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 2011

L'Organo di Revisione

GALLINA DOTT ALESSANDRO

CENDRON DOTT.NICOLA

SERNAGIOTTO DOTT.CLAUDIO

Premessa 3
Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria 5
Risultati della gestione 5
Quadro riassuntivo della gestione di competenza 5
Quadro riassuntivo della gestione di finanziaria 6
Analisi del conto del bilancio 9
Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto 9
Scostamento tra previsione iniziale-definitiva e previsione definitiva-rendiconto 10
Gestione dei residui 11
Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti 13
Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni 13
Entrate 14
Indicatori finanziari ed economici dell'entrata 15
Titolo I - Entrate Tributarie 15
Imposta Comunale sugli Immobili 16
Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 17
Titolo III - Entrate Extratributarie 18
Spese 18
Titolo I - Spese correnti 18
Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente 19
Spese per il personale 20
Titolo II - Spese in conto capitale 21
Indice di indebitamento pro capite 22
Indice percentuale di autofinanziamento 23
Istituzione Unica Montebelluna Cultura 23
Servizio Biblioteca 23
Servizio Museo Civico 24
Montebelluna Servizi S.r.l. 25
Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie 26
Conto Economico 26
Conto del Patrimonio 27
Patto di stabilità interno 30
Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 da parte della Corte dei Conti 30
Conclusioni 31

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 2011, approvata dalla Giunta Comunale in data 28/03/2012, 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. 77 del 29/09/2011 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 31.12.2011, 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 2011 del Patto di stabilità interno;
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- 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 2011.

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 RESIDUI	In conto COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2011		€	3.650.770,93
Riscossioni €	9.518.570,54	21.857.462,02	31.376.032,56
Pagamenti €	10.453.337,95	21.464.812,10	31.918.150,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011		€	3.108.653,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		€	0,00
Differenza		€	3.108.653,44

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 78.351,13, come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	21.857.462,02
PAGAMENTI	(-)	€	21.464.812,10
Differenza ...	*[A]*	€	*392.649,92*
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	6.748.863,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	7.219.864,84
Differenza	*[B]*	€	*-471.001,05*
Disavanzo		€	-78.351,13

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione di finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... €	_____	_____	3.650.770,93
RISCOSSIONI ..... €	9.518.570,54	21.857.462,02	31.376.032,56
PAGAMENTI ..... €	10.453.337,95	21.464.812,10	31.918.150,05
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE ..... €			3.108.653,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre ..... €			0,00
Differenza ..... €			3.108.653,44
RESIDUI ATTIVI ..... €	10.595.922,63	6.748.863,79	17.344.786,42
RESIDUI PASSIVI ..... €	11.479.760,20	7.219.864,84	18.699.625,04
Differenza ..... €			-1.354.838,62
AVANZO (+) €			1.753.814,82

Risultato di amministrazione	*- Fondi vincolati* €	137.364,89
	- Fondi per finanz. spese c/capitale €	779.793,48
	- Fondi di ammortamento €	0,00
	- Fondi non vincolati €	836.656,45

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

PRIMO		
Fondo iniziale di cassa	€	3.650.770,93
Totale accertamenti e residui attivi riaccertati	€	48.720.818,98
Totale impegni e residui passivi riaccertati	€	50.617.775,09
Avanzo di amministrazione	€	**1.753.814,82**

SECONDO		
Minori spese di competenza	€	12.857.601,87
Minori entrate di competenza	€	12.935.953,00
Differenza	€	-78.351,13
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	€	36.108,89
Avanzo applicato al bilancio	€	836.475,62
Saldo gestione residui	€	**959.581,44**
Avanzo di amministrazione	€	**1.753.814,82**

In analisi il risultato è dimostrato dai seguenti dati:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	€	28.606.325,81
Totale impegni di competenza	€	28.684.676,94
SALDO	€	-78.351,13
Avanzo applicato	€	836.475,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	**758.124,49**

Gestione dei residui

Totale residui attivi iscritti (+)	€	20.339.299,99
Fondo iniziale di cassa (+)	€	3.650.770,93
Avanzo esercizio precedente (-)	€	872.584,51
Maggiori o minori residui attivi (+/-)	€	-224.806,82
Totale residui attivi riaccertati	**€**	**22.892.679,59**
Totale residui passivi riaccertati	**€**	**21.933.098,15**
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	***959.581,44***

RIEPILOGO

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	758.124,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	959.581,44
SALDO	€	**1.717.705,93**

Composizione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione

Avanzo dagli esercizi precedenti non applicato	€	36.108,89
Avanzo applicato al bilancio	€	836.475,62

Insussistenze ed economie in conto residui			€ 959.581,44
di cui: - da gestione corrente	€	273.615,34	
- da gestione in conto capitale	€	685.966,10	
- da gestione servizi c/terzi	€	0,00	
Risultato gestione di competenza (*)			€ 758.124,49
di cui: - da gestione corrente	€	605.819,45	
- da gestione in conto capitale	€	152.305,04	
Avanzo di amministrazione			**€ 1.753.814,82**

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

Si rileva che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011, pari ad Euro 1.753.814,82 risulta determinato per Euro 758.124,49 dalla gestione di competenza, per Euro 959.581,44 dalla gestione residui e per Euro 36.108,89 dall'avanzo dell'esercizio 2010 non applicato.

L'Avanzo dell'esercizio precedente (anno 2010), pari a Euro 872.584,51 è stato applicato al bilancio 2010 per Euro 836.475,62 e destinato:

per Euro 280.549,89 al finanziamento di spese di investimento

per Euro 555.925,73 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.
Titolo I	Entrate tributarie	€	9.995.100,00	14.037.623,14	4.042.523,14	*40,45%*
Titolo II	Trasferimenti	€	5.150.568,74	1.098.371,20	-4.052.197,54	*-78,67%*
Titolo III	Entrate extratributarie	€	5.207.424,93	5.899.526,07	692.101,14	*13,29%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	9.440.099,16	3.409.203,71	-6.030.895,45	*-63,89%*
Titolo V	Entrate da prestiti	€	4.477.400,84	650.000,00	-3.827.400,84	*-85,48%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€	5.897.000,00	3.511.601,69	-2.385.398,31	*-40,45%*
Avanzo applicato		€	*300.000,00*	-------	-------	-------
Totale		**€**	**40.467.593,67**	**28.606.325,81**	**-11.861.267,86**	***-29,31%***

Spese			Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	€	17.251.726,68	17.586.483,70	334.757,02	*1,94%*
Titolo II	Spese in conto capitale	€	13.122.500,00	3.392.448,56	-9.730.051,44	*-74,15%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	€	4.196.366,99	4.194.142,99	-2.224,00	*-0,05%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€	5.897.000,00	3.511.601,69	-2.385.398,31	*-40,45%*
Totale		**€**	**40.467.593,67**	**28.684.676,94**	**-11.782.916,73**	***-29,12%***

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio n. 3 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.*
Titolo I	Entrate tributarie	€	9.995.100,00	14.154.269,05	4.159.169,05	*41,61%*
Titolo II	Trasferimenti	€	5.150.568,74	1.055.453,34	-4.095.115,40	*-79,51%*
Titolo III	Entrate extratributarie	€	5.207.424,93	5.788.080,37	580.655,44	*11,15%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	9.440.099,16	9.705.599,59	265.500,43	*2,81%*
Titolo V	Entrate da prestiti	€	4.477.400,84	4.255.400,84	-222.000,00	*-4,96%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€	5.897.000,00	5.747.000,00	-150.000,00	*-2,54%*
Avanzo di amministrazione applicato		€	*300.000,00*	*836.475,62*	*536.475,62*	———
	Totale	€	**40.467.593,67**	**41.542.278,81**	**1.074.685,14**	**2,66%**

Spese			*Prev. iniziale*	*Prev. definitiva*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	€	17.251.726,68	18.154.585,50	902.858,82	*5,23%*
Titolo II	Spese in conto capitale	€	13.122.500,00	13.446.550,32	324.050,32	*2,47%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	€	4.196.366,99	4.194.142,99	-2.224,00	*-0,05%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€	5.897.000,00	5.747.000,00	-150.000,00	*-2,54%*
	Totale	€	**40.467.593,67**	**41.542.278,81**	**1.074.685,14**	**2,66%**

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate			*Prev. definitiva*	*Rendiconto*	*Minori o maggiori entrate*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate tributarie	€	14.154.269,05	14.037.623,14	-116.645,91	*-0,82%*
Titolo II	Trasferimenti	€	1.055.453,34	1.098.371,20	42.917,86	*4,07%*
Titolo III	Entrate extratributarie	€	5.788.080,37	5.899.526,07	111.445,70	*1,93%*
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	9.705.599,59	3.409.203,71	-6.296.395,88	*-64,87%*
Titolo V	Entrate da prestiti	€	4.255.400,84	650.000,00	-3.605.400,84	*-84,73%*
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	€	5.747.000,00	3.511.601,69	-2.235.398,31	*-38,90%*
Avanzo di amministrazione applicato		€	*836.475,62*	———	———	———
	Totale	€	**41.542.278,81**	**28.606.325,81**	**-12.935.953,00**	**-31,14%**

Spese			*Prev. definitiva*	*Rendiconto*	*Minori spese*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	€	18.154.585,50	17.586.483,70	-568.101,80	*-3,13%*
Titolo II	Spese in conto capitale	€	13.446.550,32	3.392.448,56	-10.054.101,76	*-74,77%*
Titolo III	Rimborso di prestiti	€	4.194.142,99	4.194.142,99	0,00	*0,00%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	€	5.747.000,00	3.511.601,69	-2.235.398,31	*-38,90%*
	Totale	€	**41.542.278,81**	**28.684.676,94**	**-12.857.601,87**	**-30,95%**

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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2011 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	€	7.882.862,49	5.652.877,90	2.060.760,19	7.713.638,09	-169.224,40
C/capitale Tit. IV, V	€	12.393.332,86	3.812.170,50	8.525.579,94	12.337.750,44	-55.582,42
Partite di giro Tit. VI	€	63.104,64	53.522,14	9.582,50	63.104,64	0,00
Totale	**€**	**20.339.299,99**	**9.518.570,54**	**10.595.922,63**	**20.114.493,17**	**-224.806,82**

Gestione residui passivi

Gestione		Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	€	4.971.033,78	3.837.705,81	690.488,23	4.528.194,04	442.839,74
C/capitale Tit. II	€	17.009.227,90	5.915.070,51	10.352.608,87	16.267.679,38	741.548,52
Rimborso prestiti Tit. III	€	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	€	1.137.224,73	700.561,63	436.663,10	1.137.224,73	0,00
Totale	**€**	**23.117.486,41**	**10.453.337,95**	**11.479.760,20**	**21.933.098,15**	**1.184.388,26**

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-224.806,82
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	1.184.388,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	*959.581,44*

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	273.615,34
Gestione in conto capitale	€	685.966,10
Gestione partite di giro	€	0,00
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	*959.581,44*

I residui attivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Codice Risorsa	Descrizione Risorsa	Importo
40	Imposta comunale sugli immobili	€ 400.040
60	Addizionale comunale IRPEF	€ 2.411.230
180	Contributi della Regione	€ 273.765
290	Sanzioni amm.tive violazione regolamenti comunali	€ 294.258
420	Proventi dei parchimetri	€ 85.056
550	Fitti reali fondi comunali	€ 190.967
560	Provento gestione beni diversi	€ 127.598
580	Rimborso spese personale in comando	€ 97.579
580	Rimborso rate mutui servizio idrico integrato	€ 358.255
580	Rimborsi	€ 128.161
610	Proventi derivanti da coltivazione cave	€ 914.055
650	Recupero oneri dal consorzio di bacino Treviso tre	€ 133.192
655	Affitto farmacia	€ 185.318
715	Contributi regionali c/capitale diversi	€ 85.500
800	Assunzione mutui con la Cassa DD.PP.	€ 454.149

Nel conto del bilancio dell'anno 2011 risultano:
- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 121.008,84;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 61.038,24.

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:

- € 4.703,37 relativi a provento imposta I.c.i.a.p,
- € 3.480,69 relativi a tassa per smaltimento rifiuti,
- € 42.207,07 relativi a proventi derivanti dal servizio idrico-integrato,
- € 60.041,50 relativi ad un rimborso di oneri sostenuti per il rifacimento del tetto del PalaMazzalovo,
- € 484.275,52 relativi a proventi da concessione della gestione rete idrica,
- € 6.848,00 derivanti dal rimborso spese per utilizzo di terzi dei locali di proprietà,
- € 61.038,24 derivanti da crediti per contributi da privati alla realizzazione di opere pubbliche.

Sono stati, inoltre, nel corso del 2011, rilevate insussistenze per residui attivi non più incassabili per l'importo di € 225.750,61.

Si rileva che alla data di chiusura dell'esercizio finanziario risultano incassati € 887.259,60, somme introitate sui citati c/c postali di cui alla premessa, la cui relativa riversale d'incasso è stata predisposta nel mese di gennaio 2012.

Alla data del 28/03/2012 risultavano incassati residui attivi per Euro 953.685,73 a fronte di un totale residui iscritto a bilancio per Euro 17.344.786,42.

I residui passivi più consistenti provenienti dalla competenza riguardano:

Titolo	Intervento	Descrizione	Importo
1	1	Personale	€ 351.704
1	2	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	€ 237.773
1	3	Prestazioni di servizi	€ 2.551.442
1	5	Trasferimenti	€ 424.982
2	1	Acquisizione di beni immobili	€ 1.833.784
2	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	€ 191.304
2	7	Trasferimenti di capitale	€ 116.795

Nel rendiconto sono conservati residui passivi per Euro 11.722.325,50 iscritti in anni precedenti, per i quali al 31/12/2011 non era ancora stato effettuato il pagamento. In particolare Euro 10.931.747,49 sono relativi a spese in conto capitale di cui al Titolo II.

Inoltre, nel corso del 2011, sono stati stralciati residui passivi relativi ad impegni di spesa non più sussistenti per € 1.184.388,26, stralcio che risulta supportato dall'attestazione degli uffici.

Indice di incidenza dei residui attivi sugli accertamenti

	2007	2008	2009	2010	2011
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza) / Totale accertamenti di competenza x100	26,77%	23,76%	36,75%	43,51%	23,59%

Indice di incidenza dei residui passivi sugli impegni

	2007	2008	2009	2010	2011
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza) / Totale impegni di competenza x100	28,06%	25,30%	31,29%	42,83%	25,17%

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

Entrate			2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	Entrate tributarie	€	10.623.346,41	9.084.886,87	9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€	4.241.999,66	5.822.795,64	5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	5.818.440,06	6.598.323,56	6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07
TITOLO IV	Entrate da trasf. c/capitale	€	2.664.659,23	2.495.007,23	3.845.917,13	7.687.808,41	3.409.203,71
TITOLO V	Entrate da prestiti	€	4.073.000,00	2.933.000,00	5.503.000,00	4.607.849,52	650.000,00
TOTALE	*Entrate*	€	27.421.445,36	26.934.013,30	30.899.566,48	34.803.338,40	25.094.724,12

Spese			2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	Spese correnti	€	18.413.594,07	19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70
TITOLO II	Spese in c/capitale	€	6.368.404,81	6.021.401,18	8.022.062,30	12.461.200,30	3.392.448,56
TITOLO III	Rimborso di prestiti	€	3.018.532,17	3.327.295,78	3.574.652,61	3.909.296,23	4.194.142,99
TOTALE	*Spese*	€	27.800.531,05	28.543.355,53	30.371.999,02	35.499.518,89	25.173.075,25

Avanzo / Disavanzo di competenza	€	-379.085,69	-1.609.342,23	527.567,46	-696.180,49	-78.351,13

L'organo di revisione osserva che, seppure dalla gestione di competenza risulta per l'anno 2011 un modesto disavanzo contabile, il risultato di competenza, analizzato congiuntamente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente, avvenuta per Euro 836.475,62, porta alla formazione di un risultato positivo per Euro 1.753.814,82.

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			2007	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	Entrate tributarie	€	10.623.346,41	9.084.886,87	9.445.008,87	10.582.609,53	14.037.623,14
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti	€	4.241.999,66	5.822.795,64	5.827.012,85	5.742.566,92	1.098.371,20
TITOLO III	Entrate extratributarie	€	5.818.440,06	6.598.323,56	6.278.627,63	6.182.504,02	5.899.526,07
Totale Entrate correnti		€	20.683.786,13	21.506.006,07	21.550.649,35	22.507.680,47	21.035.520,41

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

		2007	2008	2009	2010	2011
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III / Titolo I + II + III x100	79,49%	72,92%	72,96%	74,49%	94,78%
Autonomia impositiva	Titolo I / Titolo I + II + III x100	51,36%	42,24%	43,83%	47,02%	66,73%
Pressione tributaria	Titolo I / Popolazione	349,98	298,97	305,19	339,39	447,24
Intervento erariale	Trasferimenti statali / Popolazione	116,87	165,53	164,22	161,50	15,12
Intervento regionale	Trasferimenti regionali / Popolazione	18,28	23,42	20,78	19,43	24,47

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

Si è preso atto che risultano approvati:

- il regolamento per l'applicazione dell'I.C.I.;
- il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie;
- il regolamento per l'accertamento con adesione;
- il regolamento sulla tassa per l'occupazione aree e spazi pubblici;
- il regolamento dell'imposta sulle pubbliche affissioni.

Si è preso inoltre atto che le tariffe in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

Organo	*Estremi*		*Oggetto*
	N. Delibera	*Data*	
Consiglio Comunale	19	09/03/2011	Conferma aliquote ICI

Consiglio Comunale	20	09/03/2011	Addizionale Irpef conferma
Giunta Comunale	224	01/12/2010	Aree di sosta a pagamento. Abbonamenti mensili e infrannuali
Giunta Comunale	4	17/01/2011	Tariffe ristorazione e trasporto scolastico
Giunta Comunale	16	14/02/2011	Tariffe trasporto pubblico urbano
Giunta Comunale	20	09/03/2011	Conferma TOSAP e imposta di pubblicità
Decreto Dirigenziale	145	01/09/2010	Rette di frequenza all'asilo nido

Imposta Comunale sugli Immobili

Il gettito dell'imposta è così riassunto:

	2007	2008	2009	2010	2011
Aliquota abitazione principale	*4,50*	*4,50*	*4,50*	*4,50*	*4,50*
Aliquota altri immobili	*6,50*	*6,50*	*6,50*	*6,50*	*6,50*
Abitanti	**30.354**	**30.387**	**30.948**	**31.181**	**31.387**
Numero unità immobiliari	37.097	37.324	31.829	32.452	32.987
Proventi I.C.I.	6.596.081,39	5.015.807,08	5.089.649,54	5.329.649,55	5.366.459,69
di cui:					
Proventi abitazione principale	1.291.019,00		25.274,00	32.091,10	52.723,70
Proventi altri immobili	4.244.519,00	4.006.449,00	4.132.352,00	4.236.384,58	4.314.592,81
Proventi terreni agricoli	129.334,00	132.420,00	133.576,00	136.195,54	131.882,56
Proventi aree edificabili	489.845,00	573.090,00	555.165,00	625.375,33	750.049,91

Congruità dell'I.C.I.

	2007	2008	2009	2010	2011
Gettito per abitante	217,31	165,06	164,46	170,93	170,98
Gettito punto/aliquota abit. princ.	286.893,11		5.616,44	7.131,36	11.716,38
Gettio punto/aliquota altri imm.	748.261,23	724.916,77	741.706,62	768.916,22	799.465,43

	2007	2008	2009	2010	2011
Proventi I.C.I. / N. unità immobiliari	177,81	134,39	159,91	164,23	233,02
Proventi I.C.I. prima abitazione / Totale proventi I.C.I.	0,20		0,0050	0,01	0,98
Proventi I.C.I. altri fabbricati / Totale proventi I.C.I.	0,64	0,80	0,81	0,79	0,80
Proventi I.C.I. terreni agricoli / Totale proventi I.C.I.	0,02	0,03	0,03	0,03	0,02
Proventi I.C.I. aree edificabili / Totale proventi I.C.I.	0,07	0,11	0,11	0,12	0,13

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2009	2010	2011
Accertamenti titolo I *	4.849.909,54	5.030.046,55	5.366.459,69
Trasferimenti erariali compensativi **	1.557.402,64	1.695.152,19	1.453.009,00
Totale	6.407.312,18	6.725.198,74	6.819.468,69

* al netto entrate per recupero evasione; inclusa ICI fabbricati ex rurali.

** per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

I trasferimenti erariali compensativi 2011 sono contenuti nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio 2011 che ammonta ad € 2.321.041,69 interamente incassato nell'esercizio di competenza.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

		2007	2008	2009	2010	2011
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€	3.547.569,22	5.029.823,35	5.082.146,07	5.035.755,27	474.612,65
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€	553.547,69	707.151,51	640.231,01	603.218,59	539.695,74
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	€	1.338,72	4.366,97	2.735,01	2.493,38	1.120,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	€	65.815,68	5.600,00	26.684,60	9.107,82	4.000,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€	73.728,35	75.853,81	75.216,16	91.991,86	78.942,81
Totale entrate da trasferimenti	€	**4.241.999,66**	**5.822.795,64**	**5.827.012,85**	**5.742.566,92**	**1.098.371,20**

La significativa riduzione dei trasferimenti dallo Stato nell'anno 2011 rispetto alle annualità precedenti è determinato 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, riguardante le entrate da contributi, anche se, per il momento, le poste sono state determinate direttamente dal Ministero e non sono agganciate al reale gettito del territorio.

Rimane il contributo per sviluppo investimenti per € 194.780,64 fino alla completa estinzione dei Mutui Cassa DD.pp., i cui piani di ammortamento beneficiano di un contributo finalizzato.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

Anni di raffronto		2007	2008	2009	2010	2011
Servizi pubblici	€	2.741.874,16	2.630.879,17	2.507.595,89	2.640.858,24	1.786.761,95
Proventi dei beni dell'ente	€	476.891,12	840.353,49	573.963,56	767.292,05	718.439,81
Interessi su anticipazioni e crediti	€	130.546,29	136.915,82	22.101,77	12.884,91	62.654,92
Utili netti delle aziende	€	0,00	31.356,13	0,00	0,00	76.181,00
Proventi diversi	€	2.469.128,49	2.958.818,95	3.174.966,41	2.761.468,82	3.255.488,39
Totali	€	**5.818.440,06**	**6.598.323,56**	**6.278.627,63**	**6.182.504,02**	**5.899.526,07**

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 2010 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2011, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Spese

Titolo I - Spese correnti

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

Spese Correnti		2007	2008	2009	2010	2011
Personale	€	7.182.524,42	7.337.158,72	7.362.701,23	7.444.493,10	6.935.514,45
Acquisto di beni	€	496.238,86	492.628,50	485.271,39	544.677,65	462.878,27
Prestazioni di servizi	€	6.482.174,98	6.578.372,66	6.676.740,07	6.991.470,48	6.485.122,16
Utilizzo di beni di terzi	€	73.799,99	81.889,66	159.485,52	186.944,55	163.193,46
Trasferimenti	€	1.896.870,77	2.198.597,54	2.235.011,82	2.296.993,24	1.893.345,42
Interessi passivi e oneri finanziari	€	1.801.419,57	1.999.923,51	1.388.822,38	1.021.160,64	1.172.014,47
Imposte e tasse	€	424.788,80	441.287,69	431.665,40	445.009,70	456.447,35
Oneri straordinari	€	55.776,68	64.800,29	35.586,30	198.273,00	17.968,12
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
Totale	€	**18.413.594,07**	**19.194.658,57**	**18.775.284,11**	**19.129.022,36**	**17.586.483,70**

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	€	**21.400.186,13**	**22.132.906,07**	**22.339.668,01**	**23.257.680,47**	**21.830.520,41**

Spese correnti su entrate correnti	*86,04%*	*86,72%*	*84,04%*	*82,25%*	*80,56%*

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 2011, per ogni 100,00 Euro di entrate correnti 80,65 Euro sono state assorbite da spese di natura corrente, con un miglioramento di 1,60 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Tale miglioramento ha determinato un maggiore avanzo di parte corrente della gestione di competenza (Euro 585.048,72) rispetto a quello dell'anno precedente (Euro 373.828,25).

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2007	2008	2009	2010	2011
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	58,03%	58,89%	57,20%	54,98%	58,48%
Velocità gest. spesa corrente	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	79,20%	82,99%	81,25%	77,28%	79,03%

- 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 2011 è diminuita rispetto a quella del 2010.

Spese per il personale

La pianta organica del personale per l'anno 2010 e 2011 è stata rideterminata con delibera della Giunta Comunale n. 201 del 27/10/2010; il piano del fabbisogno del personale per il triennio 2012-2014 e piano occupazionale per il 2012 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 192 del 29.11.2011.

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale dipendente in servizio a tempo indeterminato:

Dipendenti all'01.01.2011	n.	222
assunzioni *	n.	1
dimissioni	n.	6
Dipendenti al 31.12.2011	**n.**	217

Dati e indicatori relativi al personale					
	2007	*2008*	*2009*	*2010*	*2011*
Abitanti	30.354	30.837	30.948	31.181	31.252
Dipendenti	215	219	219	223	217
Costo personale complessivo (A)	7.616.112,00	7.766.208,00	7.775.637,00	7.893.931,32	7.488.967,93
Costo del personale (art.1c.557)	7.202.310,69	7.090.541,00	7.032.032,00	7.021.783,52	6.726.363,24
Spesa corrente (B)	18.413.594,07	19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36	17.586.483,70
N° abitanti per ogni dipendente	*141*	*141*	*141*	*140*	*144*
Costo medio per dipendente	**35.423,78**	**35.462,14**	**35.505,19**	**35.398,80**	**34.511,37**
Incidenza spesa personale su spesa corrente	**41,36**	**40,46**	**41,41**	**41,27**	**42,58**

* Trattasi dell'affidamento di incarico di segretario generale a seguito della vacanza realizzatasi a novembre 2010.

La spesa complessiva del personale riportata nella suindicata tabella (rigo 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 2011 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 sottiportato:

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	7.444.493,10	6.935.514,45
spese incluse nell'int.03	62.212,00	78.446,17
irap	387.226,22	395.160,39
altre spese di personale incluse		79.846,92
altre spese di personale escluse	872.147,80	762.604,69
totale spese di personale	7.021.783,52	6.726.363,24

(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; solo per il 2010 non sono comprese le spese per diritti di rogito e incentivi alla progettazione)

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% diventa 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 dovrà tener 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.

L'ente dovrà predisporre e trasmettere 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.

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 %*
13.122.500,00	13.446.550,32	3.392.448,56	10.054.101,76	74,77%

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 31/12/2011 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	€	51.560	43.013	83,42%
2005	€	0	0	
2006	€	129.828	129.828	100,00%
2007	€	0	0	
2008	€	0	0	
2009	€	382.867	184.095	48,08%
2010	€	4.114.675	1.239.837	30,13%
2011	€	650.000	195.851	30,13%
Totale	€	**5.328.930**	**1.792.624**	**33,64%**

PRESTITITI OBBLIGAZIONARI

Anno		Residui Iniziali/Emessi a Competenza	Erogati a fronte di stati di avanzamento lavori	%
Anni precedenti	€	20.696	3.776	18,25%
2005	€	105.756	80.541	76,16%
2006	€	30.611	21.011	68,64%
2007	€	253.608	66.139	26,08%
2008	€	535.514	495.243	92,48%
2009	€	421.235	251.996	59,82%
2010	€	0	0	
2011	€	0	0	
Totale	€	**1.367.421**	**918.706**	**67,19%**

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

		2007	*2008*	*2009*	*2010*	*2011*
S: Residui debiti mutui / popolazione	€	1.279,15	1.263,82	1.302,96	1.244,00	1.162,26

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:

	2007	2008	2009	2010	2011
Indice percentuale di autofinanziamento	*49,65%*	*65,63%*	*51,37%*	*70,76%*	*90,03%*

Istituzione Unica Montebelluna Cultura

Il collegio dei revisori ha ricevuto il Rendiconto 2011 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 di Amministrazione dell'Istituzione Montebelluna Cultura ha approvato il Rendiconto 2011 dell'Istituzione (Servizio Biblioteca Comunale e Servizio Museo Civico) con deliberazione del 20/03/2011;

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 2011 del Comune di Montebelluna;

il Collegio riporta i seguenti valori risultanti dal Rendiconto Esercizio 2011 di ciascun Servizio dell'Istituzione.

Servizio Biblioteca

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	220.104
Passività	Euro	206.204
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	11.881
- Utile dell'esercizio	**EURO**	**2.019**

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

Valore della produzione	Euro	768.625
Costi della produzione	Euro	736.844
Differenza	EURO	**31.781**
Proventi e oneri finanziari	Euro	(29.702)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
Risultato prima delle imposte	EURO	**2.019**
Imposte sul reddito	Euro	
Utile (Perdita) dell'esercizio	EURO	**2.019**

Servizio Museo Civico

Lo Stato patrimoniale riporta in sintesi i seguenti valori:

Attività	Euro	365.499
Passività	Euro	339.580
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	24.157
- Utile (Perdita) dell'esercizio	EURO	**1.762**
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	

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

Valore della produzione	Euro	777.308
Costi della produzione	Euro	763.117
Differenza	EURO	**14.191**
Proventi e oneri finanziari	Euro	(12.429)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	
Risultato prima delle imposte	EURO	**1.762**
Imposte sul reddito	Euro	
Utile (Perdita) dell'esercizio	EURO	**1.762**

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 31/12/2010;
- 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 2010, lo Stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro – 80.067,00 che si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	1..224.086
Passività	Euro	1.213.244
- Patrimonio netto (escluso l'utile/perdita dell'esercizio)	Euro	90.909
- Utile/perdita dell'esercizio	**EURO**	
Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine	Euro	9.584

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

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	3.114.605
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	3.176.835
Differenza	**EURO**	**(62.230)**
Proventi e oneri finanziari	Euro	1.445
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	
Proventi e oneri straordinari	Euro	(1.364)
Risultato prima delle imposte	**EURO**	**(63.248)**
Imposte sul reddito	Euro	16.819
Utile (Perdita) dell'esercizio	**EURO**	**(80.067)**

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:

			31/12/2010	31/12/2011
A	*Proventi della gestione*	*Euro*	22.361.394,51	22.280.343,81
B	*Costi della gestione*	*Euro*	20.468.314,05	18.800.162,56
	Risultato della gestione	*Euro*	**1.893.080,46**	**3.480.181,25**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*Euro*	-666.907,85	-619.021,50
	Risultato della gestione operativa	*Euro*	**1.226.172,61**	**2.861.159,75**
D	*Proventi ed oneri finanziari*	*Euro*	-1.008.275,73	-1.109.359,55
E	*Proventi ed oneri straordinari*	*Euro*	608.450,23	2.128.404,67
	Risultato economico di esercizio	*Euro*	**826.347,11**	**3.880.204,87**

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 € 2.861.159,75 Euro con un miglioramento di 1.634.987,14 euro rispetto all'anno precedente; tale miglioramento è motivato da un generale decremento di tutti i costi della gestione per complessivi Euro 1.668.151,49;
- i proventi ed oneri finanziari presentano un peggioramento rispetto al 2010 di 101 mila euro dovuto a maggiori interessi passivi su mutui Cassa DD.pp.;
- il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 1.751.800,20 con un incremento di Euro 1.533.903,32 rispetto al risultato del precedente esercizio per plusvalenza derivante dall'alienazione della licenza della Farmacia di Busta;
- 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 3.880.204,87.

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.

Attivo		31.12.2010	31.12.2011	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	€	57.929	26.842	-31.087
Immobilizzazioni materiali	€	93.612.596	97.053.512	3.440.916
Immobilizzazioni finanziarie	€	744.973	755.881	10.908
Totale immobilizzazioni	€	**94.415.498**	**97.836.235**	**3.420.737**
Rimanenze	€			
Crediti	€	24.050.178	21.068.753	-2.981.425
Altre attività finanziarie	€			
Disponibilità liquide	€	3.650.771	3.108.653	-542.118
Totale attivo circolante	€	*27.700.949*	*24.177.406*	*-3.523.543*
Ratei e risconti	€	87.190	90.336	3.146
Totale dell'attivo	€	**122.203.637**	**122.103.978**	**-99.659**
Conti d'ordine	€	*17.009.228*	*12.532.171*	*-4.477.057*

Passivo		31.12.2010	31.12.2011	Variazioni
Patrimonio netto	€	**15.451.239**	**19.331.444**	**3.880.205**
Conferimenti	€	**54.463.920**	**54.331.989**	**-131.931**
Debiti di finanziamento	€	40.056.042	36.479.758	-3.576.283
Debiti di funzionamento	€	4.971.034	4.378.604	-592.430
Debiti per anticipazione di cassa	€			
Altri debiti	€	4.496.971	5.361.428	864.457
Debiti	€	***49.524.046***	***46.219.790***	***-3.304.256***
Ratei e risconti	€	2.764.432	2.220.754	-543.678
Totale del passivo	€	**122.203.637**	**122.103.978**	**-99.660**
Conti d'ordine	€	*17.009.228*	*12.532.171*	*-4.477.057*

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 inscritti 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 754.060,57 ed è qui di seguito dettagliato:

SOCIETA' PARTECIPATE	QUOTA PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE	VALORE PARTECIPAZIONE
Montebelluna Servizi Srl	100%	10.908	10.908
Tecnologia & Design s.c.a.r.l. X	2%	600.000	12.000
Banca Popolare Etica	0,007634%	20.293.035	1.549,20
Galeno s.r.l.	0,9535%	10.400	99,16
Schievenin Alto Trevigiano s.r.l.	6,09448%	11.000.000	670.393
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
Consorzio Depurazione e Fognature comunali	79%	322.482	-----
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
TOTALE COMPLESSIVO			**754.060,57**

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 2011 stabiliti dalla Legge n. 220/2010 e Decreto Legislativo n. 149/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista: (importi in migliaia di Euro)

	Competenza mista
Accertamenti titoli I,II e III	21.035.520,41
Impegni titolo I	17.586.483,70
Riscossioni titolo IV	5.147.968,29
Pagamenti titolo II	7.127.956,52
Intervento di sostegno art. 14 d.l. 78/10	120.138,10
Saldo finanziario 2011 di competenza mista	1.348.910,38
Effetti finanziari delle sanzioni	0,00
Saldo finanziario al netto degli effetti delle sanzioni	1.348.910,38
Obiettivo programmatico 2011	839.000,00
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	509.910,38

L'ente dovrà provvedere entro il 31 marzo 2011 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 2011 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 2011, trasmesso in data 25/06/2011, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

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 2011 e relativi allegati.

Montebelluna, lì 29 marzo 2012

L'Organo di Revisione

GALLINA DOTT. ALESSANDRO _____

CENDRON DOTT. NICOLA _____

SERNAGIOTTO DOTT.CLAUDIO _____