azienda Intercomunale di Bacino Treviso 3	13,7797%	9.172	1.263,87
A.A.T.O. Autorità D'Ambito Territoriale ottimale Veneto Orientale	Euro 0,65 per N. abitanti al censimento 2001 (27.539)		17.900,35
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>753.961,41</b>

La valutazione è stata effettuata sulla base della quota di capitale sottoscritto, che comporta, comunque, l'attribuzione di un valore inferiore, e, quindi, più prudentiale, rispetto alla valorizzazione sulla base della quota di patrimonio netto.

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. La voce risulta azzerata per

accantonamento al fondo svalutazione crediti.

I conferimenti iscritti nel passivo, concernono contributi in conto capitale utilizzati per il pagamento delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo e l'utilizzo di tali contributi è stato effettuato con il metodo dei ricavi differiti.

La valutazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### ***Patto di stabilità interno***

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dalla Legge n. 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista: (importi in migliaia di Euro)

	<b>Competenza mista</b>
<b>Accertamenti titoli I,II e III</b>	20.434
<b>Impegni titolo I</b>	16.982
<b>Riscossioni titolo IV</b>	2.865
<b>Pagamenti titolo II</b>	3.875
<b>Erogazioni destinate alla estinzione anticipata del debito (art.16, comma 6-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95.</b>	- 92
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>	2.350
<b>Effetti finanziari delle sanzioni</b>	-
<b>Saldo finanziario al netto degli effetti delle sanzioni</b>	2.350
<b>Obiettivo programmatico 2012</b>	1.594
<b>Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	756

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2013 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, la certificazione dei risultati ottenuti, sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente, dal responsabile del servizio finanziario, e dall'Organo di Revisione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

### ***Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Corte dei Conti***

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 24/09/2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nell'ottica dei controlli collaborativi, ha segnalato, relativamente all'esame del questionario del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2011, lo sfioramento di uno dei parametri per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario.

Si precisa, infatti, che il parametro n. 7 per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, di cui al decreto ministeriale del 24 settembre 2009 e successive circolari F.L. 4/10 del 3 marzo 2010, F.L. 9/10 del 7 maggio 2010 e F.L. 14/10 del 2 luglio 2010, stabilisce che la consistenza dei debiti di finanziamento non deve essere superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti.

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti è la seguente:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
residuo debito al 31/12	40.324	41.023	37.479	32.568	29.339	25.995
entrate correnti	21.551	22.508	21.036	20.098	19.729	19.801
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>187,11</b>	<b>182,26</b>	<b>178,17</b>	<b>162,05</b>	<b>148,71</b>	<b>131,28</b>

Pertanto, nel 2013 risulta che l'Ente rientrerà nel parametro in oggetto.

## **Conclusioni**

Il Collegio dei revisori, attesta che:

- sono stati verificati sistematicamente i residui attivi al fine di valutarne l'effettiva esigibilità;
- si è provveduto al monitoraggio costantemente della spesa, sia in termini di competenza che di cassa, al fine del più razionale impiego e del contenimento previsto dalle norme vigenti, nonché dagli obiettivi comunitari rappresentati dal patto di stabilità interno;
- sono state attivate rilevazioni infrannuali per la verifica del rispetto dei vincoli del patto di stabilità.

In conclusione

tenuto conto

- di quanto sopra esposto nonché delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti,
- presa visione dei documenti come sopra riportati e dettagliati,
- constatato il dettato di cui all'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni,
- attestata la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

esprime

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo 2012 e relativi allegati.

Montebelluna, lì 27 marzo 2013

*L'Organo di Revisione*

GALLINA DOTT. ALESSANDRO \_\_\_\_\_

CENDRON DOTT. NICOLA \_\_\_\_\_

SERNAGIOTTO DOTT. CLAUDIO \_\_\_\_\_