

**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 2013**

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 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 .....	13
Entrate .....	14
Indicatori finanziari ed economici dell'entrata .....	14
Titolo I - Entrate Tributarie.....	15
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	16
Titolo III - Entrate Extratributarie.....	17
Contributi per permesso di costruire.....	18
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 .....	22
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. ....	26
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 2013 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 2013, 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 deficitarietà strutturale;
  - delibera del Consiglio n. 56 del 30/09/2013 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 31.12.2013, 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 2013 del Patto di stabilità interno;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ 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 2013.

**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 2013			€ 4.517.080,97
Riscossioni	€ 5.513.348,69	17.158.039,08	22.671.387,77
Pagamenti	€ 5.289.635,00	18.022.053,98	23.311.688,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			€ 3.876.779,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
<i>Differenza</i>			€ 3.876.779,76

## Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 41.057,82, come risulta dai seguenti elementi:

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	17.158.039,08
PAGAMENTI	(-)	€	18.022.053,98
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i>	€ -864.014,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	8.511.261,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	7.606.188,84
<i>Differenza</i>		<i>[B]</i>	€ 905.072,72
<b>Avanzo</b>		€	<b>41.057,82</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 .....	€	_____	_____	4.517.080,97
RISCOSSIONI .....	€	5.513.348,69	17.158.039,08	22.671.387,77
PAGAMENTI .....	€	5.289.635,00	18.022.053,98	23.311.688,98
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....	€			3.876.779,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....	€			0,00
<i>Differenza</i> .....	€			3.876.779,76
RESIDUI ATTIVI .....	€	3.800.377,35	8.511.261,56	12.311.638,91
RESIDUI PASSIVI .....	€	7.147.770,26	7.606.188,84	14.753.959,10
<i>Differenza</i> .....	€			-2.442.320,19
<b>AVANZO (+)</b>				€ <b>1.434.459,57</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	- Fondi vincolati	€		1.217.052,62
	- Fondi per finanz. spese c/capitale	€		0,00
	- Fondi di ammortamento	€		0,00
	- Fondi non vincolati	€		217.406,95

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

PRIMO		
Fondo di cassa al 31/12/2013	€	3.876.779,76
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	12.311.638,91
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	14.753.959,10
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>1.434.459,57</b>
SECONDO		
Minori spese di competenza	€	7.788.825,46
Minori entrate di competenza	€	6.598.267,49
<i>Differenza</i>	€	1.190.557,97
Avanzo gestione partite di giro	€	12.340,47
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	650.245,72
Avanzo applicato al bilancio	€	1.149.500,15
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>€</b>	<b>-418.684,59</b>
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>€</b>	<b>1.434.459,57</b>

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

### Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	25.669.300,64
Totale impegni di competenza	€	25.628.242,82
<b>SALDO</b>	€	<b>41.057,82</b>
Avanzo applicato	€	1.149.500,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	<b>1.190.557,97</b>

### Gestione dei residui

Totale residui attivi iscritti (+)	€	10.403.972,95
Fondo iniziale di cassa (+)	€	4.517.080,97
Avanzo esercizio precedente (-)	€	1.799.745,87
Maggiori o minori residui attivi (+/-)	€	-1.102.587,38
<b>Totale residui attivi riaccertati</b>	€	<b>12.018.720,67</b>
<b>Totale residui passivi riaccertati</b>	€	<b>12.437.405,26</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	<b>-418.684,59</b>

### RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.190.557,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	-418.684,59
<b>SALDO</b>	€	<b>771.873,38</b>

### Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	650.245,72
Avanzo applicato al bilancio	€	1.149.500,15
<b>Insussistenze ed economie in conto residui</b>	€	<b>-406.344,12</b>
di cui: - da gestione corrente	€	-401.910,58
- da gestione in conto capitale	€	-16.774,01
- da gestione servizi c/terzi	€	12.340,47
<b>Risultato gestione di competenza (*)</b>	€	<b>1.190.557,97</b>
di cui: - da gestione corrente	€	1.132.602,75
- da gestione in conto capitale	€	57.955,22
<b>Avanzo di amministrazione</b>	€	<b>1.434.459,57</b>

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

Si rileva che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013, pari ad Euro 1.434.459,57 risulta determinato per Euro 1.190.557,97 dalla gestione di competenza, per Euro -418.684,59 dalla gestione residui, per Euro 12.340,47 da gestione servizi c/terzi, e per Euro 650.245,72 dall'avanzo dell'esercizio 2012 non applicato.

L'Avanzo dell'esercizio precedente (anno 2012), pari a Euro 1.799.745,87 è stato applicato al bilancio 2013 per Euro 1.149.500,15 e destinato:

per Euro 799.942,41 al finanziamento di spese di investimento

per Euro 349.557,74 al finanziamento di spese correnti e spese correnti non ripetitive o vincolate,

per € 29.643,81 ad incremento dello stanziamento del fondo svalutazione crediti 2013, e a copertura di minori entrate in sede di assestamento di bilancio 2013.

### **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**

<b>Entrate</b>		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€ 14.041.330,00	10.493.965,59	-3.547.364,41	-25,26%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€ 743.300,00	3.931.557,77	3.188.257,77	428,93%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 4.944.861,07	4.715.918,67	-228.942,40	-4,63%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€ 7.754.644,73	4.297.258,33	-3.457.386,40	-44,58%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€ 0,00	300.000,00	300.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€ 4.490.000,00	1.930.600,28	-2.559.399,72	-57,00%
	<i>Avanzo applicato</i>	€ 1.149.500,15	-----	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>€ 33.123.635,95</b>	<b>25.669.300,64</b>	<b>-7.454.335,31</b>	<b>-22,50%</b>

<b>Spese</b>		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 16.500.015,02	15.494.423,26	-1.005.591,76	-6,09%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 7.754.644,73	3.012.596,48	-4.742.048,25	-61,15%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€ 3.229.476,05	3.231.181,73	1.705,68	0,05%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€ 4.490.000,00	1.930.600,28	-2.559.399,72	-57,00%
<b>Totale</b>		<b>€ 31.974.135,80</b>	<b>23.668.801,75</b>	<b>-8.305.334,05</b>	<b>-25,98%</b>

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio n. 8 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	€	14.041.330,00	12.874.904,55	-1.166.425,45	-8,31%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	743.300,00	4.638.532,31	3.895.232,31	524,05%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	4.944.861,07	4.522.743,76	-422.117,31	-8,54%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	7.754.644,73	8.000.787,23	246.142,50	3,17%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	0,00	300.000,00	300.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	4.490.000,00	4.490.000,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato		€		1.149.500,15	1.149.500,15	-----
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>31.974.135,80</b>	<b>35.976.468,00</b>	<b>4.002.332,20</b>	<b>12,52%</b>

  

Spese			Prev. iniziale	Prev. definitiva	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	16.500.015,02	19.616.076,20	3.116.061,18	18,89%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	7.754.644,73	8.639.122,67	884.477,94	11,41%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	3.229.476,05	3.231.269,13	1.793,08	0,06%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	4.490.000,00	4.490.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>31.974.135,80</b>	<b>35.976.468,00</b>	<b>4.002.332,20</b>	<b>12,52%</b>

### Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	€	12.874.904,55	10.493.965,59	-2.380.938,96	-18,49%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	€	4.638.532,31	3.931.557,77	-706.974,54	-15,24%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€	4.522.743,76	4.715.918,67	193.174,91	4,27%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	€	8.000.787,23	4.297.258,33	-3.703.528,90	-46,29%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	€	300.000,00	300.000,00	0,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	€	4.490.000,00	1.930.600,28	-2.559.399,72	-57,00%
Avanzo di amministrazione applicato		€	1.149.500,15	-----	-----	-----
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>35.976.468,00</b>	<b>25.669.300,64</b>	<b>-10.307.167,36</b>	<b>-28,65%</b>

  

Spese			Prev. definitiva	Rendiconto	Minori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€	19.616.076,20	15.494.423,26	-4.121.652,94	-21,01%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€	8.639.122,67	4.972.037,55	-3.667.085,12	-42,45%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	€	3.231.269,13	3.231.181,73	-87,40	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	€	4.490.000,00	1.930.600,28	-2.559.399,72	-57,00%
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>35.976.468,00</b>	<b>25.628.242,82</b>	<b>-10.348.225,18</b>	<b>-28,76%</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 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2013 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	€ 7.195.846,23	4.756.134,70	1.808.788,63	6.564.923,33	-630.922,90
C/capitale Tit. IV, V	€ 3.052.712,98	708.460,72	1.984.252,26	2.692.712,98	-360.000,00
Partite di giro Tit. VI	€ 155.413,74	48.753,27	7.336,46	56.089,73	-99.324,01
<b>Totale</b>	<b>€ 10.403.972,95</b>	<b>5.513.348,69</b>	<b>3.800.377,35</b>	<b>9.313.726,04</b>	<b>-1.090.246,91</b>

### Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	€ 4.206.228,11	2.851.470,21	1.125.745,58	3.977.215,79	229.012,32
C/capitale Tit. II	€ 8.002.926,78	2.071.636,11	5.588.064,68	7.659.700,79	343.225,99
Rimborso prestiti Tit. III	€ 6.427,66	6.427,66	0,00	6.427,66	0,00
Partite di giro Tit. IV	€ 905.725,50	360.101,02	433.960,00	794.061,02	111.664,48
<b>Totale</b>	<b>€ 13.121.308,05</b>	<b>5.289.635,00</b>	<b>7.147.770,26</b>	<b>12.437.405,26</b>	<b>683.902,79</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-1.090.246,91
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	683.902,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>-406.344,12</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	-401.910,58
Gestione in conto capitale	€	-16.774,01
Gestione partite di giro	€	12.340,47
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>-406.344,12</b>

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo
41	Imposta comunale sugli immobili	€ 470.604
45	I.M.U	€ 508.609
60	Addizionale comunale IRPEF	€ 1.915.438
180	Contributi della Regione	€ 281.966
290	Sanzioni amm.tive violazione regolamenti comunali	€ 226.592
420	Proventi dei parchimetri	€ 84.144
550	Fitti reali fondi comunali	€ 76.762
560	Provento gestione beni diversi	€ 194.699
580	Rimborso spese personale in comando	€ 162.378
580	Rimborso rate mutui servizio idrico integrato	€ 396.053
610	Proventi derivanti da coltivazione cave	€ 616.150
675	Alienazione di beni immobili (*)	€ 1.818.317
710	Contributi regionali c/capitale per costruzione e manutenzione opere	€ 555.365
800	Assunzione mutui con la Cassa DD.PP.	€ 300.000

(\*) Relativi all'alienazione della Farmacia Comunale Centrale. A tal proposito si sottolinea che l'atto di compravendita è stato stipulato a fine dell'esercizio 2013 con versamento di un acconto del corrispettivo del 10% alla stipula e del saldo di € 1.818.317 in gennaio 2014. Pertanto, i residui attivi del 2013 risultano più elevato dell'esercizio precedente, così come i residui passivi per effetto degli impegni assunti in fine d'anno per le spese d'investimento finanziate con tale provento e da realizzare nel corso dell'esercizio finanziario 2014.

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano:

- residui attivi del titolo I parte corrente aventi un'anzianità superiore a 5 anni per Euro 169.613,42;
- residui attivi del titolo III aventi un'anzianità superiore a 5 anni per Euro 41.569,80.

Per i quali si è proceduto all'accantonamento del 25% del valore complessivo a fondo svalutazione crediti ai sensi dell'art. 6 d.l. 6 luglio 2012 n. 95, conv. in l. 7.08.2012 n. 135.

Si dà atto, inoltre, che nel Bilancio 2013 è stato costituito un Fondo Svalutazione crediti pari ad € 713.388,49. Lo stesso non è stato impegnato e pertanto la somma predetta confluisce nell'avanzo vincolato dell'anno 2013, in relazione alle partite che rimangono di dubbia esigibilità secondo questa composizione:

Descrizione	Stanz.to definitivo 2013	Avanzo Vincolato	Note
Quota di legge – 25% dei Residui attivi anni 2008 e precedenti	€ 59.643,81.=	€ 59.643,81.=	
Sanzioni da violazioni al Codice della Strada (scheda 1390/E)	€ 240.000,00.=	€ 201.741,83.=	Ruoli emessi nel 2013 (violazioni 2012) – accertamento 2013
		€ 38.258,17.=	Ruoli emessi nel 2013 (violazioni 2011-2010) – residui 2011-2010
Recupero evasione ICI 2013 non incassata (scheda 232/E)	€ 413.744,68.=	€ 413.744,68.=	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 713.388,49.=</b>	<b>€ 713.388,49.=</b>	

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:

- € 772.387,22 relativi a recuperi evasione I.c.i., annualità 2012 e precedenti;
- € 413.253,82 relativi a incassi sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, annualità 2012 e precedenti;
- € 41.210,95 relativi a proventi derivanti dal servizio idrico-integrato (ruolo 2004);

Tali residui mantenuti in bilancio potrebbero trovare copertura nella attesa riscossione di tutti i ruoli in carico ad Equitalia (complessivamente € 3.861.629,77), ancorché, data la difficoltà di esazione, il Collegio raccomanda, in via precauzionale di non procedere all'applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, fin tanto che non verrà previsto un adeguata quota di Fondo Svalutazione Crediti, anche per queste poste di Bilancio.

Il Collegio raccomanda, ulteriormente, l'accantonamento della quota di avanzo di amministrazione vincolato che dovesse liberarsi in corso d'anno per il mancato utilizzo del fondo di svalutazione crediti 2013.

Sono stati, inoltre, nel corso del 2013, rilevate insussistenze per residui attivi non più incassabili per l'importo di € 630.922,90.

Si rileva che alla data di chiusura dell'esercizio finanziario risultano incassati € 65.909,27, somme introitate sui citati c/c postali di cui alla premessa, le cui relative reversali d'incasso sono state predisposte all'inizio dell'esercizio 2014.

I residui passivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Titolo	Intervento	Descrizione	Importo
1	1	Personale	€ 483.526
1	2	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 121.016
1	3	Prestazioni di servizi	€ 1.652.184
1	5	Trasferimenti	€ 437.992
2	1	Acquisizione di beni immobili	€ 4.026.803
2	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	€ 98.809
2	7	Trasferimenti di capitale	€ 259.284

Nel rendiconto sono conservati residui passivi per Euro 7.147.770,26 iscritti in anni precedenti, per i quali al 31/12/2013 non era ancora stato effettuato il pagamento. In particolare Euro 5.588.064,68 sono relativi a spese in conto capitale di cui al Titolo II.

Inoltre, nel corso del 2013, sono stati stralciati residui passivi relativi ad impegni di spesa non più sussistenti per € 683.902,79, stralcio che risulta supportato dall'attestazione degli uffici.

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) / Totale accertamenti di competenza x 100	36,75%	43,51%	23,59%	25,67%	33,16%

La maggiore incidenza del 2013 rispetto all'esercizio precedente è attribuibile al residuo attivo derivante dall'alienazione della Farmacia Comunale Centrale, come già evidenziato in precedenza. Senza il concorso di tale residuo attivo l'incidenza percentuale sarebbe stata del 28,06%.

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

	2009	2010	2011	2012	2013
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) / Totale impegni di competenza x 100	31,29%	42,83%	25,17%	28,06%	29,68%

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

<b>Entrate</b>			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Entrate tributarie	€	9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14	14.505.153,55	10.493.965,59
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€	5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20	882.189,40	3.931.557,77
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07	5.047.102,79	4.715.918,67
TITOLO IV	Entrate da transf. c/capitale	€	3.845.917,13	7.687.808,41	3.409.203,71	1.738.347,71	4.297.258,33
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	5.503.000,00	4.607.849,52	650.000,00	625.882,09	300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>Entrate</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>23.738.700,36</b>

<b>Spese</b>			2009	2010	2011	2012	2013
TITOLO I	Spese correnti	€	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70	16.981.852,42	15.494.423,26
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	8.022.062,30	12.461.200,30	3.392.448,56	3.012.596,48	4.972.037,55
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	3.574.652,61	3.909.296,23	4.194.142,99	3.807.945,31	3.231.181,73
<b>TOTALE</b>	<b>Spese</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>23.697.642,54</b>

<b>Avanzo / Disavanzo di competenza</b>	€	<b>527.567,46</b>	<b>-696.180,49</b>	<b>-78.351,13</b>	<b>-1.003.718,67</b>	<b>41.057,82</b>
---	---	-------------------	--------------------	-------------------	----------------------	------------------

L'organo di revisione osserva che dalla gestione di competenza risulta per l'anno 2013 un avanzo contabile, e che il risultato di competenza, analizzato congiuntamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente, avvenuta per Euro 1.149.500,15, porta alla formazione di un risultato positivo per Euro 1.190.557,97.

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:

<b>Anni di raffronto</b>		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	€ 9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14	14.505.153,55	10.493.965,59
TITOLO II	Entrate da contributi e transf. correnti	€ 5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20	882.189,40	3.931.557,77
TITOLO III	Entrate extratributarie	€ 6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07	5.047.102,79	4.715.918,67
<b>Totale Entrate correnti</b>		<b>€ 21.550.649,35</b>	<b>22.507.680,47</b>	<b>21.035.520,41</b>	<b>20.434.445,74</b>	<b>19.141.442,03</b>

### **Indicatori finanziari ed economici dell'entrata**

		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Autonomia finanziaria</i>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	72,96%	74,49%	94,78%	95,65%	79,46%
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	43,83%	47,02%	66,73%	70,76%	54,82%
<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	305,19	339,39	447,24	465,52	334,89
<i>Intervento erariale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	164,22	161,50	15,12	7,82	107,33
<i>Intervento regionale</i>	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	20,78	19,43	24,47	17,92	15,56

### **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.

Da segnalare che per effetto dell’abolizione dell’IMU sull’abitazione principale per l’anno 2013, lo Stato ha riconosciuto agli Enti Locali un trasferimento per i minori introiti IMU, che è stato contabilizzato tra le entrate del titolo 2 della spesa corrente. In tal modo l’ammontare complessivo del Titolo 2 (Trasferimenti) dell’entrata è aumentato a scapito del Titolo 1 (Entrate Tributarie). Ciò ha ovviamente inciso nella determinazione dei precedenti indicatori.

### **Titolo I - Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell’anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell’anno 2012:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Stanziamen- to Assestato 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U.	8.939.110,53	7.417.937,00	5.036.722,35	-2.381.214,65
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	586.205,53	750.000,00	762.420,07	12.420,07
Addizionale IRPEF	3.200.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	24.471,28			
Imposta sulla pubblicità	191.860,21	190.000,00	181.121,62	-8.878,38
Altre imposte	74.795,54	29.195,00	27.745,23	-1.449,77
<b>Totale categoria I</b>	<b>13.016.443,09</b>	<b>11.787.132,00</b>	<b>9.408.009,27</b>	<b>-2.379.122,73</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
TOSAP	173.202,06	160.000,00	165.326,98	5.326,98
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>173.202,06</b>	<b>160.000,00</b>	<b>165.326,98</b>	<b>5.326,98</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Fondo Solidarietà Comunale*	1.315.508,40	927.772,55	920.629,34	-7.143,21
Altri tributi propri				
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.315.508,40</b>	<b>927.772,55</b>	<b>920.629,34</b>	<b>-7.143,21</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.505.153,55</b>	<b>12.874.904,55</b>	<b>10.493.965,59</b>	<b>-2.380.938,96</b>

\* Nel 2012 tale voce era il Fondo Sperimentale di Riequilibrio

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	750.000,00	762.420,07	291.816,57
<b>Totale</b>	<b>750.000,00</b>	<b>762.420,07</b>	<b>291.816,57</b>

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

Residui attivi al 1/1/2013	774.669,33
Residui riscossi nel 2013	122.003,65
Residui eliminati	4.757,00
Residui al 31/12/2013	484.233,24

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

		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€	5.082.146,07	5.035.755,27	474.612,65	240.965,54	3.363.335,08
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	640.231,01	603.218,59	539.695,74	549.487,75	485.002,47
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€	2.735,01	2.493,38	1.120,00	2.867,00	2.693,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€	26.684,60	9.107,82	4.000,00	11.000,00	9.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€	75.216,16	91.991,86	78.942,81	77.869,11	71.527,22
<b>Totale entrate da trasferimenti</b>	<b>€</b>	<b>5.827.012,85</b>	<b>5.742.566,92</b>	<b>1.098.371,20</b>	<b>882.189,40</b>	<b>3.931.557,77</b>

Il significativo incremento dei trasferimenti dallo Stato nell'anno 2013 è determinato principalmente dalle seguenti componenti:

1) la quota spettante al singolo comune a titolo di compensazione per i mancati introiti IMU, di cui agli articoli 1 e 2 del D.L. n. 102/2013, da scorporare dal gettito IMU 2013 e derivante dall'abolizione della prima rata dell'IMU 2013 per gli immobili oggetto della sospensione disposta con decreto legge 21 maggio 2013, n. 54, di € 3.319.752,72, che è stata iscritta al titolo II dell'entrata corrente (trasferimenti correnti) scheda 550/E "Trasf.Stato per compensazione mancati introiti Imu";

2) il contributo spettante a ciascun comune a titolo di compensazione per il maggior taglio di risorse per effetto dell'assoggettamento all'IMU degli immobili posseduti dai comuni medesimi nel proprio territorio, di cui all'articolo 10-quater, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito con legge 6 giugno 2013, n. 64, di € 340.009,95 viene iscritto alla scheda 552/E "Contributo statale taglio IMU immobili com.li" in entrata al titolo II "trasferimenti correnti". Lo Stato aveva conteggiato tra gli introiti IMU del Comune anche quello sui propri immobili, che ovviamente è solo figurativo ma nella realtà non esiste, per cui la corrispondente decurtazione operata sul fondo spettante è stata poi restituita;



3) l'assegnazione a valere sul Fondo di solidarietà 2013 relativa al riparto della quota di 120 milioni di cui all'art. 2 dello stesso DL 120/2013, quale ristoro del taglio più elevato effettuato nei confronti di tutti i Comuni per compensare la mancata decurtazione spending review ai Comuni terremotati, di € 72.734,73 è stata prevista in entrata al titolo II, cat I, "altri trasferimenti correnti dello Stato", alla scheda 553/E "Contr.statale maggiore decurtazione Spending review".

Rimane il contributo per sviluppo investimenti per € 178.330,10 fino alla completa estinzione dei Mutui Cassa DD.pp., i cui piani di ammortamento beneficiano di un contributo finalizzato.

### **Titolo III - Entrate Extratributarie**

Anni di raffronto	2009	2010	2011	2012	2013
Servizi pubblici	€ 2.507.595,89	2.640.858,24	1.786.761,95	1.792.964,16	1.694.439,55
Proventi dei beni dell'ente	€ 573.963,56	767.292,05	718.439,81	721.406,70	742.702,61
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 22.101,77	12.884,91	62.654,92	80.774,01	152.327,11
Utili netti delle aziende	€ 0,00	0,00	76.181,00	0,00	0,00
Proventi diversi	€ 3.174.966,41	2.761.468,82	3.255.488,39	2.451.957,92	2.126.449,40
<b>Totale</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>	<b>4.715.918,67</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 2012 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2013, 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	171.745,03	424.283,64	-252.538,61	81%
Impianti sportivi	105.251,50	422.661,15	-317.409,65	25%
Mense scolastiche	94.128,37	357.614,99	-263.486,62	26%
Parchimetri	233.167,89	140.959,85	92.208,04	100%
Museo Civico	107.487,00	589.459,00	-481.972,00	18%
Uso di locali adibiti a riunioni	6.421,01	41.573,90	-35.152,89	15%
Illuminazione votiva	27.105,95	4.845,00	22.260,95	100%
Trasporto scolastico	98.093,45	372.996,00	-274.902,55	26%

## **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 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
647.094,58	503.893,57	529.221,75

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

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013
Spesa Corrente	395.860,14	368.528,49	335.448,05
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2013	561.704,91
Residui riscossi nel 2013	148.451,09
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2013	413.253,82

### ***Contributi per permesso di costruire***

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013
1.251.581,90	953.673,39	873.607,60

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

- 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)
- anno 2013 (367.207,97) 42,03% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

## Spese

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

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

<b>Spese Correnti</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Personale €	7.362.701,23	7.444.493,10	6.935.514,45	6.719.121,52	6.548.043,25
Acquisto di beni €	485.271,39	544.677,65	462.878,27	421.245,44	346.963,04
Prestazioni di servizi €	6.676.740,07	6.991.470,48	6.485.122,16	6.377.001,15	5.466.266,20
Utilizzo di beni di terzi €	159.485,52	186.944,55	163.193,46	149.865,79	126.076,23
Trasferimenti €	2.235.011,82	2.296.993,24	1.893.345,42	1.780.793,20	1.704.506,53
Interessi passivi e oneri finanziari €	1.388.822,38	1.021.160,64	1.172.014,47	1.087.175,65	723.155,61
Imposte e tasse €	431.665,40	445.009,70	456.447,35	426.887,26	559.696,68
Oneri straordinari €	35.586,30	198.273,00	17.968,12	19.762,41	19.715,72
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>18.775.284,11</b>	<b>19.129.022,36</b>	<b>17.586.483,70</b>	<b>16.981.852,42</b>	<b>15.494.423,26</b>
<b>Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti €</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>	<b>19.508.650,00</b>
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	<i>84,04%</i>	<i>82,25%</i>	<i>80,56%</i>	<i>80,67%</i>	<i>79,42%</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 2013, per ogni 100,00 Euro di entrate correnti 79,42 Euro sono state assorbite da spese di natura corrente, con un miglioramento di 1,25 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Tale miglioramento ha contribuito alla determinazione dell'avanzo di parte corrente della gestione di competenza (Euro 41.057.,82) che è incrementato rispetto a quello dell'anno precedente (Euro -1.003.718,67).

## **Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente**

		<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	57,20%	54,98%	58,48%	57,03%	54,87%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	81,25%	77,28%	79,03%	79,46%	81,82%

- 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.

### **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; poiché nessuna assunzione è stata prevista per il 2013, il documento di riferimento per la programmazione triennale della spesa del personale rimane quello approvato nel 2011, sopracitato.

Nel corso dell'anno 2013 sono intervenute le seguenti variazioni inerenti il personale dipendente in servizio a tempo indeterminato e gli incarichi dirigenziali a tempo determinato:

Dipendenti all'01.01.2013	n.	209			
assunzioni *	n.				
cessazioni **	n.	7			
<b>Dipendenti al 31.12.2013</b>	<b>n.</b>	<b>202</b>			
Dati e indicatori relativi al personale					
	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti	30.948	31.181	31.252	30.818	31.336
Dipendenti	219	223	217	209	202
Costo personale complessivo (A)	7.775.637,00	7.893.931,32	7.488.967,93	7.192.849,57	6.999.455,84
Costo del personale (art.1c.557)	7.032.032,00	7.021.783,52	6.726.363,24	6.426.730,40	6.221.939,12
Spesa corrente (B)	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70	€ 17.029.644,46	€ 15.494.423,26
N° abitanti per ogni dipendente	141	140	144	147	155
Costo medio per dipendente	<b>35.505,19</b>	<b>35.398,80</b>	<b>34.511,37</b>	<b>34.415,55</b>	<b>34.650,77</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>41,41</b>	<b>41,27</b>	<b>42,58</b>	<b>42,24</b>	<b>45,17</b>

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 2013 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 2012	anno 2013
spesa intervento 01	6.742.304,42	6.557.051,51
spese incluse nell'int.03	78.821,17	69.446,17
irap	371.723,98	340.022,38
altre spese di personale incluse	0,00	32.935,78
altre spese di personale escluse	766.119,17	777.516,72
<b>totale spese di personale</b>	<b>6.426.730,40</b>	<b>6.221.939,12</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, tenuto conto, per l'anno 2013, 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, per il 2013, in via provvisoria è pari al 48,84%.

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 %
7.754.644,73	8.639.122,67	4.972.037,55	3.667.085,12	42,45%

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 31/12/2013 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	%
Anni precedenti	€ 8.547	0	0,00%
2009	€ 147.102	66.741	45,37%
2010	€ 734.580	639.443	87,05%
2011	€ 6.779	2.277	33,59%
2012	€ 625.882	0	0,00%
2013	€ 300.000	0	0,00%
<b>Totale</b>	<b>€ 1.822.890</b>	<b>708.461</b>	<b>38,86%</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>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
S: Residui debiti mutui / popolazione	€	1.302,96	1.284,63	1.162,26	1.039,45	939,28

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>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Indice percentuale di autofinanziamento	51,37%	70,76%	90,03%	82,04%	95,13%

## **Istituzione Unica Montebelluna Cultura**

Il collegio dei revisori ha ricevuto il Rendiconto 2013 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 2013 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 2013 del Comune di Montebelluna;

il Collegio riporta i seguenti valori risultanti dal Rendiconto Esercizio 2013 di ciascun Servizio dell'Istituzione.

### **Servizio Biblioteca**

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	214.123
Passività	Euro	207.606
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	25.068
<b>- Utile dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>8.449</b>

Come evidenziato nella nota integrativa le disponibilità liquide presso l'Istituto di Credito di tesoreria ed in cassa sono iscritti in bilancio per il loro effettivo importo, al valore nominale per € 54.531.

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

Valore della produzione	Euro	825.895
Costi della produzione	Euro	810.995
<b>Differenza</b>	<b>EURO</b>	<b>14.900</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(14.230)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>EURO</b>	<b>8.449</b>
Imposte sul reddito	Euro	
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>8.449</b>

### **Servizio Museo Civico**

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	236.593
Passività	Euro	198.842
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	30.160
<b>- Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>7.591</b>

Come evidenziato nella nota integrativa le disponibilità liquide presso l'Istituto di Credito di tesoreria ed in cassa sono iscritti in bilancio per il loro effettivo importo, al valore nominale per € 135.258.



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

Valore della produzione	Euro	596.785
Costi della produzione	Euro	583.218
<b>Differenza</b>	<u>EURO</u>	<b>13.567</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(6.182)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<u>EURO</u>	<b>7.591</b>
Imposte sul reddito	Euro	
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<u>EURO</u>	<b>7.591</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 dell'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 ciascun Servizio dell'Istituzione;
- l'inserimento nello Stato patrimoniale dei crediti e dei debiti risultanti al 31/12/2013;
- 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 2012, lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio positivo di Euro 37.479,00 che si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	620.841
Passività	Euro	571.902
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	11.460
<b>- Utile/perdita dell'esercizio</b>	<b>EURO</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	1.940.096
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	1.891.276
<b>Differenza</b>	<b>EURO</b>	<b>48.820</b>
Proventi e oneri finanziari	Euro	(1.505)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>EURO</b>	<b>47.317</b>
Imposte sul reddito	Euro	9.838
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>EURO</b>	<b>37.479</b>

Il Collegio ha verificato, anche la bozza del Bilancio di esercizio 2013 che rappresenta un utile netto di € 264.

### **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 2013, risulta che l'Ente non si trova in condizioni di deficiarietà strutturale.

## Conto Economico

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

		31/12/2012	31/12/2013
<i>A</i> Proventi della gestione	<i>Euro</i>	20.866.748,10	19.452.906,14
<i>B</i> Costi della gestione	<i>Euro</i>	18.114.968,06	16.860.070,98
<b>Risultato della gestione</b>	<i>Euro</i>	<b>2.751.780,04</b>	<b>2.592.835,16</b>
<i>C</i> Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	<i>Euro</i>	-871.666,40	-856.527,10
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<i>Euro</i>	<b>1.880.113,64</b>	<b>1.736.308,06</b>
<i>D</i> Proventi ed oneri finanziari	<i>Euro</i>	-1.006.401,64	-570.828,50
<i>E</i> Proventi ed oneri straordinari	<i>Euro</i>	1.925.496,21	19.389,54
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<i>Euro</i>	<b>2.799.208,21</b>	<b>1.184.869,10</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 € 1.736.308,06 Euro con un peggioramento di 143.805,58 euro rispetto all'anno precedente; tale peggioramento è motivato da un decremento del risultato della gestione caratteristica per complessivi Euro 158.944,88;
- i proventi ed oneri finanziari presentano un miglioramento rispetto al 2012 di 435.573,14 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 1.165.479,56 con un incremento di Euro 291.767,56 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 1.184.869,10.

## 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>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Variazioni</b>
Immobilizzazioni immateriali €	45.272	28.635	-16.637
Immobilizzazioni materiali €	97.824.384	96.560.423	-1.263.961
Immobilizzazioni finanziarie €	755.782	755.782	0
<b>Totale immobilizzazioni</b> €	<b>98.625.438</b>	<b>97.344.840</b>	<b>-1.280.598</b>
Rimanenze €			
Crediti €	17.471.009	13.254.762	-4.216.247
Altre attività finanziarie €			
Disponibilità liquide €	4.517.081	3.876.780	-640.301
<b>Totale attivo circolante</b> €	<b>21.988.090</b>	<b>17.131.541</b>	<b>-4.856.549</b>
<b>Ratei e risconti</b> €	<b>109.278</b>	<b>86.435</b>	<b>-22.843</b>
<b>Totale dell'attivo</b> €	<b>120.722.806</b>	<b>114.562.817</b>	<b>-6.159.989</b>
<b>Conti d'ordine</b> €	<b>8.628.809</b>	<b>10.686.842</b>	<b>2.058.033</b>
<b>Passivo</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Patrimonio netto</b> €	<b>22.130.653</b>	<b>23.315.522</b>	<b>1.184.869</b>
<b>Conferimenti</b> €	<b>54.803.326</b>	<b>55.293.227</b>	<b>489.901</b>
Debiti di finanziamento €	32.664.598	29.733.417	-2.931.181
Debiti di funzionamento €	4.206.228	3.942.661	-263.567
Debiti per anticipazione di cassa €			
Altri debiti €	5.007.922	750.338	-4.257.584
<b>Debiti</b> €	<b>41.878.748</b>	<b>34.426.415</b>	<b>-7.452.332</b>
<b>Ratei e risconti</b> €	<b>1.910.079</b>	<b>1.527.652</b>	<b>-382.427</b>
<b>Totale del passivo</b> €	<b>120.722.806</b>	<b>114.562.817</b>	<b>-6.159.989</b>
<b>Conti d'ordine</b> €	<b>8.628.809</b>	<b>10.686.842</b>	<b>2.058.033</b>

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:

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

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.

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 2013 stabiliti dalla Legge n. 183/2011 e n. 228/2012, 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>	18.729
<b>Impegni titolo I</b>	15.494
<b>Riscossioni titolo IV</b>	1.624
<b>Pagamenti titolo II</b>	2.571
<b>sblocco pagamenti D.L. 35/13</b>	158
<b>Saldo finanziario 2013 di competenza mista</b>	2.446
<b>Effetti finanziari delle sanzioni</b>	-
<b>Saldo finanziario al netto degli effetti delle sanzioni</b>	2.446
<b>Obiettivo programmatico 2013</b>	1.792
<b>Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	654

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2014 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 2013 da parte della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per l'esercizio 2013 non ha richiesto la predisposizione del consueto questionario relativo al bilancio di previsione, a causa del differimento del termine per la sua approvazione al 30 novembre 2013. Le verifiche relative al Bilancio di previsione 2013 saranno effettuate in concomitanza con il questionario al Rendiconto 2013.

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:

anno	2011	2012	2013	2014
residuo debito al 31/12	36.480	32.665	29.433	26.090
entrate correnti	21.036	20.434	19.141	19.801
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>173,42</b>	<b>159,86</b>	<b>153,77</b>	<b>131,76</b>

Riguardo al mancato rispetto del parametro 7 (relativamente alla consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 120% rispetto alle entrate correnti), si evidenzia che, nel corso degli esercizi 2012 e 2013, è stata attuata dall'Amministrazione Comunale una politica di bilancio per il rientro nel parametro suddetto. In modo particolare è stato azzerato il volume dei nuovi mutui da contrarre ed è, invece, previsto il naturale rimborso dei mutui giunti a scadenza secondo i piani di ammortamento. Nell'esercizio 2012 è stata fatta, inoltre, un'operazione di estinzione anticipata di mutui per € 267.618,49.

Pertanto, nel 2014 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 2013 e relativi allegati.

Montebelluna, lì 20 marzo 2014

L'Organo di Revisione

GALLINA DOTT. ALESSANDRO

CENDRON DOTT. NICOLA

SERNAGIOTTO DOTT. CLAUDIO

