

COMUNE di MARCON  
Provincia di Venezia

*Conto del Bilancio 2012*

RELAZIONE  
AL RENDICONTO  
2012

## INTRODUZIONE

La presentazione del Rendiconto costituisce il momento di verifica degli obiettivi programmati nel Bilancio di previsione dell'anno di riferimento.

All'inizio di ciascun esercizio finanziario l'ente locale espone attraverso il documento di programmazione costituito dal bilancio di previsione annuale, la condotta gestionale da perseguire nel periodo temporale considerato. A chiusura dell'esercizio finanziario l'organo esecutivo dell'ente dà atto delle realizzazioni compiute sulla base di quanto autorizzato in sede di bilancio di previsione e di Piano Esecutivo di Gestione e dimostra qualitativamente e quantitativamente le risorse acquisite e spese, le esigenze soddisfatte e gli obiettivi raggiunti.

Il rendiconto della gestione dell'ente locale espone la rappresentazione di tali risultati e costituisce, al pari degli altri documenti di programmazione, un importante documento contabile su cui si basa il progresso ed il benessere della collettività.

Tale documento infatti deve fornire dati utili per la comparabilità del Bilancio nel tempo e nello spazio:

- per confrontare i dati del consuntivo con quelli dei consuntivi precedenti (trend storico) con quelli del bilancio di previsione (attendibilità del processo di programmazione), per evidenziare i fatti e gli andamenti gestionali e meglio orientare le scelte amministrative.
- per dare la possibilità di comparare i risultati gestionali con quelli analoghi di altri enti, attraverso il sistema degli indicatori, per stimolare ed estendere le eccellenze.

Il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (T.U.) D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267 disciplina la materia della rendicontazione ai seguenti articoli:

- articolo 42, comma 1 “Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico – amministrativo”: : articolo 42, comma 2 “Il Consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali: ... i rendiconti....”;
- articolo 151, comma 5: “I risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio e il conto del patrimonio.”;
- articolo 151, comma 6: “Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.”;
- articolo 151 comma 7: “Il rendiconto è deliberato dal Consiglio entro il 30 aprile dell'anno successivo.”;
- articolo 239, comma 1: “L'Organo di revisione svolge le seguenti funzioni: d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto delle gestione e sullo schema di

rendiconto ..... La relazione contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ...”;

- 126 comma 1 “Il controllo preventivo di legittimità di cui all'articolo 130 della Costituzione sugli atti degli enti locali si esercita esclusivamente ... sul rendiconto della gestione...».

Il titolo 6° del TU D.Lgs.18 Agosto 2000, n. 267 “*Rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione*” disciplina in dettaglio tali principi e il DPR 194/96 illustra la modulistica necessaria alla redazione del Rendiconto della gestione.

La relazione al Rendiconto 2012 si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando sia le risultanze finali di questo esercizio che l'andamento dei dati finanziari registrato nel quinquennio 2008/2012 per poter valutare l'attuazione degli obiettivi programmati in sede di bilancio di previsione e, al contempo, fare un raffronto con gli anni precedenti.

L'analisi dell'andamento di medio periodo (quinquennio 2008/2012) degli aggregati finanziari, permette di individuare il *trend* dell'attività amministrativa, fornendo spunti importanti per formulare «valutazioni di efficacia dell'azione condotta».

Al contempo l'esame dei principali fattori di rigidità del Bilancio (quale ad esempio il costo del personale) e del Risultato conseguito nella gestione dei Servizi, permette di esprimere valutazioni sui «risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti».

La relazione al Rendiconto 2012 è articolata nella trattazione dei seguenti punti:

- Bilancio e gestione finanziaria
- Bilancio di competenza 2012
- Sistema degli indicatori
- Entrate
- Spese
- La contabilità economica
- Servizi a carattere produttivo e a domanda individuale
- Il patto di stabilità
- Il riconoscimento dei debiti fuori Bilancio
- La spesa del personale

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire le indicazioni contenute nel “Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali” approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale viene proposta una struttura di relazione con due sezioni:

- 1) la sezione dell'identità dell'Ente locale;
- 2) la sezione tecnica e dell'andamento della gestione;

SEZIONE 1

IDENTITÀ  
DELL'ENTE LOCALE

<b>POPOLAZIONE</b>			
1.1.1 - Popolazione legale al censimento del 2011			16.215
1.1.2 - Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente (art.156 D.Lvo 267/2000)		n°	16.387
di cui: maschi		n°	8.184
Femmine		n°	8.203
nuclei familiari		n°	6.780
comunità/convivenze		n°	1
1.1.3 - Popolazione al 1° gennaio 2012			16.267
1.1.4 - Nati nell'anno		n° 199	
1.1.5 - Deceduti nell'anno		n° 96	
		saldo naturale n°	103
1.1.6 - Immigrati nell'anno		n° 714	
1.1.7 - Emigrati nell'anno		n° 498	
		saldo migratorio N°	216
1.1.8 Popolazione al 31/12/2012			16.586
di cui			
1.1.9 - In età prescolare (0/6 anni)		n°	1.318
1.1.10 - In età scuola dell'obbligo (7/14 anni)		n°	1.256
1.1.11 - In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)		n°	2.341
1.1.12 - In età adulta (30/65 anni)		n°	9.317
1.1.13 - In età senile (oltre 65 anni)		n°	2.354
1.1.14 - Tasso di natalità ultimo quinquennio:		Anno	Tasso
		2008	1,08
		2009	1,20
		2010	1,29
		2011	1,21
		2012	1,19
1.1.15 - Tasso di mortalità ultimo quinquennio:		Anno	Tasso
		2008	0,54
		2009	0,43
		2010	0,53
		2011	0,44
		2012	0,57
1.1.16 - Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente			
Abitanti n°		entro il	
1.1.17 - Livello di istruzione della popolazione residente			
		Laurea	13,00%
		Diploma	35,00%
		Lic. Media	47,00%
		Lic. Elementare	5,00%
		Alfabeti	0,00%
		Analfabeti	0,00%

<b>TERRITORIO</b>			
1.2.1 - Superficie in Kmq			25,40
1.2.2 - RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		2
1.2.3 - STRADE			
	* Statali	Km.	0,00
	* Provinciali	Km.	11,80
	* Comunali	Km.	71,00
	* Vicinali	Km.	0,00
	* Autostrade	Km.	4,45
1.2.4 - PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione			
* Piano regolatore adottato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	DGR VENETO N. 3663 DEL 17.11.2000 E DGR VENETO N. 2394 DEL 14.09.2001
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
<b>PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI</b>			
* Industriali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Artiginali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)			
	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
		<b>AREA INTERESSATA</b>	<b>AREA DISPONIBILE</b>
P.E.E.P.	mq.	0,00	mq. 0,00
P.I.P.	mq.	0,00	mq. 0,00

<b>SERVIZI</b>					
<b>PERSONALE</b>					
<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria e posizione economica</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A.1	0	0	C.1	31	30
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	6	6	D.1	25	24
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	8	6	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>TOTALE</b>	<b>57</b>	<b>54</b>

<b>Totale personale al 31/12/2012</b>	
di ruolo n°	66
fuori ruolo n°	0

<b>AREA TECNICA</b>			<b>AREA ECONOMICO-FINANZIARIA</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	5	5	B	0	0
C	7	8	C	4	4
D	7	8	D	6	5
Dir.	0	0	Dir.	0	0

<b>AREA DI VIGILANZA</b>			<b>AREA DEMOGRAFICA STATISTICA</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	3	2
C	6	6	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0

<b>ALTRE AREE</b>			<b>TOTALE</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>	<b>Categoria</b>	<b>Previsti in dotazione organica</b>	<b>In servizio</b>
A	0	0	A	0	0
B	6	6	B	14	12
C	11	11	C	30	28
D	11	10	D	27	26
Dir.	0	0	Dir.	0	0
			<b>TOTALE</b>	<b>72</b>	<b>66</b>

<b>STRUTTURE</b>											
Tipologia		ESERCIZIO IN CORSO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE							
		Anno 2012		Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014			
Asili nido	n° 0	posti n°	0	0		0		0		0	
Scuole materne	n° 3	posti n°	331	310		310		310		310	
Scuole elementari	n° 4	posti n°	698	746		746		746		746	
Scuole medie	n° 1	posti n°	380	384		384		384		384	
Strutture residenziali per anziani	n°	posti n°								0	
Farmacie comunali		n°	0	n°	0	n°	0	n°	0	0	
Rete fognaria in Km											
	- bianca		0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
	- nera		33,00	33,00		33,00		33,00		33,00	
	- mista		33,00	33,00		33,00		33,00		33,00	
Esistenza depuratore		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>	
Rete acquedotto in Km			86,00	86,00		86,00		86,00		86,00	
Attuazione servizio idrico integrato		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>	
Aree verdi, parchi, giardini	n°	51	n°	51	n°	51	n°	51	n°	51	
	hq.	26.43	hq.	26.43	hq.	26.43	hq.	26.43	hq.	26.43	
Punti luce illuminazione pubblica	n°	3360	n°	3460	n°	3560	n°	3560	n°	3560	
Rete gas in Km			78,00	78,00		78,00		78,00		78,00	
Raccolta rifiuti in quintali											
	- civile		92.112,22	92.112,22		92.112,22		92.112,22		92.112,22	
	- industriale		0	0		0		0		0	
Esistenza discarica		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>		sì <input type="checkbox"/> no <input checked="" type="checkbox"/>	
Mezzi operativi	n°	2	n°	2	n°	2	n°	2	n°	2	
Veicoli	n°	10	n°	10	n°	10	n°	10	n°	10	
Centro elaborazione dati		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>		sì <input checked="" type="checkbox"/> no <input type="checkbox"/>	
Personal computer	n°	95	n°	95	n°	95	n°	95	n°	95	
Altre strutture (specificare)											

<b>ORGANISMI GESTIONALI</b>												
	TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE							
		ANNO 2012			2013		2014		2015			
			n.°			n.°			n.°			n.°
Consorzi		2		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Aziende		0		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Istituzioni		0		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Società di capitali		9		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Concessioni		7		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Unione di comuni		0		n.°	0		n.°	0		n.°	0	
Altro		0		n.°	0		n.°	0		n.°	0	

## ORGANISMI GESTIONALI

### **Denominazione Consorzi**

- 1) Consorzio di Bonifica Dese-Sile
- 2) A.T.O. Veneto Orientale

### **Comune/i associato/i (indicare il n. tot. e nomi)**

- 1) n. 20 Comuni
- 2) Comuni del Veneto Orientale

### **Denominazione S.p.A e S.R.L.**

- 1) Azienda Servizi pubblici Sile-Piave S.p.A.
- 2) Azienda Consorzio trasporti veneziano ACTV S.p.A.
- 3) VERITAS S.p.A.
- 4) Residenza veneziana S.r.l.
- 5) Mo.se. Servizi S.p.A.
- 6) P.M.V. Società del patrimonio per la mobilità veneziana S.p.A.
- 7) Marcon patrimonio S.r.l.;
- 8) Piave servizi S.c.r.l.
- 9) A.A.T.O.

### **Ente/i Associato/i**

- 1) Comuni del veneziano e trevigiano
- 2) Comuni provincia di Venezia
- 3) Comuni del veneziano e trevigiano
- 4) Comuni del veneziano
- 5) Comuni di Marcon, Mogliano Veneto
- 6) Comuni del veneziano
- 7) Comune di Marcon
- 8) Comuni del veneziano e trevigiano
- 9) Comuni del Veneto Orientale

### **Servizi gestiti in concessione**

- 1) servizio di erogazione e distribuzione del gas metano
- 2) servizio di pubblicità e pubbliche affissioni
- 3) servizio idrico integrato
- 4) servizio di igiene ambientale
- 5) mensa scolastica
- 6) servizi cimiteriali
- 7) illuminazione votiva

### **Soggetti che svolgono i servizi**

- 1) Serenissima gas s.p.a.
- 2) AIPA s.p.a.
- 3) Azienda Servizi Pubblici Sile Piave s.p.a.
- 4) VERITAS s.p.a.
- 5) Mo.Se. s.p.a.
- 6) VERITAS s.p.a.
- 7) Ditta Buosi Angelo snc

## ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> 1) Servizio Ferroviario Metropolitano Regionale Accordo ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 per l'attuazione delle opere del primo stralcio del sistema ferroviario metropolitano regionale nel comune di Marcon
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto Rete Ferroviaria Italiana S.p.a.
<b>Impegni di mezzi finanziari</b> Nessun impegno finanziario
<b>Durata dell'accordo</b> Indeterminata
<b>L'accordo è</b> stato sottoscritto il 9/4/2004 ed già operativo.

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> Servizio Ferroviario Metropolitano Regionale Accordo ai sensi dell'art. 32 della L.R. 35/2001 per la realizzazione di parte delle opere del SFMR e la definizione della disponibilità delle rispettive aree (deliberazione di G.C. n. 179/2006)
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto SAIP srl
<b>Impegni di mezzi finanziari</b>
<b>Durata dell'accordo</b>
<b>L'accordo è</b> stato sottoscritto il 27/06/2006

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> PIRUEA “Ex Tranceria Veneta” (delibera CC n. 16/2005: proposta di accordo – delibera CC n. 56/2006: ratifica accordo di programma)
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto; Comune Mogliano Veneto
<b>Impegni di mezzi finanziari</b> Sono previste solo entrate
<b>Durata dell'accordo</b> Decennale
<b>L'accordo è</b> Stato ratificato dal Comune di Marcon con deliberazione di CC n. 56/2006; è in fase di approvazione presso la Regione Veneto

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> PIRUEA “Piazza Municipio” (delibera CC n. 15/2005: proposta di accordo – delibera CC n. 55/2006: ratifica accordo di programma)
<b>Altri soggetti partecipanti</b> Regione Veneto
<b>Impegni di mezzi finanziari</b> Nessun impegno finanziario
<b>Durata dell'accordo</b> Decennale
<b>L'accordo è</b> Stato ratificato dal Comune di Marcon con deliberazione di CC n. 55/2006; è in fase di approvazione presso la Regione Veneto

<b>ACCORDO DI PROGRAMMA</b>
<b>Oggetto:</b> Interventi di adeguamento rete fognaria e ristrutturazione stradale di via Pio X
<b>Altri soggetti partecipanti</b> AZIENDA SILE PIAVE SPA
<b>Impegni di mezzi finanziari</b> € 300.000,00 a carico del Comune di Marcon - € 222.270,00 a carico dell'Azienda Sile Piave
<b>Durata dell'accordo</b> Fino alla conclusione dei lavori e delle pratiche
<b>L'accordo è</b> Stato approvato con deliberazione di G.C. n. 246 del 03/12/2009

## SEZIONE 2

# ANDAMENTO DELLA GESTIONE

## **BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA**

### **PREMESSA**

Il Risultato di amministrazione scaturisce dalla somma dei risultati conseguiti nelle gestioni della Competenza e dei Residui.

Il Risultato della gestione della Competenza (parte Corrente ed Investimento) è un indicatore della capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio (accertamenti).

Il Risultato della gestione dei Residui fornisce invece elementi di valutazione sull'attendibilità e la precisione con cui erano stati assunti gli accertamenti e gli impegni non estinti nei precedenti esercizi. La gestione dei residui rappresenta il proseguimento dell'attività finanziaria iniziata dall'amministrazione in precedenti esercizi e non portata a compimento. Il suo scopo è, quindi, quello di completare i procedimenti avviati per acquisire le entrate, nonché per esaurire l'iter dell'erogazione delle spese. La gestione dei residui evidenzia la continuità della gestione dell'Ente sino a che ogni singolo processo non sia giunto ad esaurimento o sino a che la legge non ne disponga l'interruzione con l'istituto della prescrizione.

Il Legislatore ha fissato i principi fondamentali da seguire in sede di predisposizione del Bilancio di previsione (Titolo II capo I D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL - e succ. modificazioni) per evitare che si creino a rendiconto, gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni a competenza.

### **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2012**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2012 chiude complessivamente con un avanzo contabile di amministrazione di **€ 835.362,90**.

Il Risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso delle gestioni della Competenza e dei Residui.

I dati complessivi della gestione sono riportati nel successivo «Quadro riassuntivo della gestione finanziaria». Nel quadro riassuntivo della gestione finanziaria vengono posti in risalto sia i movimenti di cassa (riscossioni e pagamenti), che le operazioni sui residui (residui attivi e passivi).

La prima colonna riporta i valori dei Residui, la seconda contiene i dati della competenza, mentre la colonna finale indica l'importo globale.

Prima di soffermarsi sul "quadro riassuntivo della gestione finanziaria" è opportuno soffermarsi sulla gestione di cassa che ha visto un fondo iniziale di cassa pari a **€ 6.828.869,17**, che nel corso della gestione ha avuto il seguente andamento:

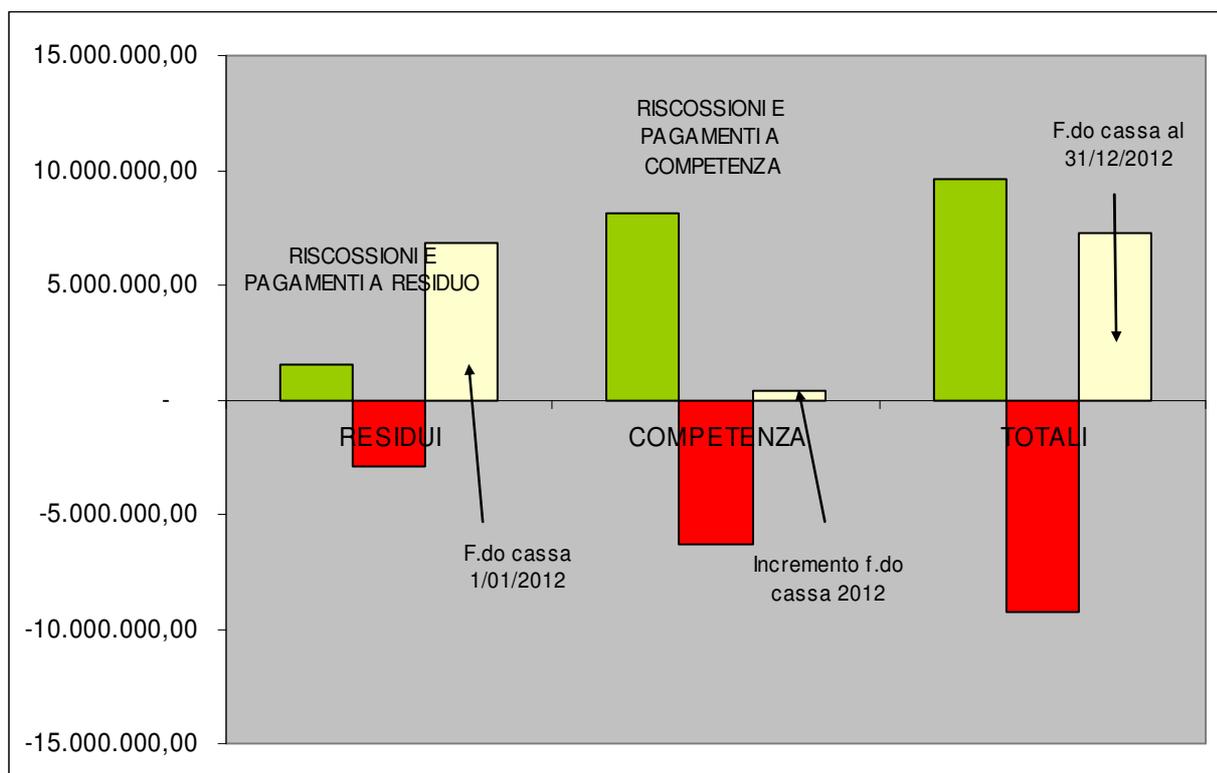
## GESTIONE DELLA CASSA

La gestione di cassa deve essere attentamente esaminata sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno, sia per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2012 di questa gestione.

FONDO DI CASSA al 1° gennaio	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
			<b>6.828.869,17</b>
- Riscossioni(+)	1.505.272,09	8.135.988,12	9.641.260,21
- Pagamenti(-)	2.931.309,77	6.311.825,88	9.243.135,65
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre</b>			<b>7.226.993,73</b>

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico, dal quale si evince che al 31/12/2012 si è avuto un incremento del fondo cassa.



<b>ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ</b>				
<b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2012</b>				<b>6.828.869,17</b>
<b>ENTRATE</b>		<b>Riscossioni residui</b>	<b>Riscossioni competenza</b>	<b>Totale riscossioni</b>
Titolo I	Tributarie	1.115.695,06	4.664.630,04	5.7801.325,10
Titolo II	Contributi e trasferimenti	21.990,95	377.445,83	399.436,78
Titolo III	Extratributarie	1.469.945,83	262.280,04	1.730225,87
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	10.163,24	953.921,84	964.085,08
Titolo V	Accensione di prestiti			184..511,50
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	95.142,80	670.044,58	765.187,38
<b>TOTALE</b>		<b>1.505.272,09</b>	<b>8.135.988,12</b>	<b>9.641.260,21</b>
<b>SPESE</b>				
<b>SPESE</b>		<b>Pagamenti residui</b>	<b>Pagamenti competenza</b>	<b>Totale pagamenti</b>
Titolo I	Correnti	2.078.104,98	5.283.285,30	7.361.390,28
Titolo II	In conto capitale	749.584,56	12.737,66	762.322,22
Titolo III	Rimborso di prestiti		356.823,17	356.823,17
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	103.620,23	658.979,75	762.599,98
<b>TOTALE</b>		<b>6.311.825,88</b>	<b>2.931.309,77</b>	<b>9.243.135,65</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2012</b>				<b>7.226.993,73</b>

### QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012			<b>6.828.869,17</b>
RISCOSSIONI	1.505.272,09	8.135.988,12	9.641.260,21
PAGAMENTI	2.931.309,77	6.311.825,88	9.243.135,65
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>7.226.993,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			
RESIDUI ATTIVI	1.921.768,03	1.341.625,71	3.263.393,74
RESIDUI PASSIVI	6.557.297,70	3.097.726,87	9.655.024,57
<i>Differenza</i>			
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>			<b>835.362,90</b>

L'Avanzo di Amministrazione è composto nel modo seguente:

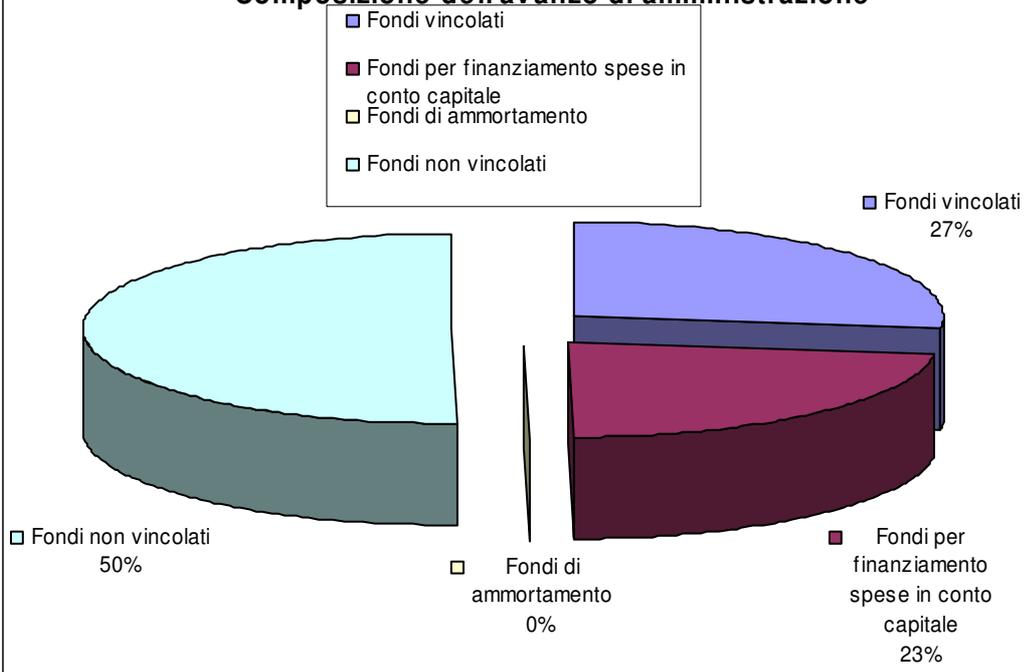
- A. per € 191.669,18 da somme a destinazione spese in c/capitale a seguito di dichiarazione di insussistenza di residui (anni 2011 e precedenti) relativi a spese iscritte al Titolo II
- B. Per € 224.415,17 avanzo vincolato, di cui € 148.412,32 derivante dall'importo dell'IMU convenzionale 2012 conservato al Capitolo 1015/1; ed € 76.002,85 a garanzia dei crediti di dubbia esigibilità consistenti in ruoli iscritti negli anni 2012 e 2011 e anni precedenti nella misura di circa il 25% dei residui conservati (Capitoli 3016, 1015/10, 1043, 1027).
- C. Per € 419.278,55 avanzo non vincolato.

Si riporta di seguito la suddivisione dell'avanzo:

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	224.415,17
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	191.669,18
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	419.278,55
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>835.362,90</b>

Contribuisce alla costituzione dell'avanzo di amministrazione di cui sopra anche l'importo non utilizzato dell'avanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto 2011 e pari ad € 98.464,17

### Composizione dell'avanzo di amministrazione



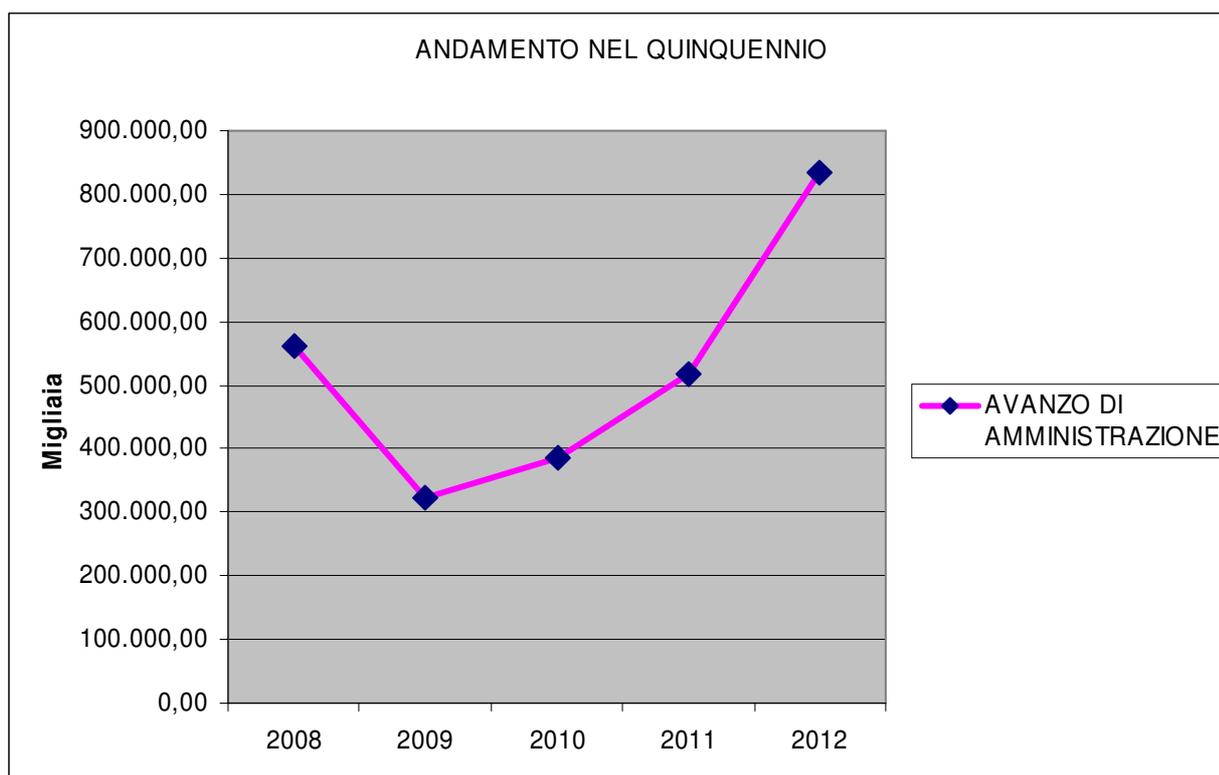
## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

Il Risultato di Amministrazione (Avanzo o Disavanzo) conseguito nell'ultimo quinquennio, riferito alla gestione finanziaria complessiva (Competenza più Residui), consente di acquisire informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze dell'Ente, utili come primo approccio, ma non specifiche per conoscere i fattori che ne hanno determinato il risultato.

Il prospetto seguente mostra i dati della gestione finanziaria complessiva riferita al quinquennio reso in esame.

Nei successivi paragrafi verranno analizzate separatamente la gestione dei residui e la gestione di competenza.

Gestione	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Riscossioni (compresa cassa iniziale)</b>	15.073.422,55	16.025.868,68	16.178.772,37	21.685.014,93	16.470.129,38
<b>Pagamenti</b>	10.521.411,62	10.892.830,71	10.257.517,16	14.856.145,76	9.243.135,65
<b>Risultato di Gestione di Cassa</b>	4.552.010,93	5.133.037,97	5.921.255,21	6.828.869,17	7.226.993,73
<b>Totale (A)</b>	<b>4.552.010,93</b>	<b>5.133.037,97</b>	<b>5.921.255,21</b>	<b>6.828.869,17</b>	<b>7.226.993,73</b>
<b>Residui Attivi</b>	4.778.096,71	3.323.344,56	8.094.964,82	3.802.825,31	3.263.393,74
<b>Residui Passivi</b>	8.769.638,58	8.132.932,37	13.631.195,75	10.114.334,70	9.655.024,57
<b>Risultato Gestione Residui</b>	-3.991.541,87	-4.809.587,81	-5.536.230,93	-6.311.509,39	-6.391.630,83
<b>Totale (B)</b>	<b>-3.991.541,87</b>	<b>-4.809.587,81</b>	<b>-5.536.230,93</b>	<b>-6.311.509,39</b>	<b>-6.391.630,83</b>
<b>Avanzo/disavanzo al 31/12</b>	560.469,06	323.450,16	385.024,28	517.359,78	835.362,90
<b>Avanzo di Amministrazione (A+B)</b>	<b>560.469,06</b>	<b>323.450,16</b>	<b>385.024,28</b>	<b>517.359,78</b>	<b>835.362,90</b>



## LA GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO

L'analisi della gestione dei Residui si deve basare sulla considerazione dell'andamento dei tassi di smaltimento dei residui, definiti come la capacità e rapidità dell'Ente di riscuotere i crediti (residui attivi) e di utilizzare pienamente le somme impegnate (residui passivi).

Eventuali disavanzi emersi nella gestione dei Residui vengono generalmente prodotti dal venire meno di crediti (residui attivi) diventati prescritti, inesigibili o dichiarati insussistenti.

Il fenomeno è particolarmente importante quando l'eliminazione di crediti per importi rilevanti produce un Disavanzo di amministrazione nella gestione dei Residui non compensato dall'eventuale Avanzo della gestione di competenza.

Se si verifica ciò, il Rendiconto globale finisce in Disavanzo e deve venire adottata l'operazione di riequilibrio della gestione.

La tabella Sviluppo Gestione Residui mostra l'andamento della gestione dei residui dell'ultimo quinquennio.

## SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI	2008	2009	2010	2011	2012
Riscossioni compresa Cassa Iniziale	7.152.506,64	7.714.027,36	7.297.125,06	11.823.367,37	8.334.141,26
Pagamenti	3.327.062,10	3.916.000,29	3.158.598,27	7.481380,63	2.931.309,77
Risultato Gestione di Cassa	3.825.444,54	3.798.027,07	4.138.526,79	4.341.986,74	5.402.831,49
<b>Totale (A)</b>	<b>3.825.444,54</b>	<b>3.798.027,07</b>	<b>4.138.526,79</b>	<b>4.341.986,74</b>	<b>5.402.831,49</b>
Residui Attivi	2.023.773,56	1.455.096,08	975.627,49	2.191.883,60	1.921.768,03
Residui Passivi	5.050.526,25	4.613.330,11	4.633.905,53	5.743.414,53	6.557.297,70
Risultato Gestione Residui	-3.026.752,69	-3.158.234,03	-3.658.278,04	-3.551.530,93	-4.635.529,67
<b>Totale (B)</b>	<b>-3.026.752,69</b>	<b>-3.158.234,03</b>	<b>-3.658.278,04</b>	<b>-3.551.530,93</b>	<b>-4.635.529,67</b>
Avanzo/Disavanzo	798.691,85	639.793,04	480.248,75	790.455,81	767.301,82
Avanzo esercizio Precedente applicato	405.607,32	463.348,82	300.000,00	280.342,03	418.895,61
<b>Avanzo Disponibile</b>	<b>393.084,53</b>	<b>176.444,22</b>	<b>180.248,75</b>	<b>510.113,78</b>	<b>348.406,21</b>

## LA GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO

L'analisi della gestione della competenza nel quinquennio 2008-2012, consente di valutare il grado di utilizzazione delle risorse disponibili nel medio periodo traendo le informazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario.

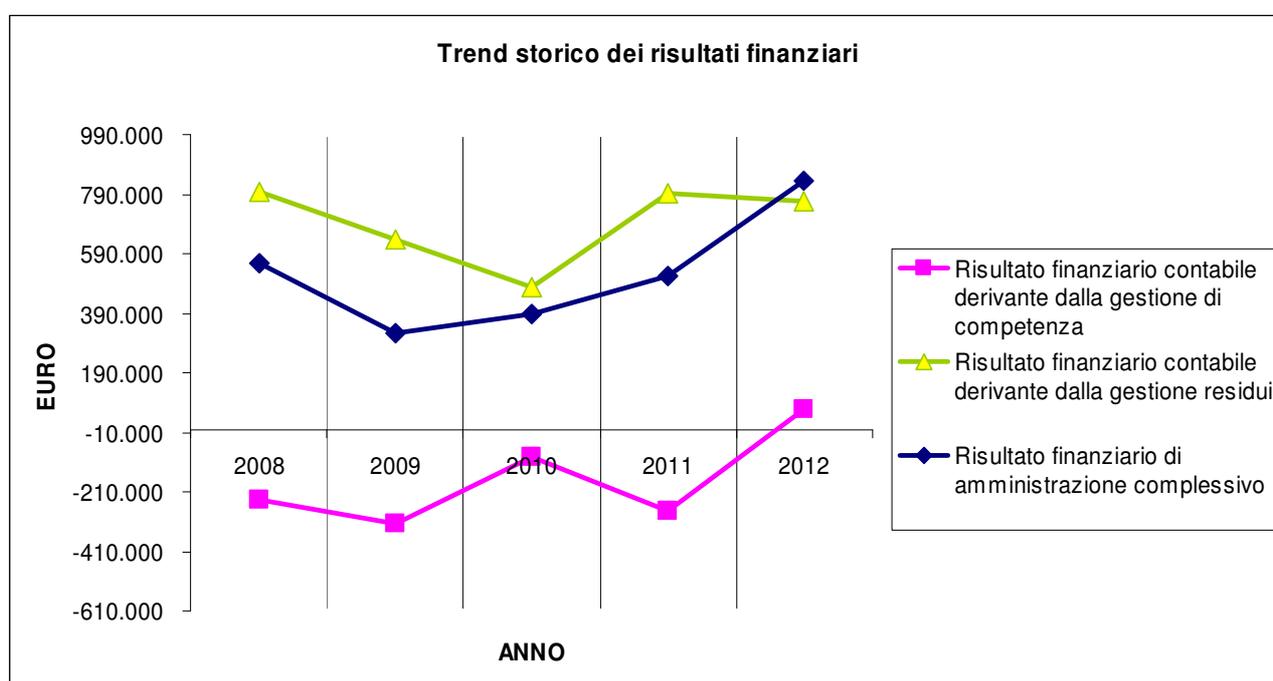
E' bene sottolineare che le valutazioni sull'evoluzione nel tempo degli Avanzi di Amministrazione devono essere fatte sulla base della dimensione degli stessi rispetto al valore complessivo del bilancio. La tabella "Sviluppo Gestione Competenza" presenta i dati di tale gestione riferiti al quinquennio preso in esame.

### SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

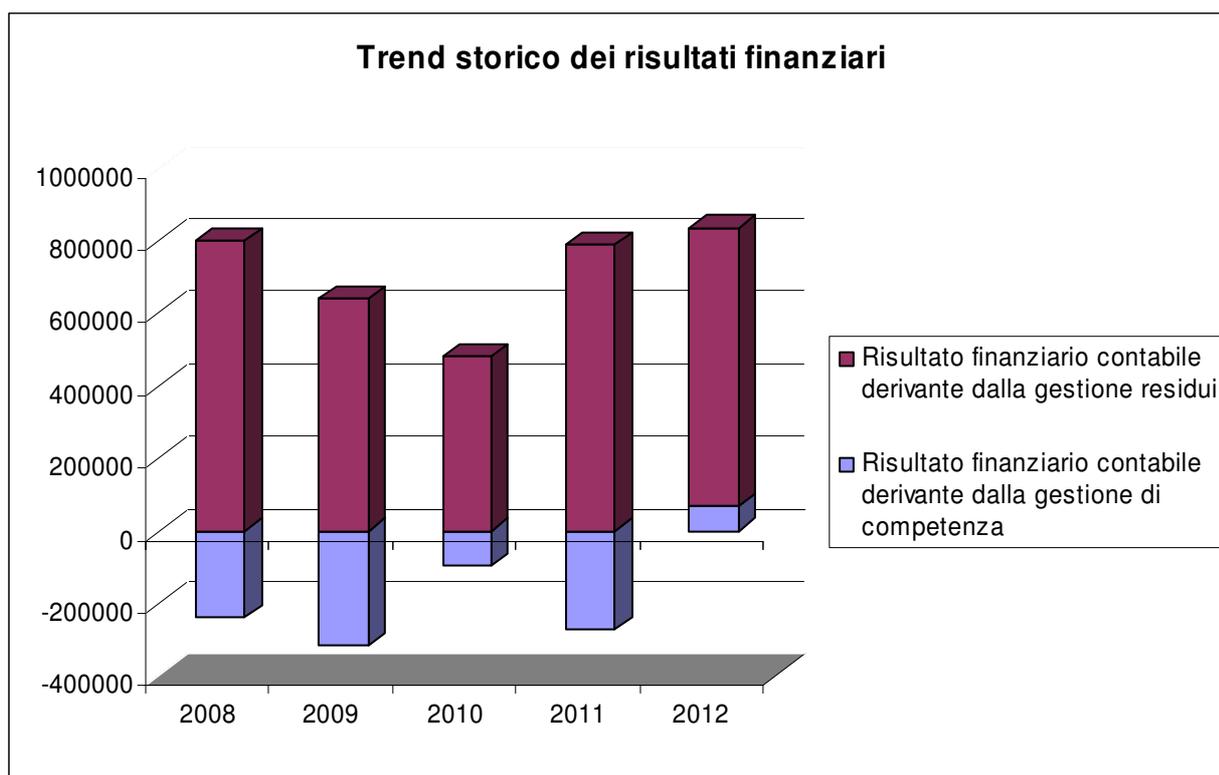
GESTIONE COMPETENZA	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Riscossioni</b>	7.920.915,91	8.311.841,32	8.881.647,31	9.861.647,56	8.135.988,12
<b>Pagamenti</b>	7.194.349,52	6.976.830,42	7.098.918,89	7.374.765,13	6.311.825,88
<b>Risultato Gestione di Cassa (A)</b>	726.566,39	1.335.010,90	1.782.728,42	2.486.882,43	1.824.162,24
<b>Totale (A)</b>	<b>726.566,39</b>	<b>1.335.010,90</b>	<b>1.782.728,42</b>	<b>2.486.882,431</b>	<b>1.824.162,40</b>
<b>Residui Attivi</b>	2.754.323,15	1.868.248,48	7.119.337,33	1.610.941,71	1.341.625,71
<b>Residui Passivi</b>	3.719.112,33	3.519.602,26	8.997.290,22	4.370.920,17	3.097.726,87
<b>Risultato Gestione Residui (B)</b>	-964.789,18	-1.651.353,78	-1.877.952,89	-2.759.978,46	-1.756.401,46
<b>Totale (B)</b>	<b>-964.789,18</b>	<b>-1.651.353,78</b>	<b>-1.877.952,89</b>	<b>-2.759.978,46</b>	<b>-1.756.101,16</b>
<b>Avanzo/disavanzo al 31/12</b>	<b>-238.222,79</b>	<b>-316.342,88</b>	<b>-95.224,47</b>	<b>-273.096,03</b>	<b>68.061,08</b>
<b>Avanzo esercizio Precedente applicato</b>	405.607,32	463.348,82	300.000,00	280.342,03	418.895,61
<b>Avanzo Disponibile</b>	<b>167.384,53</b>	<b>147.005,94</b>	<b>204.775,53</b>	<b>7.246,00</b>	<b>486.956,69</b>

### TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2008	2009	2010	2011	2012
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-238.222,79	-316.342,88	-95.224,47	-273.096,03	68.061,08
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	798.691,85	639.793,04	480.248,75	790.455,81	767.301,82
Risultato finanziario contabile amministrazione complessivo	560.469,06	323.450,16	385.024,28	517.359,78	835.362,90



Nel grafico sottostante viene evidenziato quanta parte dell'Avanzo/Disavanzo di Amministrazione discende dalla gestione dei residui e quanta parte dalla gestione di competenza. Si evidenzia come negli anni ci sia un andamento variabile. La gestione residui in genere comporta sempre un avanzo, la gestione di competenza passa da annate con segno negativo ad esercizi con segno positivo come nel 2010 e nel 2012. In particolare, il risultato positivo del 2012 deriva sia dal fatto che non tutto l'avanzo di Amministrazione del rendiconto 2011 è stato utilizzato sia dal fatto che sono stati accertate a fine esercizio maggiori entrate rispetto alle previsioni assestate.



Visivamente è possibile desumere che la maggior parte dell'Avanzo di amministrazione viene generata dalla gestione dei residui. Per quanto riguarda il risultato di amministrazione si evidenzia come negli anni 2010 e 2012, seppure leggermente in diminuzione nel 2012, si siano registrati i migliori risultati di competenza del quinquennio.

## ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

Entrate		Previsione iniziale	Assestato	Scostamento	Rendiconto 2012	Differenza
<b>Titolo I</b>	Entrate tributarie	5.526.571,67	5.631.763,01	- 105.191,34	5.646.720,48	-14.957,47
<b>Titolo II</b>	Trasferimenti	345.366,30	344.136,49	1.229,81	398.391,62	-54.255,13
<b>Titolo III</b>	Entrate extratributarie	1.587.167,60	1.618.352,12	- 1.184,52	1.637.005,53	-18.653,41
<b>Titolo IV</b>	Entrate da trasf. c/capitale	1.670.000,00	1.422.317,11	247.682,89	1.117.651,62	-304.665,49
<b>Titolo V</b>	Entrate da prestiti	500.000,00	642.000,00	- 142.000,00		642.000,00
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto terzi	2.090.493,71	2.092.893,71	- 2.400,00	677.844,58	1.415.049,13
<b>Avanzo di amministrazione</b>		170.368,00	418.895,61	-248527,61	68.061,08	350.834,53
<b>Totale</b>		<b>11.889.967,28</b>	<b>12.170.358,05</b>	<b>- 280.390,77</b>	<b>9.545.674,91</b>	<b>2.624.683,14</b>
Spese		Previsione iniziale	Assestato	Scostamento	Rendiconto 2012	Differenza
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	7.504.428,67	7.671.273,17	- 166.844,50	7.272.182,49	399.090,68

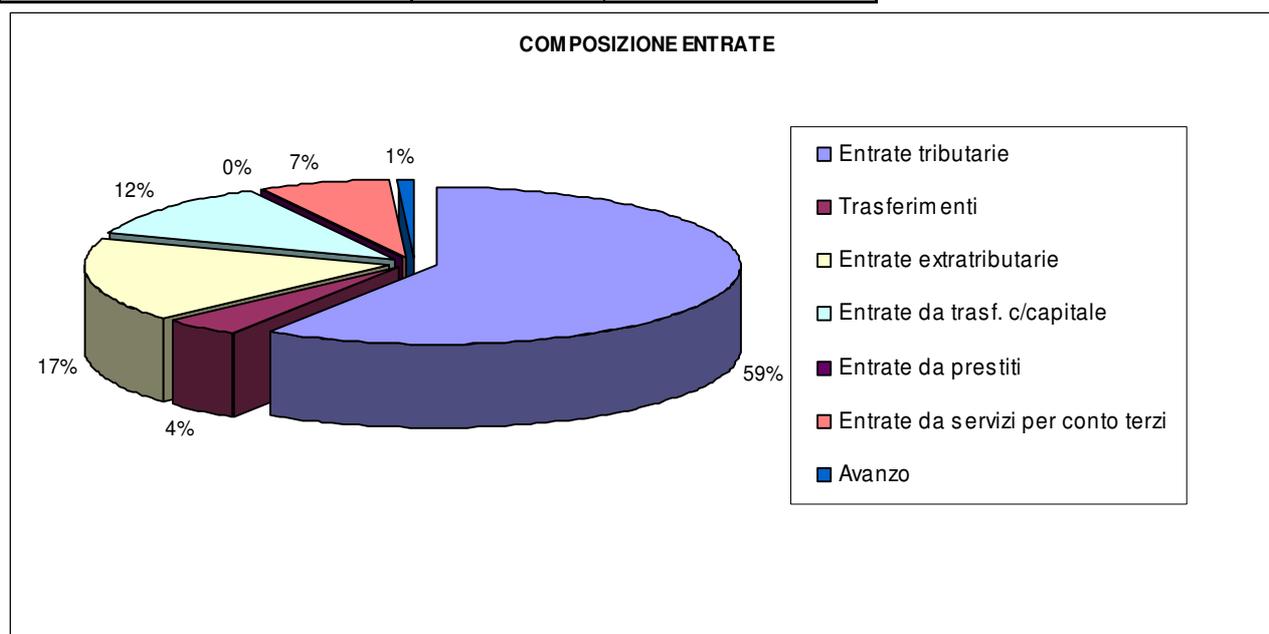
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	1.849.368,00	1.849.368,00		1.102.702,51	746.665,49
<b>Titolo III</b>	Rimborso di prestiti	445.676,90	556.823,17	- 111.146,27	8.377.285,00	-7.820.461,83
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto terzi	2.090.493,71	2.092.893,71	- 2.400,00	356.823,17	1.736.070,54
<b>Totale</b>		<b>11.889.967,28</b>	<b>12.170.358,05</b>	<b>- 280.390,77</b>	<b>17.108.993,17</b>	<b>-4.938.635,12</b>

Relativamente alla tabella sopra riportata si anticipa quanto segue:

1. Rispetto alle previsioni iniziali tutti i comparti relativi alle entrate correnti presentano dati in aumento sia rispetto alla previsione iniziale, sia rispetto alla previsione assestata. In particolare le entrate tributarie presentano maggiori introiti per circa €14.000,00, le entrate da trasferimenti da enti pubblici evidenziano maggiori introiti per circa €54.000,00 e ed infine maggiori introiti si verificano anche per le entrate extratributarie per circa €18.000,00
2. Si evidenzia invece una significativa diminuzione delle entrate a titolo IV.

Volendo analizzare schematicamente la parte Entrata e Spesa:

<b>Titolo</b>	<b>Entrate</b>	<b>%</b>
Entrate tributarie	5.646.720,48	<b>59%</b>
Trasferimenti	398.391,62	<b>4%</b>
Entrate extratributarie	1.637.005,53	<b>17%</b>
Entrate da trasf. c/capitale	1.117.651,62	<b>12%</b>
Entrate da prestiti		<b>0%</b>
Entrate da servizi per conto terzi	677.844,58	<b>7%</b>
Avanzo	68.061,08	<b>1%</b>



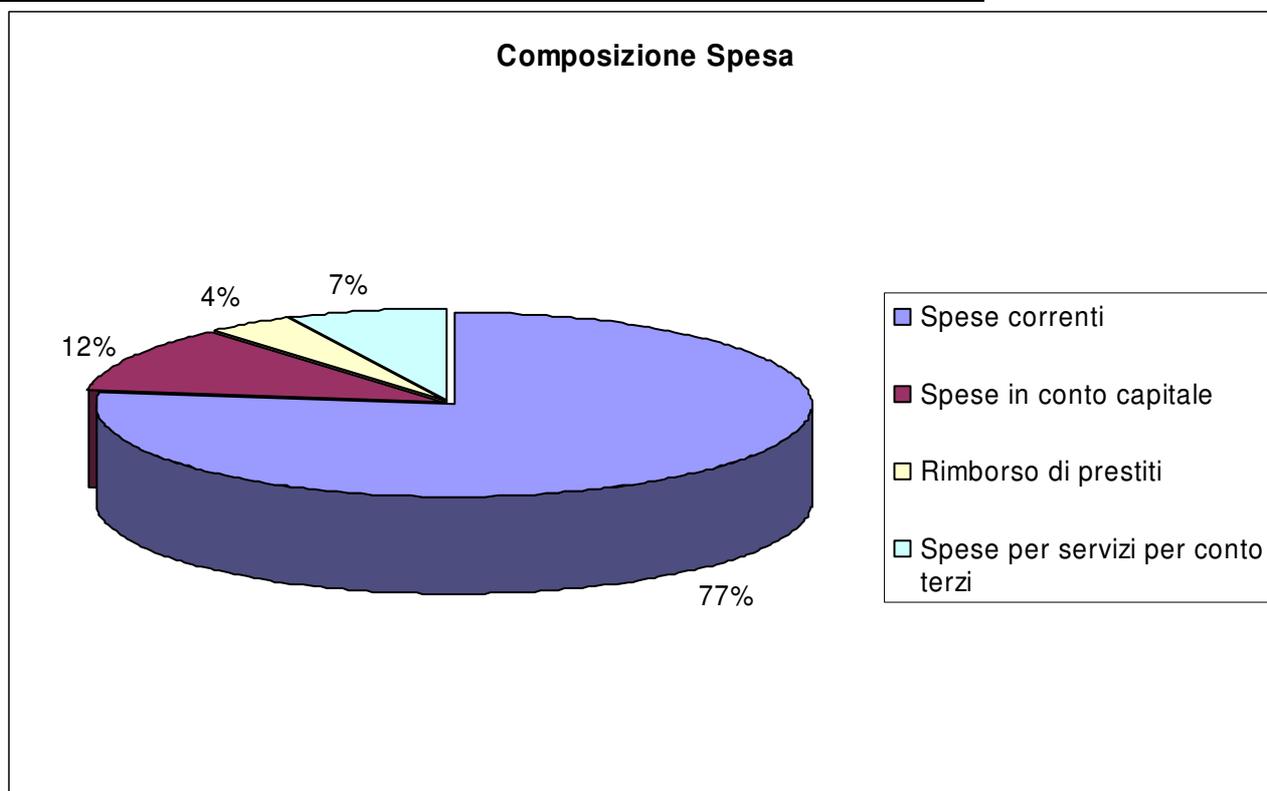
Le entrate più importanti sono rappresentate dalle entrate del titolo I che rappresenta circa il 59% delle risorse a disposizione dell'amministrazione. Una percentuale così consistente è dovuta all'introduzione del federalismo fiscale con il D.Lgs. 23/2011 che ha disposto la fiscalizzazione di quasi tutti i trasferimenti dello Stato con una conseguente modifica delle relative poste iscritte in bilancio già a partire dal 2011.

Infatti l'entrata in vigore del decreto sul federalismo fiscale sopracitato ha comportato un notevole aumento delle Entrate a titolo I e conseguentemente una riduzione delle entrate titolo II. a in attuazione del D.Lgs. 23/2011.

Dal 2012 anche la compartecipazione IVA è stata assorbita dal Fondo Sperimentale di Riequilibrio. Rimane escluso il contributo sviluppo e investimenti che è rimasto iscritto al titolo II.

Nel proseguo di questa relazione si analizzeranno dettagliatamente la composizione dei singoli Titoli di Entrata.

<b>Titolo</b>	<b>Spesa</b>	<b>%</b>
Spese correnti	€ 7.272.182,49	77%
Spese in conto capitale	€ 1.102.702,51	12%
Rimborso di prestiti	€ 356.823,17	4%
Spese per servizi per conto terzi	€ 677.844,58	7%



Come evidenziato dalla rappresentazione grafica e dallo schema la spesa corrente assorbe il 77% delle risorse mentre il 12% è destinato alla spesa in c/capitale. L'importo della spesa in c/capitale per il 2012 non è affatto in linea con gli anni passati. Si può osservare infatti una forte riduzione a causa della progressiva riduzione delle entrate derivanti da permesso a costruire e della inesistenza di Fondi provenienti dallo Stato o dalla Regione per la realizzazione di opere e rigidità delle norme in materia di ricorso all'indebitamento.

## IL SISTEMA DEGLI INDICATORI

Gli indicatori finanziari analizzano diversi aspetti della vita dell'ente, introducendo rapporti tra valori finanziari e fisici (spesa corrente per abitante) a rapporti tra valori esclusivamente finanziari (grado di autonomia tributaria).

Questi parametri, autonomamente individuati dall'ente, forniscono informazioni sulla composizione del Bilancio e possono permettere la comparazione dei dati con Comuni di dimensioni analoghe o posti nello stesso comprensorio territoriale

Tali indicatori sono ricompresi nelle seguenti categorie:

- Grado di autonomia dell'ente;
- Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;
- Grado di rigidità del Bilancio;
- Grado di rigidità pro-capite;
- Costo del personale;

### Indicatori Finanziari ed Economici generali per i Comuni

ANNI		2010	2011	2012
<b><u>Autonomia finanziaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	71,91	95,26	94,81
<b><u>Autonomia impositiva</u></b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	56,14	76,86	73,50
<b><u>Pressione finanziaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	452,13	466,14	435,96
<b><u>Pressione tributaria</u></b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	301,35	380,09	337,98

<b><u>Intervento erariale</u></b>	<u>Trasferimenti statali</u> Popolazione	134,81	8,77	11,34
<b><u>Intervento regionale</u></b>	<u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione	15,01	6,96	6,38
<b><u>Incidenza residui attivi</u></b>	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	51,49	33,14	34,43
<b><u>Incidenza residui passivi</u></b>	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	87,26	86,14	102,60
<b><u>Indebitamento locale pro capite</u></b>	<u>Residui debiti mutui</u> Popolazione	446,63	420,17	402,62
<b><u>Velocità riscossione entrate proprie</u></b>	<u>Riscossione Titoli I + III</u> Accertamenti Titolo I + III	78,66	80,96	84,22
<b><u>Rigidità spesa corrente</u></b>	$\frac{\text{Spese pers.} + \text{Quote amm.to mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}}$	29,88	32,67	40,12
<b><u>Velocità gestione spese correnti</u></b>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	79,29	71,39	72,65
<b><u>Rapporto dipendenti / popolazione</u></b>	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,42	0,40	0,40

Dagli indici è possibile desumere che è diminuita l'autonomia finanziaria ed è aumentata la velocità di riscossione delle entrate.

E' aumentata la pressione tributaria e l'incidenza dei residui passivi.

E' diminuito l'indebitamento procapite grazie anche all'estinzione anticipata dei mutui.

E' aumentata la rigidità della spesa corrente.

## LE VARIAZIONI DI BILANCIO ED I PRELIEVI DAL FONDO DI RISERVA

Si riassumono nella tabella le Variazioni, adottate dagli organi dell'Ente, al Bilancio di Previsione 2012 approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n.15 del 28/03/2012:

<b>Estremi delle Deliberazioni di variazione di Bilancio e prelevamento dal Fondo di Riserva</b>			
<b>Num.</b>	<b>Tipo atto</b>	<b>data</b>	<b>Descrizione</b>
81	Giunta Comunale	26/04/2012	VARIAZIONE PEG 2012 E PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.1 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
89	Giunta Comunale	03/05/2012	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.2 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
101	Giunta Comunale	24/05/2012	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.3 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
127	Giunta Comunale	05/07/2012	VARIAZIONE PEG 2012
50	Consiglio Comunale	30/07/2012	BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E PLURIENNALE 2012/2014 – VARIAZIONE N.1
137	Giunta Comunale	02/08/2012	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE IN ESECUZIONE DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO N.1 – DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO N.50 DEL 30/07/2012
149	Giunta Comunale	30/08/2012	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.4 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
104	Consiglio Comunale	27/09/2012	RICOGNIZIONE DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ESERCIZIO 2012 E VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012
176	Giunta Comunale	04/10/2012	VARIAZIONE PEG IN ESECUZIONE DELLA DELIBERA DI CONSIGLIO N.104 DEL 27/09/2012 DI VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2012
195	Giunta Comunale	25/10/2012	VARIAZIONE PEG 2012
128	Consiglio Comunale	26/11/2012	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E CONSEGUENTE VARIAZIONE N.4
217	Giunta Comunale	06/12/2012	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE IN ESECUZIONE DELLA DELIBERA DI CONSIGLIO N.128 DEL 26/11/2012 AVENTE AD OGGETTO “ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E CONSEGUENTE VARIAZIONE N.4”

224	Giunta Comunale	28/12/2012	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.5 – ESERCIZIO FINANZIARIO 2012
-----	-----------------	------------	---

## ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI DI PROVENIENZA ESERCIZI 2011 E ANTECEDENTI

Effettuando un'analisi della gestione dei residui relativi all'esercizio 2012 e antecedenti si può ottenere una componente dell'avanzo di amministrazione così come segue:

<b>Risultato complessivo della gestione residui - Metodo 1</b>		
Maggiori residui attivi	+	13.067,76
Minori residui attivi	-	388.852,95
Minori residui passivi	+	625.727,23
<b>Risultato della gestione residui</b>	<b>=</b>	<b>249.942,04</b>
Avanzo non applicato 2011		98.464,17
<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>		<b>348.406,21</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui - Metodo 2</b>		
Totale Residui Attivi (da residui)	+	1.921.768,03
Totale Residui Passivi	-	6.557.297,70
<b>Risultato Gestione Residui</b>	<b>=</b>	<b>-4.635.529,67</b>
Riscossioni c/residuo + Cassa iniziale	+	8.334.141,26
Pagamenti c/residuo	-	2.931.309,77
<b>Risultato Gestione di Cassa</b>	<b>=</b>	<b>767.301,82</b>
<b>Avanzo esercizio precedente applicato</b>		<b>418.895,61</b>
<b>Saldo Gestione Residui</b>		<b>348.406,21</b>

Per quanto concerne la gestione dei residui, l'operazione di riaccertamento, compiuta dai Responsabili di Settore, coadiuvati dal Settore Amministrazione Finanziaria, ha concorso per la quota di € -625.727,23 per quanto riguarda le insussistenze del Passivo e per € -375.785,19

(insussistenza attiva per – 388.852,95 e Adeguamento residui per + 13.067,76) quali insussistenze attive alla determinazione del risultato finale di gestione, come si evince dai seguenti prospetti:

## RESIDUI ATTIVI

<b>Residui Provenienti dal Conto del Bilancio 2011</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Da riscuotere</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenza in +</b>	<b>Differenza in -</b>
3.802.825,31	1.505.272,09	1.921.768,03	3.427.040,12		-375.785,19

La differenza in meno, pari ad € 375.785,19 dei residui attivi anni 2012 e precedenti, deriva da:

Titolo I: per € -18.332,75 dovuta principalmente per riduzione di n. 2 accertamenti perché relativi a ruoli ICI di vecchia data.

Titolo II: minori residui attivi per € 11.331,53 dovuta principalmente alla risorsa 52 “Trasferimento Regionale fornitura libri di testo;

Titolo III: per € 12.910,91 a residuo dovuta a principalmente alla risorsa 65 “Proventi dei servizi mensa” (+€ 12.865,45) e per €; 25.211,43 alla risorsa 62 “Sanzioni Amministrative per violazione al Codice della Strada;

Titolo IV: per Euro 333.210,00 alla risorsa 5000;

Per quanto riguarda la gestione di competenza da rilevare minori introiti rispetto alle previsioni assestate complessivamente di Euro – 2.273.848,61 di cui:

- al titolo IV per € -304.665,49;
- al titolo V per € - 642.000,00;
- al titolo VI per € - 1.415.049,13 che pareggia con il titolo IV dell’uscita.

Si evidenzia che la Corte dei Conti Sez, Rag. Liguria con pronuncia n. 1/2006 non ha mancato di evidenziare l’importanza della fase di riaccertamento dei Residui. Infatti essendo il Risultato Contabile di amministrazione, dato dalla somma del Fondo di Cassa aumentato dei Residui Attivi e diminuito dei Residui Passivi, deve essere misurato nel rispetto del principio di prudenza, principio che deve trovare applicazione in tutto il sistema di Bilancio. Il che significa che devono essere dettagliatamente motivate le condizioni di effettiva liquidabilità dello stesso, rappresentando quanta parte è formata da residui da incassare con l’evidenziazione della loro anzianità, in modo da rendere evidenti le eventuali difficoltà di incasso di alcuni residui attivi e in modo che, ove vi sia una

presenza significativa di residui con elevato grado di anzianità, sia possibile condizionare l'impiego al loro effettivo realizzo.

Le somme tuttora da riscuotere in conto residui provenienti dalla gestione degli esercizi 2011 e antecedenti ammontano a complessive € 1.921.768,03

Di queste:

- € 241.666,81 riguardano Entrate tributarie;
- € 61.910,83 Contributi e Trasferimenti;
- € 236.710,43 Entrate extratributarie;
- € 647.683,26 riguardano entrate derivanti da alienazione, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti;
- € 699.510,80 riguardano mutui in corso di somministrazione;
- € 34.285,90 per Entrate da servizi conto terzi.

#### **RESIDUI PASSIVI**

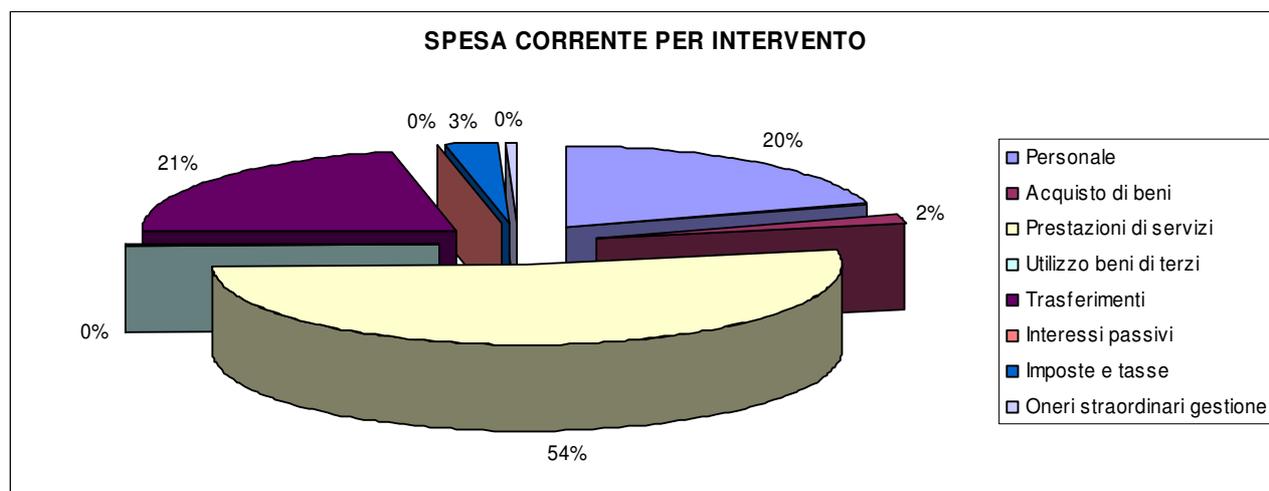
<b>Residui Provenienti dal Conto del Bilancio 2011</b>	<b>Pagati</b>	<b>Da pagare</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenza in +</b>	<b>Differenza in -</b>
10.114.334,70	2.931.309,77	6.557.297,70	9.488.607,47		-625.727,23

La differenza in meno, pari ad € 625.727,23, coincidente con i residui passivi anni 2011 e precedenti dichiarati insussistenti in sede di riaccertamento deriva da:

- a. per - € 100.848,05 da operazioni di riaccertamento al titolo I della spesa e da operazioni di riverifica su residui pregressi nonché da operazioni correlate a corrispondenti insussistenze in parte entrata;
- b. per - € 524.879,18 da insussistenze dichiarate al titolo II,

Rimangono impegnate in conto residui 2011 e antecedenti € 6.557.297,70 e riguardano in particolare al Titolo I della spesa per l'importo di € 798.425,10 i seguenti interventi del Bilancio:

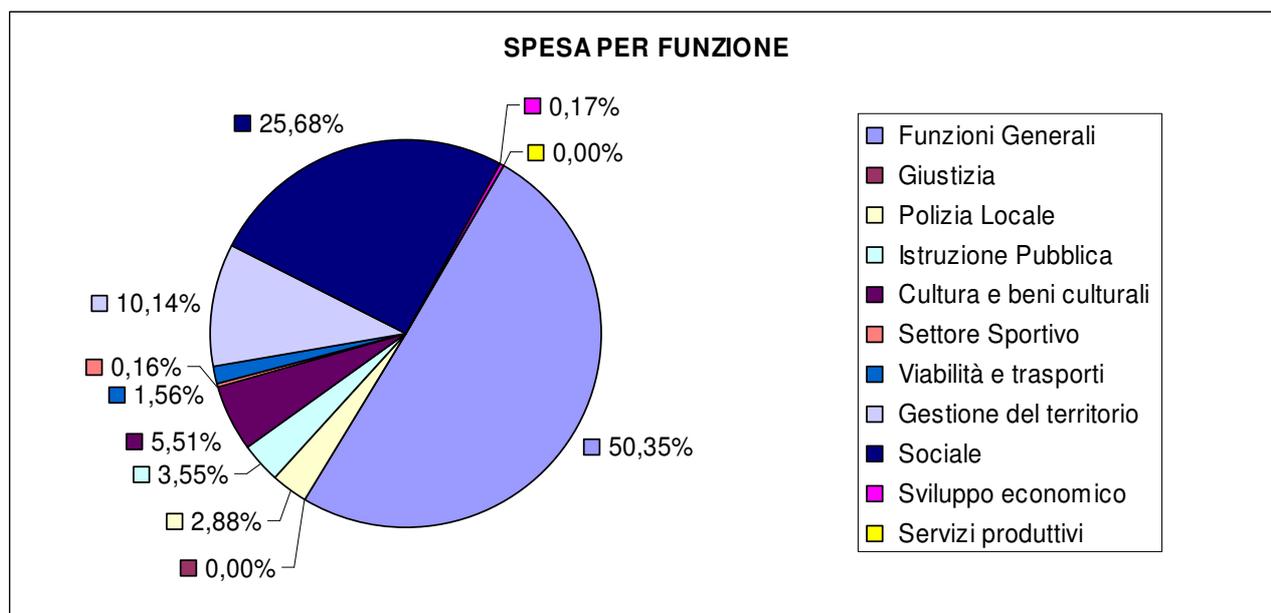
INTERVENTO	DESCRIZIONE	RESIDUI 2011 E PRECEDENTI
1	Personale	162.189,53
2	Acquisto di beni	12.161,35
3	Prestazioni di servizi	421.744,49
4	Utilizzo beni di terzi	3824,14
5	Trasferimenti	170.898,86
6	Interessi passivi	0,00
7	Imposte e tasse	23.727,39
8	Oneri straordinari gestione	3.879,34
	<b>TITOLO: 1</b>	<b>798.425,10</b>



Mentre spostando l'analisi per Funzioni:

DESCRIZIONE		RESIDUI 2012 E PRECEDENTI
FUNZIONE: 01	Funzioni Generali	400.517,55
FUNZIONE: 02	Giustizia	
FUNZIONE: 03	Polizia Locale	22.931,18

FUNZIONE: 04	Istruzione Pubblica	28.214,54
FUNZIONE: 05	Cultura e beni culturali	43.803,32
FUNZIONE: 06	Settore Sportivo	1.290,84
FUNZIONE: 08	Viabilità e trasporti	12.442,52
FUNZIONE: 09	Gestione del territorio	80.649,83
FUNZIONE: 10	Sociale	204.225,91
FUNZIONE: 11	Sviluppo economico	1.349,41
FUNZIONE: 12	Servizi produttivi	
<b>Totale Spese Correnti</b>		<b>798.425,10</b>



Per quanto riguarda le spese in conto capitale, i residui passivi ante 2012 ammontano a € 5.524.395,27. Tali spese sono costituite, per la maggior parte, da opere pubbliche programmate, in corso di esecuzione o in attesa di collaudo, finanziate sia con mezzi propri che con mutui assunti presso la Cassa DD. PP. e/o attraverso contribuzioni regionali.

## ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2012

Effettuando un'analisi della gestione di competenza dell'esercizio 2012 si può ottenere una componente dell'avanzo di amministrazione così come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale Residui Attivi da riportare c/competenza	+	1.341.625,71
Totale Residui Passivi da riportare c/competenza	-	3.097.726,87
<b>Risultato Gestione Competenza</b>		<b>-1.756.101,16</b>
Riscossioni Competenza	+	8.135.988,12
Pagamenti Competenza	-	6.311.825,88
<b>Risultato Gestione di Cassa</b>	=	<b>1.824.162,24</b>
<b>Saldo Gestione di Competenza</b>		<b>68.061,08</b>
Avanzo Disavanzo esercizio precedente applicato	-	
<b>Avanzo disponibile /Disavanzo</b>	=	<b>68.061,08</b>

Si evidenzia che per quanto concerne la gestione corrente, gli aggregati contabili più significativi evidenziano una gestione che ha visto migliorare la situazione dell'equilibrio di competenza a rendiconto con un avanzo finale, considerando l'avanzo di amministrazione applicato pari a € 418.895,61.

Nella tabella che segue si evidenziano gli avanzi economici rilevati nel tempo:

	<b>Previsione</b>	<b>Assestato</b>	<b>Rendiconto</b>
Entrate Correnti (Titolo I – II - III)	7.459.105,57	7.594.251,62	7.682.117,63
Spese Correnti Impegnate	7.504.428,67	7.671.273,17	7.272.182,49
Rimborso quota Capitale Mutui	245.676,90	356.823,17	356.823,17
<b>Avanzo/Disavanzo Economico</b>	- 291.000,00	- 433.844,72	53.111,97

## **ANALISI DELLA SPESA**

### **TITOLO I - SPESE CORRENTI**

Come negli anni precedenti, anche nel corso dell'esercizio 2012 si è cercato di proseguire nella ricerca di una politica di razionalizzazione delle spese, mantenendo gli standard qualitativi dei servizi erogati, attraverso la ricerca dell'autofinanziamento delle spese in conto capitale attraverso il contenimento della spesa corrente.

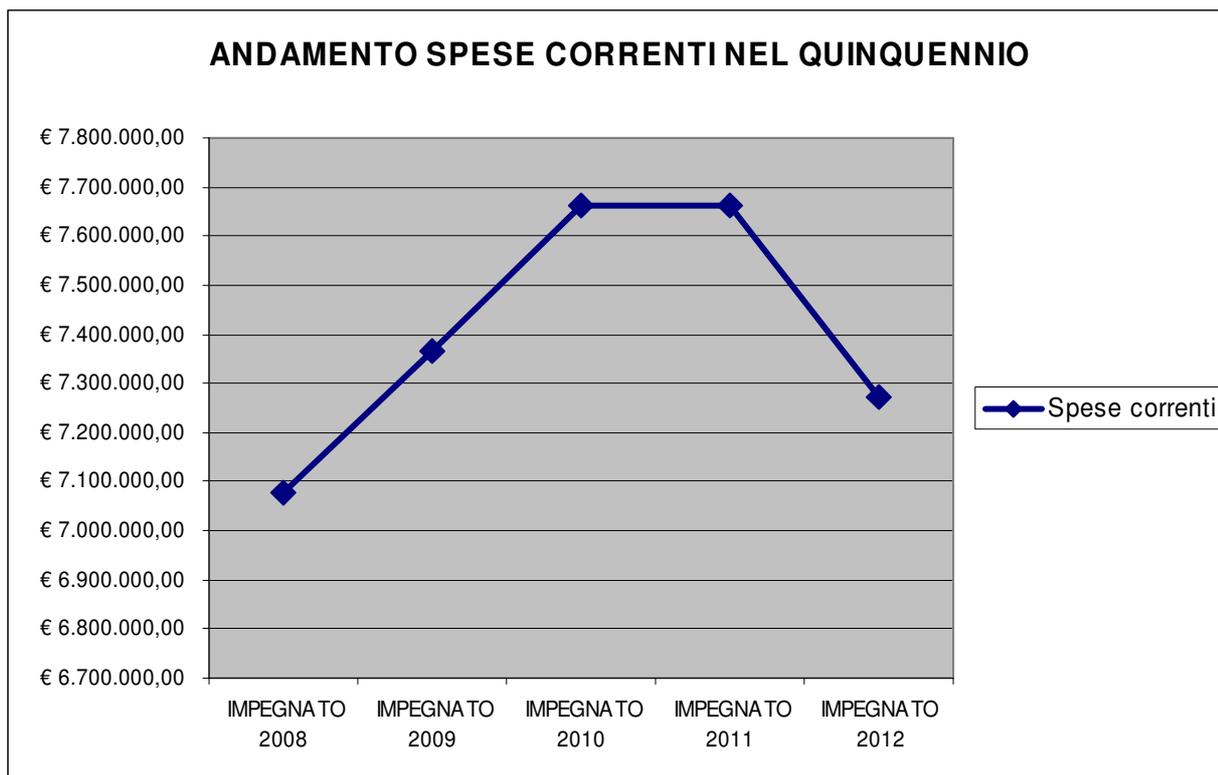
Rispetto al 2011 la spesa corrente passa da € **7.804.892,03** a € **7.272.182,49**, evidenziando un forte decremento. Gli interventi che hanno avuto il maggior decremento in termini assoluti sono rappresentati, come riportato nella tabella sottostante, dall'intervento 3 e 5.

Analizzando i dati relativi ai singoli interventi si ha:

INT.	DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2011	IMPEGNATO 2012	Differenza	Variazione %	% Int. Anno 2012
1	Personale	2.387.213,84	2.366.763,51	-20.450,33	-0,86%	32,55%
2	Acquisto di beni	85.031,80	60.075,52	-24.956,28	-41,54%	0,83%
3	Prestazioni di servizi	3.855.946,06	3.493.862,53	-362.083,53	-10,36%	48,04%
4	Utilizzo beni di terzi	22.687,44	15.830,72	-6.856,72	-43,31%	0,22%
5	Trasferimenti	872.285,63	767.415,84	-104.869,79	-13,67%	10,55%
6	Interessi passivi	361.059,17	358.588,42	-2.470,75	-0,69%	4,93%
7	Imposte e tasse	196.997,73	187.584,47	-9.413,26	-5,02%	2,58%
8	Oneri straordinari gestione corrente	23.670,36	22.061,48	-1.608,88	-7,29%	0,30%
	<b>TITOLO : 1</b>	<b>7.804.892,03</b>	<b>7.272.182,49</b>	<b>-532.709,54</b>	<b>-7,33%</b>	<b>100,00%</b>

Dalla tabella sopra riportata possiamo desumere che le maggiori voci di spesa sono rappresentate dal personale che assorbe circa il 32,50% delle risorse e dalle prestazioni di servizi che assorbono circa il 48,00% delle risorse afferenti le spese correnti e inserite al Titolo I - Spese correnti del Bilancio di previsione di competenza, seppure con una significativa diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Si ritiene utile inoltre dare evidenza del trend storico, riferito agli ultimi cinque anni, della spesa corrente:

INT.	DESCRIZIONE	IMPEGNATO 2008	IMPEGNATO 2009	IMPEGNATO 2010	IMPEGNATO 2011	IMPEGNATO 2012
1	Personale	2.239.326,23	2.281.591,68	2.341.255,98	2.387.213,84	2.366.763,51
2	Acquisto di beni	105.995,09	74.294,44	85.853,10	85.031,80	60.075,52
3	Prestazioni di servizi	3.165.406,01	3.643.857,93	3.707.023,46	3.855.946,06	3.493.862,53
4	Utilizzo beni di terzi	33.294,37	50.883,09	31.067,33	22.687,44	15.830,72
5	Trasferimenti	975.272,39	754.537,65	896.822,52	872.285,63	767.415,84
6	Interessi passivi	357.040,61	346.931,65	364.062,20	361.059,17	358.588,42
7	Imposte e tasse	196.073,57	196.203,39	213.501,29	196.997,73	187.584,47
8	Oneri straordinari gestione	5.398,73	18.185,03	22.979,67	23.670,36	22.061,48
		<b>7.077.807,00</b>	<b>7.366.484,86</b>	<b>7.662.565,55</b>	<b>7.804.892,03</b>	<b>7.272.182,49</b>



Dalla rappresentazione grafica si nota un incremento della spesa corrente negli anni 2008-2009 e 2010 dovuta in parte all'esternalizzazione della mensa scolastica e in parte all'aumento del costo di funzionamento dell'Ente quali ad esempio l'energia elettrica, servizi in appalto ecc....Nel 2010 e 2011 la spesa rimane pressoché stabile per poi arrivare un forte decremento nel 2012 dovuto ai forti tagli nel corso dell'esercizio 2012 a causa della Spending Review.

Per quanto concerne la gestione di competenza si deve rilevare come risultino essere state impegnate per il 94,80% delle spese correnti stanziare a bilancio, indice di una buona percentuale di utilizzo delle risorse assegnate.

Per tipologia di intervento si sono realizzati i seguenti risultati:

INT.	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO	NON IMPEGNATO	% IMP. SU ASS.
1	Personale	2.402.768,97	2.391.166,92	2.366.763,51	24.403,41	98,98%
2	Acquisto di beni	74.450,00	62.001,81	60.075,52	1.926,29	96,89%
3	Prestazioni di servizi	3.672.494,72	3.647.694,76	3.493.862,53	153.832,23	95,78%
4	Utilizzo beni di terzi	23.400,00	17.373,68	15.830,72	1.542,96	91,12%
5	Trasferimenti	761.850,00	796.153,32	767.415,84	28.737,48	96,39%
6	Interessi passivi	348.372,41	360.372,41	358.588,42	1.783,99	99,50%
7	Imposte e tasse	183.367,28	191.111,19	187.584,19	3.527,00	98,15%
8	Oneri straordinari gestione	9.000,00	22.061,48	22.061,48		100,00%
9	Fondo sval. crediti		116.031,61		116.031,61	
11	Fondo di riserva	28.725,29	67.305,99		67.305,99	
<b>Totale</b>		<b>7.504.428,67</b>	<b>7.671.273,17</b>	<b>7.272.182,21</b>	<b>399.090,96</b>	<b>94,80%</b>

Per quanto concerne una analisi per funzione, si evidenziano i seguenti aggregati:

DESCRIZIONE		PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO ASSESTATO	IMPEGNATO	NON IMPEGNATO	% IMP./ASS.
<b>Funz. 1</b>	Funzioni Generali	2.789.587,45	2.996.035,40	2.694.082,22	301.953,18	89,92%
<b>Funz. 2</b>	Giustizia	-	-	-	-	
<b>Funz. 3</b>	Polizia Locale	285.712,47	260.562,61	259.066,58	1.496,03	99,43%
<b>Funz. 4</b>	Istruzione Pubblica	1.428.688,65	1.429.633,67	1.382.232,79	47.400,88	96,68%
<b>Funz. 5</b>	Cultura e beni culturali	248.355,27	248.588,27	239.079,63	9.508,64	96,17%
<b>Funz. 6</b>	Settore Sportivo	130.433,58	143.848,58	139.848,58	4.000,00	97,22%
<b>Funz. 8</b>	Viabilità e trasporti	665.866,44	675.014,88	674.920,48	94,40	99,99%
<b>Funz. 9</b>	Gestione del territorio	601.978,41	596.503,34	593.834,84	2.668,50	99,55%
<b>Funz. 10</b>	Sociale	1.308.111,52	1.267.502,19	1.236.245,87	31.256,32	97,53%
<b>Funz. 11</b>	Sviluppo economico	45.694,88	53.584,23	52.871,50	712,73	98,67%
<b>Funz. 12</b>	Servizi produttivi	-	-	-	-	
<b>Totale</b>		<b>7.504.428,67</b>	<b>7.671.273,17</b>	<b>7.272.182,49</b>	<b>399.090,68</b>	<b>94,80%</b>

I dati evidenziano una omogeneità di risultanze tra le varie funzioni, con differenze, in valore assoluto, derivanti dall'importo complessivo di riferimento della funzione.

## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Nell'anno 2012 le spese in conto capitale impegnate ammontano a complessivi € 1.102.702,51. Il valore complessivo delle risorse impegnate, per la confrontabilità e omogeneità dei dati, deve essere

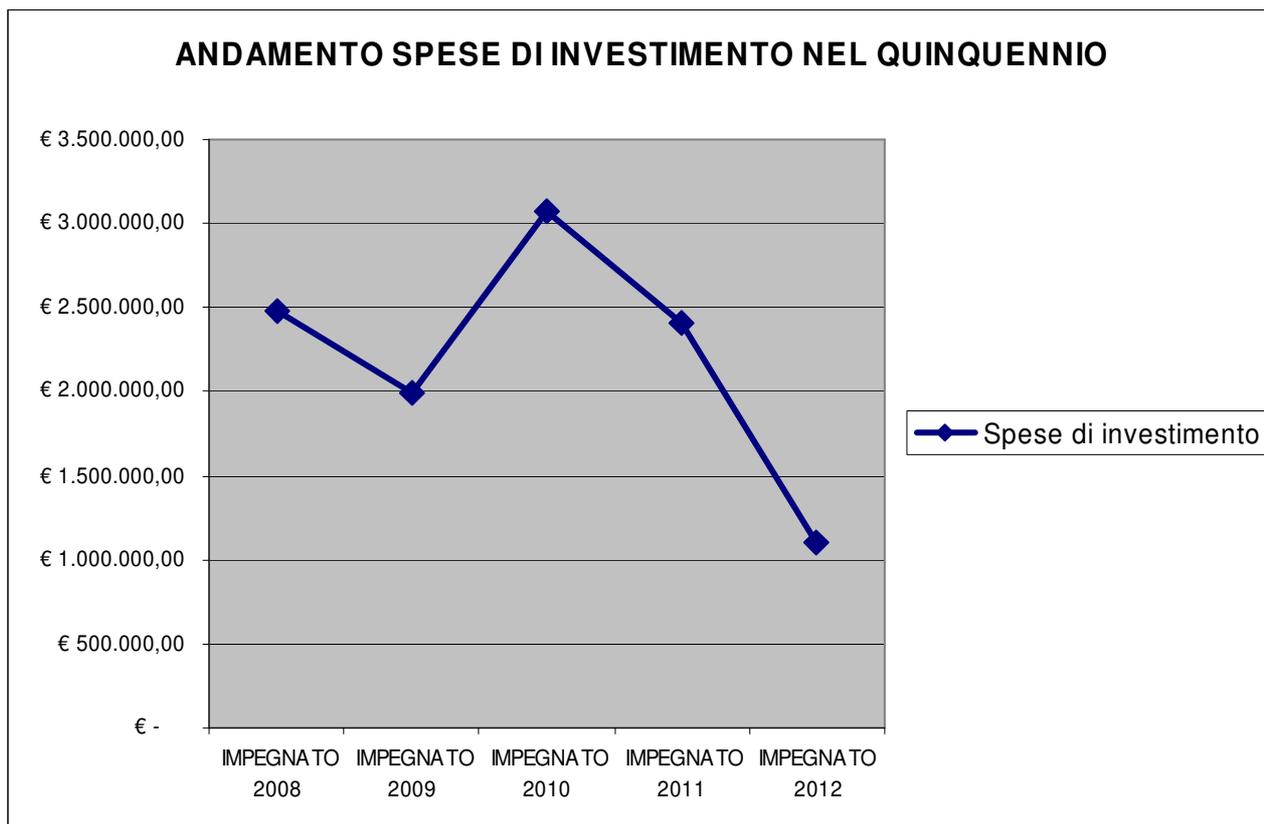
epurato per l'anno per il 2008, della concessione all'Azienda Sile-Piave S.p.a. di € 500.000,00, per l'anno 2010 dell'importo di € 4.000.000,00 in quanto trattasi di un equo indennizzo da trasferire all'aggiudicatario della gara del metanodotto, partita esistente per il medesimo importo nella parte Entrata a seguito della cessione degli impianti da parte del concessionario uscente. Le somme impegnate al Titolo II nell'anno 2008 ammontano ad € 1.980.327,78 e per l'anno 2010 ad € 3.071.267,30.

Si può notare un trend in diminuzione degli investimenti nel 2009, anno particolarmente difficile e di crisi economica. Nel 2010 si può notare una ripresa anche se in realtà l'impegnato effettivo deve essere depurato dell'importo di € 4.000.000,00 derivante dall'equo indennizzo degli impianti del metanodotto come evidenziato nella tabella sottostante, per poi ritornare ad un brusco calo nel 2012.

	<b>IMPEGNATO 2008</b>	<b>IMPEGNATO 2009</b>	<b>IMPEGNATO 2010</b>	<b>IMPEGNATO 2011</b>	<b>IMPEGNATO 2012</b>
<b>TITOLO:2</b>	2.480.327,78	1.990.337,00	7.071.267,30	2.413.317,89	1.102.702,51

La tabella depurata dall'impegno per concessione di credito e dell'impegno per l'equo indennizzo degli impianti del metanodotto è la seguente:

	<b>IMPEGNATO 2008</b>	<b>IMPEGNATO 2009</b>	<b>IMPEGNATO 2010</b>	<b>IMPEGNATO 2011</b>	<b>IMPEGNATO 2012</b>
<b>TITOLO:2</b>	2.480.327,78	1.990.337,00	3.071.267,30	2.413.317,89	1.102.702,51



Il valore complessivo delle somme impegnate nell'anno 2012 è in forte diminuzione rispetto a tutti gli altri anni e ciò è dovuto allo scarseggiare di risorse che finanziano la spesa al titolo II, quali Contributi Regionali, Proventi da permesso di costruire e Avanzo economico nonché dai forti limiti derivanti dal Patto di Stabilità..

Nel corso dell'anno 2012 (gestione di competenza) l'Amministrazione comunale è stata impegnata, nei limiti delle risorse disponibili, nella realizzazione, intesa sia come proseguimento che come avvio, di opere pubbliche. Il differenziale tra impegnato e assestato discende sostanzialmente dal fatto che non sono state accertate interamente le risorse che finanziano le spese in c/capitale. In particolare si evidenziano nella tabella sottostante le somme impegnate al Titolo II - Spesa in c/capitale:

<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato 2012</b>
9067	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTI PATRIMONIO	44.738,87
0	INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	44.738,87
7080	ACQUISTO ARREDI ATTREZZATURE E MOBILIO UFFICI COMUNALI	706,64
0	INTERVENTO: 05 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	706,64
0	SERVIZIO: 05 GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	45.445,51
9067	INTERVENTI SU IMMOBILI PER ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTISISMICA	50.000,00
0	INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	50.000,00
0	SERVIZIO: 06 UFFICIO TECNICO	50.000,00
9070	FONDO ACCORDI BONARI L. 109/94	30.000,00
0	INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	30.000,00
0	SERVIZIO: 08 ALTRI SERVIZI GENERALI	30.000,00
0	FUNZ.: 01 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	125.445,51
9050	ACQUISTO MEZZI POLIZIA MUNICIPALE	40.000,00
0	INTERVENTO: 05 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	40.000,00
0	SERVIZIO: 01 POLIZIA MUNICIPALE	40.000,00
0	FUNZ.: 03 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	40.000,00
8400	AMPLIAMENTO SCUOLA MATERNA ARCHIMEDE	782.868,00
0	INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	782.868,00
0	SERVIZIO: 01 SCUOLA MATERNA	782.868,00
7022	ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI	2.389,00
0	INTERVENTO: 05 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	2.389,00
0	SERVIZIO: 02 ISTRUZIONE ELEMENTARE	2.389,00
0	FUNZ.: 04 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	785.257,00
5070	TRASFERIMENTO 8% ONERI URBANIZZ.SECONDAR	32.000,00
0	INTERVENTO: 07 TRASFERIMENTI DI CAPITALE	32.000,00
0	SERVIZIO: 02 TEATRI, ATTIVITA` CULTURALI E SERVIZI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	32.000,00
0	FUNZ.: 05 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	32.000,00
9056	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	100.000,00
0	INTERVENTO: 01 ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	100.000,00
7031	SEGNALETICA STRADALE VERTICALE	20.000,00
0	INTERVENTO: 05 ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ED ATTREZZATURE TECNICO-SCIENTIFICHE	20.000,00
0	SERVIZIO: 01 VIABILITA`, CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	120.000,00
0	FUNZ.: 08 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	120.000,00
0	TITOLO: 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.102.702,51
0	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.102.702,51</b>

## ENTRATE RIEPILOGO ENTRATE PER TITOLI

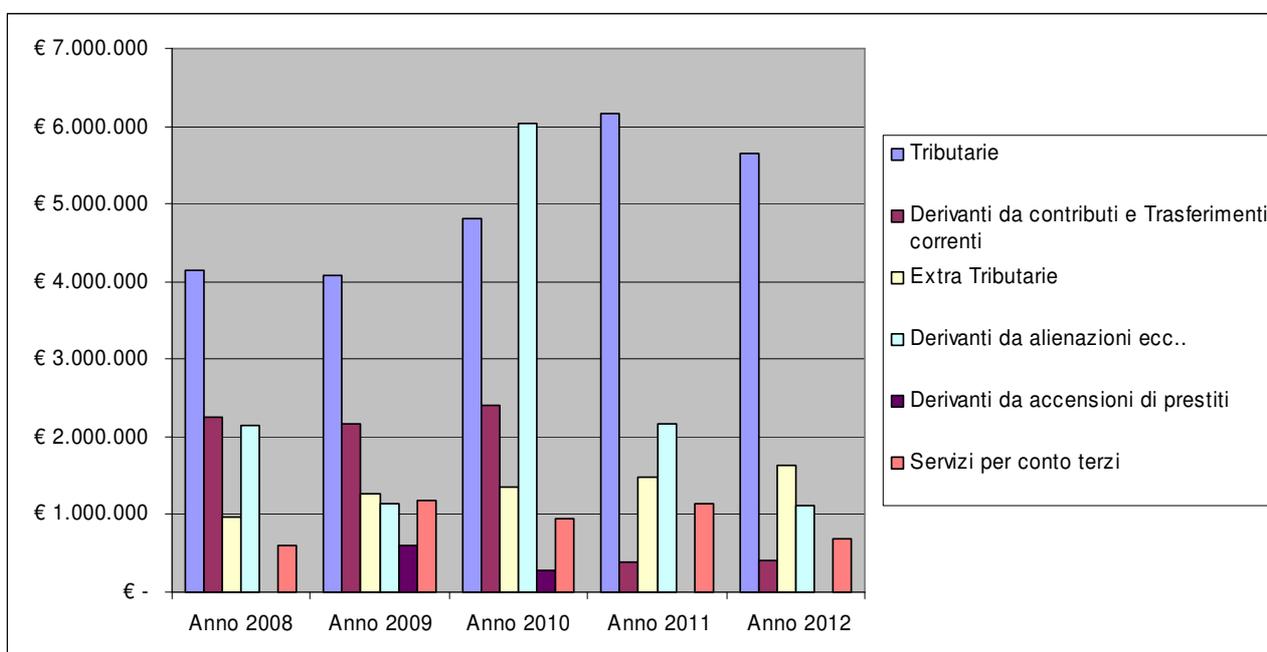
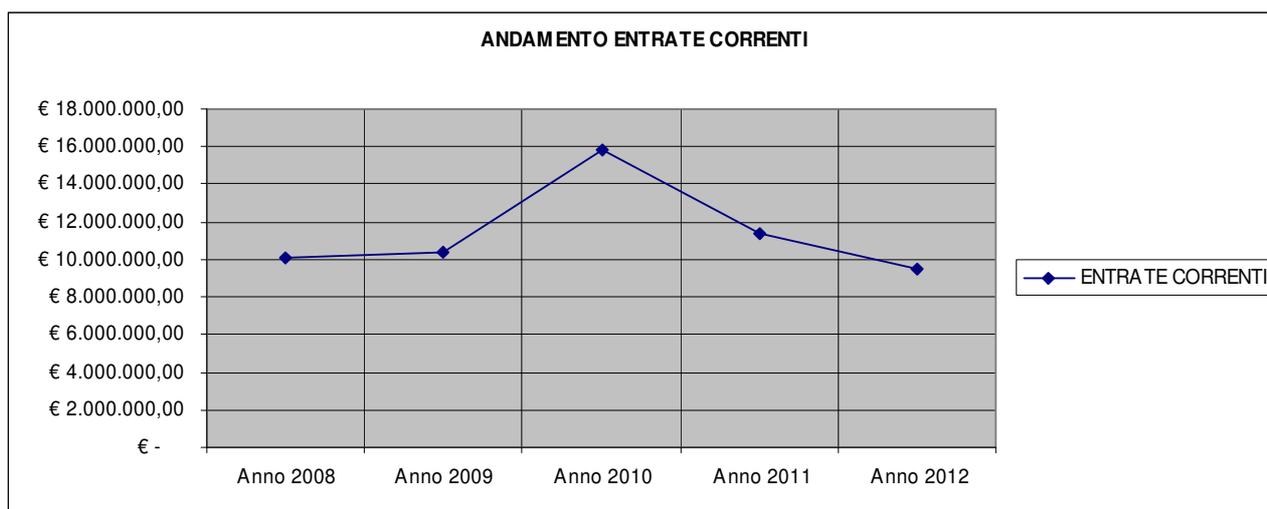
Le entrate di competenza dell'esercizio costituiscono l'asse portante dell'intero Bilancio Comunale. Il volume di risorse di cui l'Ente dispone, condiziona la dimensione della gestione finanziaria ed economica dell'Ente.

La parte entrata è costituita dai seguenti titoli:

- ◆ TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE
- ◆ TITOLO 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI
- ◆ TITOLO 3 - ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE
- ◆ TITOLO 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, AMMORTAMENTO, ECC...;
- ◆ TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI
- ◆ TITOLO 6 - ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il secondo quadro evidenzia il *trend* avuto dalle entrate nel corso del quinquennio 2008/2012.

<i>Riepilogo accertamenti</i>		<i>Anno 2008</i>	<i>Anno 2009</i>	<i>Anno 2010</i>	<i>Anno 2011</i>	<i>Anno 2012</i>
<b>Tit. 1</b>	Tributarie	4.144.124,73	4.078.017,64	4.802.855,30	6.163.193,02	5.646.720,48
<b>Tit. 2</b>	Derivanti da contributi e Trasferimenti correnti	2.257.957,17	2.163.507,57	2.403.268,03	379.588,89	398.391,62
<b>Tit. 3</b>	Extra Tributarie	962.103,71	1.260.974,96	1.348.324,35	1.475.562,28	1.637.005,53
<b>Tit. 4</b>	Derivanti da alienazioni ecc..	2.139.708,67	1.133.030,06	6.026.899,86	2.159.759,79	1.117.651,62
<b>Tit. 5</b>	Derivanti da accensioni di prestiti	-	599.040,00	272.098,74	-	
<b>Tit. 6</b>	Servizi per conto terzi	1.171.344,78	945.519,57	1.147.538,36	1.294.485,29	677.844,58
<b><i>Totale</i></b>		<b>10.583.322,24</b>	<b>10.666.853,67</b>	<b>10.675.239,06</b>	<b>10.180.089,80</b>	<b>9.477.613,83</b>



Dall'ultimo grafico è possibile osservare che le Entrate Tributarie sembrano essere in aumento negli anni 2011 e 2012, ma tale aumento è dovuto alla fiscalizzazione dei trasferimenti erariali, comportando la loro iscrizione al titolo I dell'Entrata, in applicazione del D.Lgs. 23/2011.

Le entrate derivanti da alienazioni nel 2012 ritornano ad un livello medio, leggermente in diminuzione rispetto al picco del 2010 dovuto all'acquisizione degli impianti del metanodotto.

## TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le Entrate Tributarie si dividono n. 3 Categorie ed in particolare:

Cat. 1 - Imposte

Cat. 2 - Tasse

Cat. 3 - Tributi Speciali ed altre Entrate Tributarie

Si ritiene che risulti di qualche interesse analizzare l'andamento di ciascuna delle Categorie di entrate verificandone le variazioni nel corso del 2012.

### Categoria 1:

IMPOSTE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	Scostamento	% b su a	% c su a
	( a )	( b )	( c )	( c ) - ( b )		
FONDO DI RIEQUILIBRIO	1.646.571,67	1.224.838,11	1.379.782,36	154.944,25		
IMU	2.280.000,00	2.500.000,00	2.386.832,68			
IMU CONVENZIONALE		103.634,00	148.412,32			
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'.	290.000,00	282.000,00	277.913,67	- 4.086,33	97%	96%
ADDIZIONALE COM.LE CONSUMO ENERGIA ELETTRICA.		14.851,17	14.851,17	0,00		
I.C.I.				0,00		
ICI PERIODI PREGRESSI		1.873,05	3.950,05			
RECUPERO EVASIONE ICI	150.000,00	275.000,00	199.468,38	-75.531,62	183%	133%
COMPARTICIPAZIONE IRPEF				-		
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1.120.000,00	1.120.000,00	1.120.000,00	-	100%	100%
ADDIZIONALE IRPEF PERIODI PREGRESSI		45.463,28	46.028,08	564,80	0%	0%
ENTRATE PER DESTINAZIONE DEL 5 PER MILLE IRPEF		8.716,40	8.716,40	-		

### I.C.I. - I.M.U.

L'I.C.I. è stata istituita con l'art. 1 del D.Lgs. 30/12/92 n. 504 a decorrere dal 1993. Presupposto dell'imposta era il possesso di fabbricati, aree fabbricabili e di terreni agricoli, siti nel territorio del Comune, a qualsiasi uso destinati, ivi compresi quelli strutturali o alla cui produzione o scambio è diretta l'attività d'impresa. Nell'anno 2008 con Decreto n. 93/2008 è stata esentata dall'imposta comunale sugli immobili l'abitazione principale.

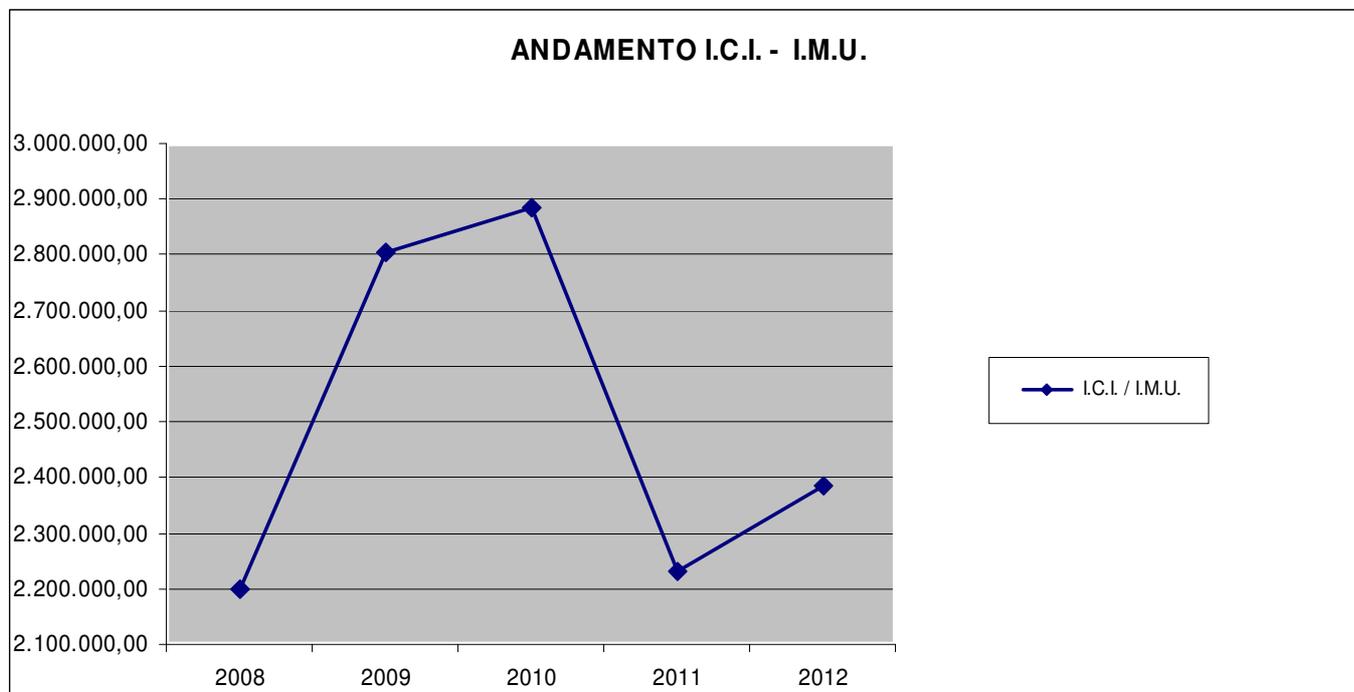
Il Governo Monti con D.L. 201/2011 convertito in L. 214/2011 ha anticipato dall'01/01/2013, in via sperimentale, l'applicazione dell'IMU (già prevista in precedenza dal Governo Berlusconi con il D.Lgs. 23/2011 che ne prevedeva l'applicazione solo agli immobili diversi dall'abitazione

principale) rendendola applicabile anche all'abitazione principale e comunque incrementando sensibilmente la base imponibile, attraverso specifici moltiplicatori.

Il trend storico, opportunamente modificato attraverso la sommatoria della contribuzione erariale, è il seguente:

<b>Entrata</b>	<b>ICI 2008</b>	<b>ICI 2009</b>	<b>ICI 2010</b>	<b>ICI 2011</b>	<b>IMU 2012</b>
I.C.I. /IMU	2.200.000,00	2.200.000,00	2.279.999,70	2.230.000,00	2.386.832,68
TRASFERIMENTO ERARIALE ABROGAZIONE ICI	-	605.891,94	605.804,94	(*)	(*)
<b>TOTALE</b>	2.200.000,00	2.805.891,94	2.885.804,64	2.230.000,00	2.386.832,68

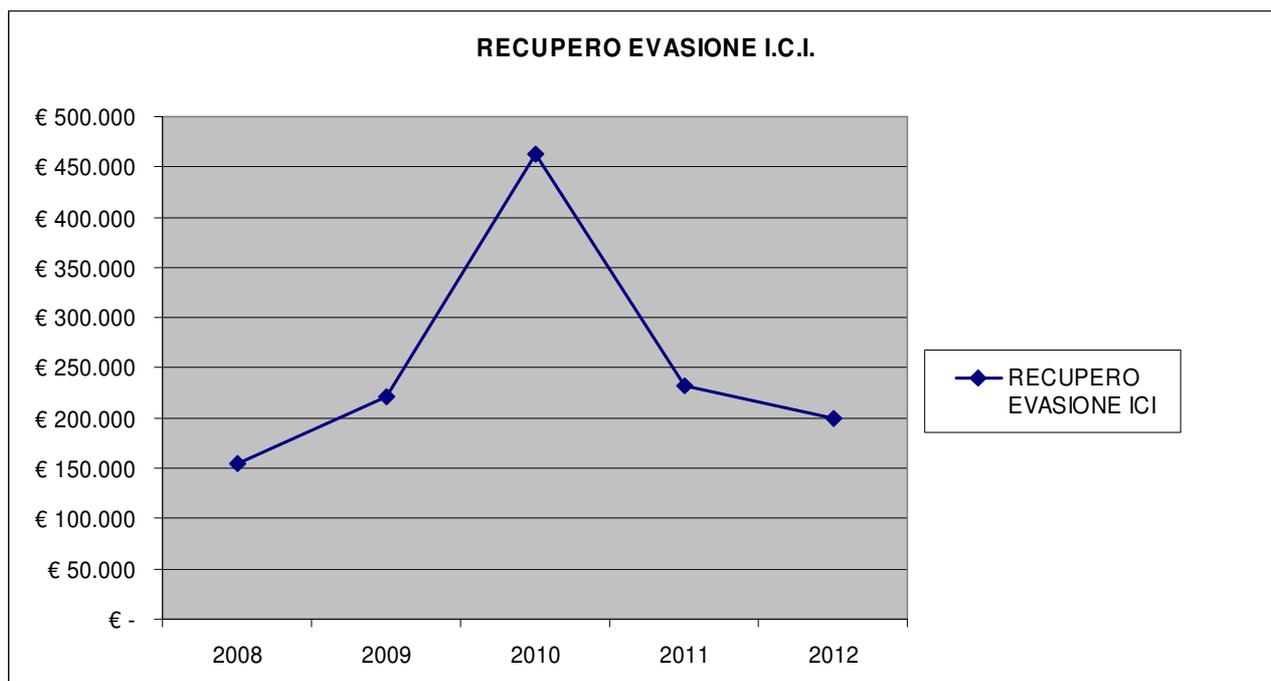
(\*) Importo conglobato nel 2011 nel Fondo Sperimentale di Riequilibrio



### **RECUPERO EVASIONE**

Il recupero evasione tributaria svolto quasi interamente dal personale dell'ente è relativo ancora per quest'anno, esclusivamente al recupero dell'imposta comunale sugli immobili. Il trend storico dell'attività di recupero evasione è la seguente:

<b>Entrata</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>RECUPERO EVASIONE I.C.I.</b>	155.486,62	220.868,47	462.850,19	231.869,95	199.361,58



### **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

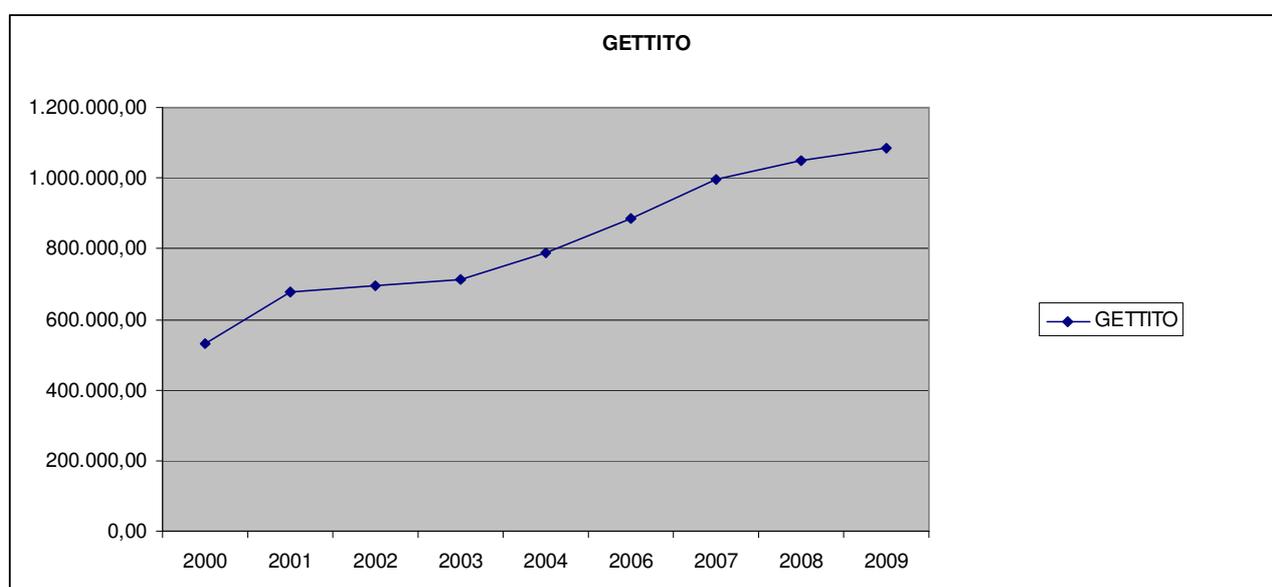
Con Decreto Legislativo 28 settembre 1998, n. 360, successivamente modificato dalle Leggi n. 133/1999, n. 342/2000, n. 388/2000 e n. 383/2001 è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, l'addizionale comunale all'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche. I Comuni possono deliberare la variazione dell'aliquota di compartecipazione dell'addizionale da applicare a partire dall'anno successivo con deliberazione da pubblicare sul sito informatico individuato con Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 31 maggio 2002, emanato di concerto con il Ministro della Giustizia e con il Ministro dell'Interno, nella misura non superiore, con riferimento al primo triennio di applicazione, complessivamente a 0,5 punti percentuali, con un incremento annuo non superiore a 0,2 punti percentuali.

Con deliberazione CC n. 5 del 25.01.2007, esecutiva ai sensi di legge, è stata confermata per il Comune di Marcon l'addizionale comunale IRPEF, ai sensi del D.Lgs. n. 360/1998 nella misura di 0,5 punti percentuali.

La previsione per l'anno 2012 è stata quantificata sulla scorta dei dati forniti dal Ministero dell'Interno, con riferimento all'imponibile IRPEF 2009 opportunamente rettificato in conseguenza all'aumento demografico. I dati relativi al 2009, sotto riportati, confermano la bontà della previsione in sede di bilancio di previsione 2011, e sono i più aggiornati attualmente in circolazione.

Anno	Imponibili	Aliquota	Gettito
2000	132.519.742,00	0,4	530.078,97
2001	135.832.735,55	0,5	679.163,68
2002	139.228.553,94	0,5	696.142,77
2003	142.709.267,79	0,5	713.546,34
2004	157.825.476,00	0,5	789.127,38
2006	176.839.309,00	0,5	884.196,55
2007	199.194.455,00	0,5	995.972,28
2008	209.809.746,00	0,5	1.049.048,73
2009	217.005.520,00	0,5	1.085.027,60

Per la comparabilità dei dati, nel grafico che segue, sono stati considerati i soli anni in cui vigeva l'aliquota dello 0,5%.



L'assestato anno 2012 è di € 1.120.000,00. I dati definitivi riguardanti l'addizionale comunale IRPEF si vedranno soltanto alla fine dell'esercizio successivo all'anno di riferimento.

## **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI.**

Con determinazione n. 565 del 14/10/2010 è stata aggiudicata alla Ditta AIPA S.p.A. il servizio di liquidazione, accertamento e riscossione dell'imposta di Pubblicità e del Servizio di Pubbliche affissioni. Le condizioni della concessione sono le seguenti:

1. minimo garantito in favore del Comune di Marcon € 100.000,00;
2. riconoscimento di un aggio del 18% alla Ditta Aipa S.p.a..

Va sottolineato che dette condizioni sono molto più favorevoli al Comune rispetto alle precedenti.

## COMPARTECIPAZIONE ALL'IRPEF

A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 23/2011 la compartecipazione non esiste più come trasferimento da parte dello Stato al Comune. Nel 2011 i trasferimenti erariali compresa la compartecipazione all'Irpef sono stati sostituiti dalla Compartecipazione Iva e dal Fondo di Riequilibrio. Dal 2012 invece tutto confluisce nel Fondo sperimentale di Riequilibrio.

A titolo informativo si ricorda che la compartecipazione all'Irpef è stata istituita a decorrere dal 2002, per effetto dell'art. 25 comma 5 della L. 448/2001 è stata attribuita al Comune una compartecipazione IRPEF in relazione al gettito affluente al bilancio dello Stato per l'esercizio finanziario precedente. Il gettito della compartecipazione era stato distribuito in funzione del domicilio fiscale risultante presso l'anagrafe tributaria. I trasferimenti erariali sono stati ridotti di un importo pari alla compartecipazione. L'aliquota della compartecipazione è passata dal 6,5% del 2006 al 0,69% del 2007;

## TASSE

TASSE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	Scostamento	% b su a	% c su a	% c su b
	( a )	( b )	( c )	( c ) - ( b )			
TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	35.000,00	37.729,03	41.877,37	- 966,63	1,08	1,20	1,11
TASSA PER L'AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO		8.657,97	8.657,97	- 0,64			1,00
<b>TOTALE</b>	<b>35.000,00</b>	<b>46.387,00</b>	<b>50.535,34</b>	<b>- 967,27</b>	<b>1,33</b>	<b>1,44</b>	<b>1,09</b>

Si evidenzia un leggero incremento per la Tosap nel corso del 2012.

## TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE

TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRTE TRIBUTARIE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	Scostamento	% b su a	% c su a	% c su b
	( a )	( b )	( c )	( c ) - ( b )	% b su a	% c su a	% c su b
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	5.000,00	9.000,00	10.230,03	0	180,00%	204,60%	87,98%
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>10.230,03</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00%</b>	<b>204,60%</b>	<b>113,67%</b>

## TITOLO II – TRASFERIMENTI

Fino all'inizio del 2011 lo Stato concorreva al finanziamento dei bilanci degli Enti locali con l'assegnazione dei seguenti fondi:

- a) fondo ordinario
- b) fondo consolidato
- c) fondo perequativo degli squilibri di fiscalità locale
- d) contributo ordinario per gli investimenti
- e) contributo sviluppo investimenti.

A decorrere dal 2002, i trasferimenti erariali erano ridotti dell'importo corrispondente al gettito della compartecipazione IRPEF attribuita.

Nell'ultimo biennio si è assistito al passaggio dalla cosiddetta finanza "derivata" degli enti locali al "federalismo fiscale".

Questo passaggio è stato caratterizzato da un periodo di transizione iniziato nel 2011 e continuato nel 2012. a seguito dell'emanazione del D.Lgs. 23/2011. recante disposizioni in materia di "federalismo municipale".

Tale decreto definiva le linee strategiche della fiscalità locale, al fine di superare progressivamente, e attraverso fasi distinte e successive il vecchio sistema di finanziamento dei bilanci comunali basato sui trasferimenti erariali ed ancorato al concetto di spesa storica incrementale, riconoscendo ai comuni delle Regioni a statuto ordinario autonome forme di entrata.

La prima fase della Riforma, che riguardava il periodo compreso tra il 1° gennaio 2012 e il 31 dicembre 2013 prevedeva la devoluzione a favore dei Comuni di una serie di tributi. Tali entrate confluiscono in tutto o in parte in un fondo sperimentale di riequilibrio che è ripartito per il 14% in misura differenziata forfetaria e semplificata a favore dei Comuni con meno di 5.000 abitanti, per il 30% a favore dei restanti Comuni sulla base dei residenti e infine la parte restante sempre a favore dei Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti con criteri da stabilirsi.

Non confluisce nel fondo la compartecipazione comunale all'IVA, che in sede di prima applicazione è ripartita sulla base del gettito IVA per Provincia, per essere poi suddivisa sulla base del numero di abitanti di ciascun Comune.

La seconda fase della riforma sul federalismo comunale prevedeva, tra l'altro, la sostituzione degli attuali tributi statali e comunali, con delle nuove imposte. Inizialmente tali norme dovevano cominciare ad entrare a regime dal 2014, poi è intervenuto il D.L. 201/2011 che ha modificato l'impianto introducendo l'Imu già a partire dal 2012 seppur in via sperimentale.

Pertanto le assegnazioni derivanti dal federalismo fiscale nel corso del 2012 a seguito dell'introduzione delle disposizioni di cui sopra sono state le seguenti:

<b>ATTRIBUZIONI</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>Assegnazioni da federalismo municipale</b>	<b>1.224.838,11*</b>
<b>Compartecipazione Iva</b>	
<b>Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale anno 2012</b>	<b>56510,49</b>
<b>Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge</b>	<b>9.683,54</b>
<b>Altre erogazioni di risorse che non costituiscono trasferimenti erariali</b>	<b>8.716,40</b>
<b>Contributi per gli interventi dei Comuni e delle Province</b>	<b>126.416,29</b>
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>1.426.164,83</b>

*\*Risulta erogato dallo stato un importo pari ad Euro 124.837,57 a titolo di F.S.R. Tale importo dovrebbe essere recuperato attraverso l'Agenzia delle Entrate sull'IMU 2013.*

*Questa ipotesi potrebbe variare se i dati definitivi del gettito IMU verranno rivisti dal Ministero delle Finanze sulla base di stime più vicine ai dati reali riscontrati dal Comune.*

### **TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

A norma dell'art. 2 del D.P.R. 194/96, rientrano in questo gruppo i Proventi dei servizi pubblici, i Proventi dei beni comunali, gli Interessi su anticipazioni e crediti, dividendi di società e i proventi diversi. Pertanto in questa tipologia di entrate si evidenziano i proventi derivanti dalle prestazioni rese alla cittadinanza come erogazione di servizi. Le altre entrate significative che affluiscono in questo Titolo sono i Proventi dei beni patrimoniali, derivanti degli affitti, e, gli eventuali Utili delle Aziende municipalizzate. Il prospetto riporta le Entrate Extratributarie accertate nell'esercizio 2012 (competenza), suddivise nelle singole categorie. I dati riferiti a tali tipi di entrate evidenziano un incremento dello 0,98% rispetto alle previsioni assestate, consentendo il mantenimento dell'indice di autofinanziamento del Comune. Esaminando le voci di Bilancio, si ha:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato			
	( a )	( b )	( c )	% b su a	% c su a	% c su b
CONVENZIONE TESORERIA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	100,00%	100,00%
INTROITI PER NOTIFICHE ATTI ALTRI ENTI	500,00	1558,00	1.617,42	311,60%	323,48%	103,81%
CONTRIBUTO PER ASSISTENZA DOMICILIARE	20.000,00	8.000,00	19.493,92	40,00%	97,47%	243,67%
DIRITTI DI SEGRETERIA	75.000,00	75.000,00	63.935,86	100,00%	85,25%	85,25%
DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE D'IDENTITA'	12.000,00	15.000,00	16.032,84	125,00%	133,61%	106,89%
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. AL CODICE DELLA STRADA	100.000,00	80.000,00	52.628,88	80,00%	52,63%	65,79%
RECUPERO SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	50.000,00	50.000,00	54.487,68	100,00%	108,98%	108,98%
SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE	30.000,00	110.000,00	124.023,81	366,67%	413,41%	112,75%
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA.	8.800,00	9.326,88	9.326,88	105,99%	105,99%	100,00%
PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA(SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	420.000,00	420.000,00	400.386,40	100,00%	95,33%	95,33%
PROVENTI DEI TRASPORTI SCOLASTICI	29.000,00	29.000,00	29.041,00	100,00%	100,14%	100,14%
PROVENTI PASTI CALDI A DOMICILIO (RILEVANTE IVA)	9.500,00	7.000,00	8.919,41	73,68%	93,89%	127,42%
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	6.000,00	8.735,00	9.695,00	145,58%	161,58%	110,99%
PROVENTI DI COLONIE E SOGG. STAGIONALI(RILEVANTE FINI IVA)	80.000,00	45.671,00	45.671,00	57,09%	57,09%	100,00%
PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (RILEVANTE IVA)	22.000,00	22.000,00	20.384,75	100,00%	92,66%	92,66%
CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI	82.800,00	67.800,00	70.135,90	81,88%	84,71%	103,45%
FITTI REALI DI FABBRICATI	5.000,00	8.791,10	9.111,50	175,82%	182,23%	103,64%
FITTO IMMOBILE VIALE SAN MARCO	36.642,60	36.642,60	36.639,10	100,00%	99,99%	99,99%
PROVENTI ESCAVAZIONE CAVE DI ARGILLA.	8.000,00	12.342,42	12.342,42	154,28%	154,28%	100,00%
ALTRI PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	66.500,00	68.000,00	68.501,31	102,26%	103,01%	100,74%
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA	3.000,00	1.579,53	1.579,53	52,65%	52,65%	100,00%
INTERESSI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	5.000,00	11.215,58	11.215,58	224,31%	224,31%	100,00%
RIMBORSO CIVILMENTE OBBLIGATI PER RICOVERI IN ISTITUTI	18.000,00	18.000,00	20.926,05	100,00%	116,26%	116,26%
INTERESSI RITARDATO VERS.CONTR.URBANIZZAZIONE	20.000,00	7.000,00	10.675,84	35,00%	53,38%	152,51%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	50.000,00	52.839,71	55.511,70	105,68%	111,02%	105,06%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI PERSONALE	57.250,00	62.828,15	83.331,09	109,74%	145,56%	132,63%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE SERVIZI ALLA POPOLAZIONE	12.000,00	12.226,09	23.705,33	101,88%	197,54%	193,89%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SERVIZIO SERV. DEMOGRAFICI	0,00	8.400,00	8.534,38	0,00%	0,00%	101,60%
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI SETTORE AFFARI GENERALI	58.325,00	58.546,06	58.546,06			100,00%
RISARCIMENTO DANNI AL PATRIMONIO	18.000,00	15.000,00	12.476,07	83,33%	69,31%	83,17%
SERVIZI BIBLIOTECARI A PAGAMENTO	600,00	600,00	250,00	100,00%	41,67%	41,67%
QUOTA MENSA CARICO DIPENDENTI	10.100,00	10.100,00	9.201,61	100,00%	91,11%	91,11%
CANONE METANODOTTO (RILEVANTE IVA)	268.150,00	280.150,00	283.677,21	104,48%	105,79%	101,26%
TITOLO: 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.587.167,60	1.618.352,12	1.637.005,53	101,96%	103,14%	101,15%

Effettuando un raffronto tra entrate proprie del Comune (Titoli I e III dell'entrata) rispetto al complesso delle entrate correnti (Titoli I, II, III) si ricava un valore dell'indice di autofinanziamento pari al 94,81%. Da sottolineare che l'indice varia rispetto agli anni precedenti per la diversa collocazione in bilancio dei trasferimenti erariali ora fiscalizzati.

## TITOLO IV - ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E RISCOSSIONE DI CREDITI

Il Titolo IV dell'Entrata contiene poste di varia natura e destinazione. Appartengono a questo gruppo, sempre a norma dell'art. 2 del D.P.R. 194/96 le Alienazioni dei beni patrimoniali, i Trasferimenti di capitale, le Riscossioni di crediti.

Le Alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'Ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari.

Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, il ricavato dallo smobilizzo di queste attività deve essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento.

E' questa la regola generale che impone il mantenimento del vincolo originario di destinazione.

I contributi in c/capitale sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune, finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o altri interventi infrastrutturali.

Tra i contributi in conto capitale sono iscritti anche i proventi da permessi a costruire, di cui alla Legge 28/10/1997, n. 10.

Per quanto concerne tali tipi di entrata, si evidenzia una buona capacità di previsione se si considera che gli accertamenti corrispondono alle previsioni iniziali.

<i>Entrate Tit. IV</i>	Prev. Iniziale	Stanz. Assestato	Accertato	% b su a	% c su a
PROVENTI ALIENAZIONE BENI PATROMONIALI			6.016,79		
PROVENTI DA ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI		64.817,11	91.329,00		
PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA.	300.000,00	287.500,00	263.753,09	96%	88%
PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	355.000,00	355.000,00	481.498,64	100%	136%
PROVENTI DA COSTO DI COSTRUZIONE	1.000.000,00	700.000,00	244.285,90	70%	24%
PROVENTI PER SISTEMAZIONE AMBIENTALE	10.000,00	10.000,00	18.558,01	100%	186%
CESSIONE 30% VERDE PUBBLICO					
MONETIZZAZIONE STANDARD PARCHEGGI	5.000,00	5.000,00	12.210,19	100%	244%
RIUTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PISTA CICLOPEDONALE					
<b>TOTALE</b>	<b>1.670.000,00</b>	<b>1.422.317,11</b>	<b>1.117.651,62</b>	<b>85%</b>	<b>67%</b>

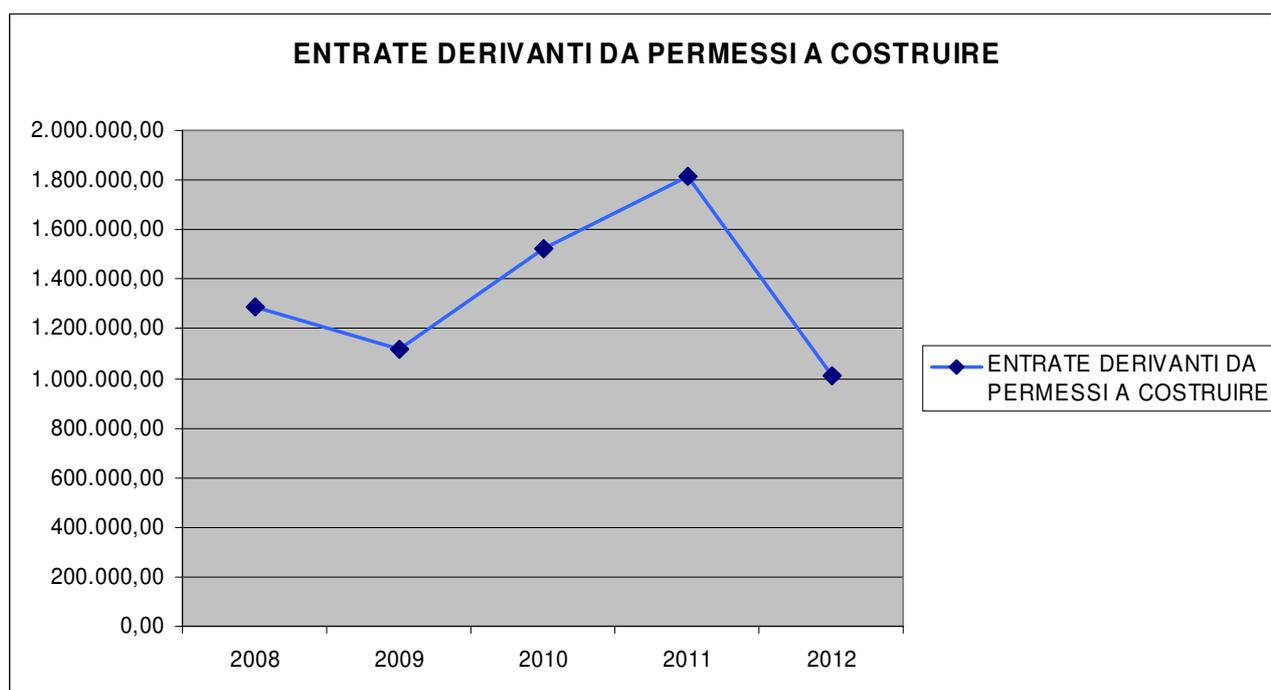
Tale dato deve però essere analizzato valutando anche il trend storico, essendosi registrata una sostanziale invarianza dell'accertato al Titolo IV . nell'anno 2008 è stata concessa una concessione di credito di € 500.000,00 a Sile Piave S.p.a. Nell'anno 2010 invece le entrate al titolo IV sono comprensive dell'importo relativo alla cessione degli impianti del gas.

#### TITOLO IV TREND STORICO

<i>Entrata</i>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Alienazione di Beni Patrimoniali</i>	30.987,40	6.197,48	4.018.912,13	345.669,57	6.016,79
<i>Trasferimenti di Capitale dallo Stato</i>			100.000,00		0,00
<i>Trasferimenti di Capitale dalla Regione</i>	-		387.540,00		0,00
<i>Trasferimenti di Capitale da altri Enti del Settore Pubblico</i>	189.227,63	8.971,00	238.764,90		
<i>Trasferimenti di Capitale da altri soggetti</i>	1.286.695,07	1.117.861,58	1.520.447,73	1.814.090,22	1.117.651,62
<i>Riscossione di crediti</i>	-				
<i>Proventi da alienazioni partecipazioni</i>					91.329,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.506.910,10</b>	<b>1.133.030,06</b>	<b>6.026.899,86</b>	<b>2.159.459,79</b>	<b>1.008.095,64</b>

Può essere di qualche interesse invece rappresentare in una tabella il trend storico delle Entrate derivanti da Permessi a costruire:

<i>Anno</i>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Accertato</i>	<b>1.243.602,54</b>	<b>1.005.647,56</b>	<b>1.408.175,61</b>	<b>1.814.090,22</b>	<b>1.008.095,64</b>



## TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012 non è stato contratto alcun mutuo per il finanziamento di spesa d'investimento.

Anno	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	6.922.516,00	6.728.342,00	7.133.290	7.118.452,00	6.885.452,00
nuovi prestiti	0	599.040,00	200.000,00		
prestiti rimborsati	194.174,00	194.091,00	214.838,00	232.990,00	245.676,90
estinzioni anticipate					111.146,27
Arrotondamenti e/o variazioni					10,62
<b>totale fine anno</b>	<b>6.728.342,00</b>	<b>7.133.290,00</b>	<b>7.118.452,00</b>	<b>6.885.452,00</b>	<b>6.528.639,00</b>

Il Debito Residuo dell'ente al 31/12/2012 è pari a € 6.528.639,00.

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In particolare in questa parte si vuole analizzare i risultati economici derivanti dalla gestione dei servizi a domanda individuale che, per l'anno 2012, sono stati individuati con la deliberazione di Consiglio Comunale n.14 del 28/03/2012 con cui sono stati individuati i seguenti servizi a domanda individuale:

- Servizio mensa scolastica;
- Gestione impianti sportivi;
- Trasporto scolastico;
- Servizi Pasti caldi a domicilio;
- Illuminazione Votiva.

con una previsione di copertura complessiva dei costi con i proventi dei servizi pari al 47,80%.

A fine esercizio la copertura dei costi si è attestata al 45,13% .

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	20.384,75	85.936,00	-65.551,25	23,72
Mensa Scolastica*	372.828,75	561.117,40	-188.288,65	66,44
Mensa Insegnanti	15.877,41	20.491,27	-4.613,86	77,48
Trasporto scolastico	29.041,00	186.251,80	-157.210,80	15,59
Pasti Caldi a domicilio	8.919,41	26.500,00	-17.580,59	33,66
Illuminazione Votiva	9.326,88	0,00	+9.326,88	0,00
Servizio Assistenza Domiciliare	11.493,92	125.000,00	-113.506,08	9,20
Convenzione centro anziani	0,00	6.000,00	-6.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>467.872,12</b>	<b>1.036.796,47</b>		<b>45,13</b>

## CONTABILITA' ECONOMICA

I risultati di un esercizio non possono essere letti in modo efficace se ci si limita ad analizzare solo le risultanze finali della contabilità finanziaria (conto del Bilancio), in quanto un'ottica contabile più moderna ed efficace tende ad estendere l'angolo di visuale fino a ricomprendervi anche gli aspetti di natura economico-patrimoniale. Si tratta quindi di individuare le modifiche che si sono concretizzate nel corso dell'esercizio appena trascorso all'interno del patrimonio comunale.

L'ordinamento contabile prescrive infatti che "la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale contiene il conto del Bilancio, conto economico e conto del Patrimonio". Mentre il risultato economico di esercizio (conto economico) fornisce una sintesi delle cause che hanno generato il mutamento della ricchezza del Comune (differenza tra la situazione patrimoniale di un anno rispetto a quella dell'anno immediatamente precedente), il Conto del patrimonio indica proprio il valore delle attività e delle passività che costituiscono, la situazione patrimoniale di fine esercizio. Infatti, il patrimonio degli Enti locali (.....) è costituito dal complesso di beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione economica ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (D.lgs. 267/2000 art. 230). La definizione di Conto del Patrimonio indica già lo strettissimo legame che insiste tra conto del Patrimonio e l'inventario. Quest'ultimo infatti è costituito dall'elenco analitico di tutti i beni e rapporti giuridici intestati al Comune e si chiude con un quadro riepilogativo di sintesi che viene denominato, per l'appunto, conto del Patrimonio.

Nelle tabelle che seguono è riportata la situazione dell'attivo e del passivo patrimoniale come risulta dal Conto del Patrimonio 2011. I medesimi dati, confrontati con la situazione esistente al 31/12 dell'esercizio immediatamente precedente, indicano l'allocazione e la composizione delle voci che hanno contribuito a modificare la composizione dei cespiti patrimoniali. E' importante inoltre rilevare che la differenza aritmetica tra il patrimonio netto dei due esercizi messi a confronto costituisce l'ammontare del risultato economico, sotto forma di utile o perdita.

La redazione del conto economico e del conto del patrimonio, non avendo l'Ente una contabilità integrata e concomitante a quella finanziaria, deriva dal prospetto di conciliazione: partendo dai dati finanziari della gestione corrente del conto del bilancio, con l'aggiunta di elementi economici, si raggiunge il risultato finale economico. I valori della gestione non corrente sono riferiti al patrimonio.

Le rettifiche, di seguito esplicitate, derivano da operazioni extra-contabili che consistono nella rettifica di ogni singolo impegno e accertamento al fine ".....di costituire la dimensione finanziaria

dei valori economici riferiti alla gestione di competenza...” (art. 229 D.Lgs 267/2000 - TU e s.m.). Sono altresì indicate le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio.

In particolare:

- tra le rettifiche del risultato finanziario è considerato il saldo IVA risultante dalla dichiarazione annuale.
- la parte di trasferimenti da parte di altri soggetti imputata al conto economico è relativa agli oneri di urbanizzazione utilizzati per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie: la restante parte è riportata tra i conferimenti nel passivo patrimoniale al netto dei trasferimenti di capitale al titolo II della spesa;
- le insussistenze dell’attivo e del passivo imputate al conto economico sono relative a minori residui passivi e a minori/maggiori residui attivi riferiti alla parte corrente del conto del bilancio finanziario;
- la quota di oneri di urbanizzazione applicata al conto economico non considera i proventi destinati all’estinzione di mutui, ma solo l’importo utilizzato al finanziamento delle spese per ordinaria manutenzione del patrimonio mobiliare;
- i pagamenti del titolo II della spesa sono relativi sia a quelli registrati in conto residui, sia a quelli in conto competenza. La somma dei pagamenti affluisce nell’attivo patrimoniale, ad eccezione dei trasferimenti, considerati quali costi straordinari dell’esercizio.
- gli accertamenti relativi al tit. IV cat. 1<sup>^</sup> (Alienazioni) affluiscono nell’attivo patrimoniale (come variazione in meno da conto finanziario), se relative a beni inventariati.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nell'anno 2006 l'amministrazione comunale ha ritenuto di dover effettuare una ricognizione straordinaria del Patrimonio Comunale per poter popolare la banca dati patrimoniale degli immobili (Demaniali, Patrimonio disponibile e indisponibile ecc...). Ricordiamo infatti che più volte il Collegio dei revisori ha segnalato l'inesistenza della tenuta attraverso idonee procedure informatiche della storia delle immobilizzazioni. A partire dall'anno 2008 è stata aggiornata la situazione del patrimonio comunale sulla scorta degli accadimenti dell'esercizio finanziario 2008 eseguenti.

La finalità è quella di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale dell'ente.

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31.12.2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	105.595,16	-36.810,44	68.784,72
Immobilizzazioni materiali	26.875.581,12	-311.694,27	26.563.886,85
Immobilizzazioni finanziarie	3.681.784,34		4.185.121,81
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>30.662.960,62</b>	<b>-348.504,71</b>	<b>30.817.793,38</b>
Rimanenze			
Crediti	3.802.825,31	-537.985,43	3.264.839,88
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	6.828.869,17	398.124,56	7.226.993,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.631.694,48</b>	<b>-139.860,87</b>	<b>10.491.833,61</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>49.435,62</b>	<b>-17.920,49</b>	<b>31.515,13</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.344.090,72</b>	<b>-506.286,07</b>	<b>41.341.142,12</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.632.114,64</b>	<b>-177.414,58</b>	<b>6.454.700,06</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>14.963.671,75</b>	<b>51.440,47</b>	<b>15.877,2</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>15.995.622,86</b>	<b>-260.825,40</b>	<b>15.734.797,46</b>
Debiti di finanziamento	6.885.462,00	-356.823,00	6.528.639,00
Debiti di funzionamento	2.977.378,13	-190.055,84	2.787.322,29
Debiti per anticipazione di cas	0	0,00	
debiti per iva	17.114,05	-17.114,05	-
debiti per somme anticipate da	338.097,56	-84.755,40	253.342,16
Altri debiti	166.744,37	-7.084,31	159.660,06
<b>Totale debiti</b>	<b>10.384.796,11</b>	<b>-655.832,60</b>	<b>9.728.963,51</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.344.090,72</b>	<b>2.948,60</b>	<b>41.341.142,12</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.632.114,64</b>		<b>6.454.700,06</b>

Le immobilizzazioni sono movimentate rispettivamente da:

In aumento:

- Da pagamenti effettuati al titolo 2° (sia in conto residui che in conto competenza);
- Da acquisti di beni effettuati al titolo 1° della spesa (di modico valore);

In diminuzione

- Da Alienazioni accertate in competenza al titolo 4° categoria 1 dell'entrata ;
- Da Dismissioni di beni inventariati;
- Da Ammortamenti economici.

In particolare si evidenziano che le variazioni delle Immobilizzazioni corrispondono a:

<b>Totale Variazioni da conto Finanziario +</b>	733.915,91
<b>Totale Variazioni da conto Finanziario -</b>	
<b>Variazioni da altre cause +</b>	5.875.596,99
<b>Variazioni da altre cause -</b>	6.454.680,14
<b>Totale</b>	<b>154.832,76</b>

Andando ancora più nel dettaglio delle variazioni:

<b>Variazioni da conto finanziario</b>	
Pagamenti Titolo 2° della Spesa Int. da 1 a 6	762.322,22
Pagamenti Titolo 2° della Spesa Int. 7	39.084,31
Acquisto di beni effettuati al Titolo 1° della spesa	10.678,00
Concessione di Crediti	0,00
<b>Totale Variazioni da conto Finanziario</b>	<b>733.915,91</b>
<b>Variazioni da altre cause +</b>	
Opere concluse + variazioni da partecipate	5.875.596,99
<b>Totale Variazioni da altre cause</b>	<b>5.875.596,99</b>
<b>Variazioni da altre cause -</b>	
Opere chiuse	2.357.259,52
Ammortamenti	1.082.420,62
Stralcio Beni mobili	
<b>Totale Variazioni da altre cause</b>	<b>3.439.680,14</b>

Le principali opere chiuse corrispondono ai seguenti Beni:

- Pista ciclopedonale San Liberale Gaggio € 812.693,67;
- Sistemazione Viale San Marco II stralcio € 658.461,28;
- Riasfaltatura Via Zuccarello, Via Alta e Via Montegrappa € 141.658,52;
- Sistemazione loculi cimitero di Gaggio € 160.763,54;
- Collegamento Via Molino Via dello Sport I stralcio € 436.292,16;

- Adeguamento normativo scuola media Malipiero € 116.241,35
- Impianto termo ventilante palestra scuola media € 26.718,00;
- Manutenzione straordinaria copertura scuola materna Archimede € 4.431,00

Per quanto riguarda i crediti il totale complessivo pari a € 3.263.393,74 corrisponde alla somma dei residui attivi da conto del Bilancio.

I debiti invece si distinguono in debiti di finanziamento per mutui e prestiti il cui importo è pari al Debito residuo dei Mutui Cassa depositi e prestiti dell'importo di € 6.528.639,00i debiti di funzionamento il cui importo pari ad € 2.787.322,29 corrisponde ai residui finali al Titolo 1° della spesa e i debiti per somme anticipate da terzi il cui importo, pari ad € 253.342,16, corrisponde ai residui finali del Titolo 4°.

Le variazioni dei conferimenti discendono dalle seguenti variazioni patrimoniali:

<b>I conferimenti</b>	
<b>CONSISTENZA INIZIALE</b>	
Conferimenti da concessioni a edificare Tit. 4 cat. 5 (per finanz.invest.)	729.305,83
Impegnato Totale Titolo 2° Intervento 7	32.000,00
Quota ammortamento positivo	-716.250,23
Variazione negativa ai conferimenti perché stralciati	-333.210,00
<b>CONSISTENZA FINALE</b>	
Collocazione temporanea credito accertato alienazione quote MOSE	91.329,00
<b>Totale Variazioni Conferimenti</b>	<b>-260.825,4</b>

## IL RISULTATO DI ESERCIZIO

Come risulta dai modelli allegati, l'utile registrato a conto economico, pari ad € -20.658,03 coincide con l'incremento del patrimonio netto registrato nella parte passiva del conto del patrimonio:

Patrimonio netto al 1° gennaio 2012	14.963.671,75
Patrimonio netto al 31 dicembre 2012	15.877.381,15
<b>Decremento del Patrimonio Netto</b>	
<b>Utile</b>	<b>913.709,40</b>

Le componenti (Costi e Ricavi) che hanno concorso alla formazione del risultato economico vengono esposti nel Conto Economico e sono i seguenti:

	<i><b>2012</b></i>
<i>A Proventi della gestione</i>	8.601.761,76
<i>B Costi della gestione</i>	7.887.824,52
<b>Risultato della gestione</b>	<b>713.937,24</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>713.937,24</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-345.793,31
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.092.704,43
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>913.709,40</b>

## PATTO DI STABILITA'

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2012 sono stabilite dalla L. 220/2010, L. 111/2011 art. 20, L. 148/2011 art. 1 commi 8 e 9 e dalla Legge 183/2011 artt. 30 e 31.

Tale normativa impone al Comune di Marcon, ai fini del rispetto del Patto di Stabilità 2012-2013-2014, l'obbligo di conseguire il saldo finanziario in termini di competenza mista calcolato come segue: alla media della spesa corrente del triennio 2006-2007-2008 pari ad Euro 6.661.866,00 si deve applicare la percentuale del'16% nel 2012 ed del 15,80% per il 2013 e successivi.

Al saldo obiettivo così determinato in € 1.065.898,55 si deve detrarre la somma di € 440.557,64 (riduzione dei trasferimenti per l'anno 2012 ai sensi del art. 14 c. 1 e 2 L. 122/2010):

Il saldo obiettivo considerato in fase di approvazione del Bilancio di Previsione 2012-2014 risultava essere determinato in € 625.340,91.

Con successiva comunicazione il saldo è stato portato ad Euro 601.453,66 (Saldo obiettivo enti non virtuosi commi 4 e 6, art. 31 L. 183/2011).

L'obiettivo ha poi subito un'ulteriore variazione in applicazione dell'art. 1 comma 138 Legge 220/2010, (comma 17, art. 31 L. 183/2011) riguardante il Patto Regionale Verticale con la conseguenza che il Comune di Marcon ha beneficiato di un ulteriore riduzione di € 33.000,00 e, infine, a seguito del Patto Regionale Incentivato (Variazione obiettivo ai sensi dei commi 12bis e segg., art. 16, d.l. 95/2012 ha beneficiato di un ulteriore riduzione di € 208.000,00.

Si evidenzia comunque che con deliberazione di Giunta n. 53 del 28/03/2013 si dà atto del rispetto del Patto di Stabilità 2012. La situazione, relativamente al Patto 2012, è riepilogata nella tabella che segue:

*Gli importi sono espressi in migliaia di Euro*

<b>PATTO DI STABILITÀ 2012</b>		
<b>Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA</b>		601
<b>IMPORTO correttivo Patto Regionale Verticale L. 220/2010</b>		-33
<b>IMPORTO correttivo Patto Regionale Verticale INCENTIVATO Variazione obiettivo ai sensi dei commi 12-bis e segg. Art. 16 d.l. 95/2012</b>		-208
<b>Saldo finanziario Obiettivo in termini di competenza mista al netto del correttivo Patto Regionale Verticale e Verticale Incentivato</b>		360

<b>IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELLOBBIETTIVO ai sensi del comma 122 dell'art. 1 L. 220/2010 (comma 5, art. 7 D.Lgs. 149/2011</b>	21	
<b>SALDO OBBIETTIVO FINALE</b>	339	
<b>Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA</b>	504	

L'ente ha quindi raggiunto l'obiettivo del patto di stabilità anche nell'anno 2012.

## IL RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2012 l'Amministrazione ha riconosciuto e finanziato "debiti fuori bilancio", rientranti nelle ipotesi previste dall'art. 194 del T.U.E.L. D.Lgs 18/08/2000, n° 267 con deliberazione di Consiglio n. 68 del 19/07/2012.

## LA SPESA DEL PERSONALE E LA PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale 2012/2014 è stata approvata con delibera di Giunta n. 47 del 15.3.2011, acquisito il parere del revisore dei conti con verbale n. 4 del 12.3.2012, ai sensi dell'art. 19 della L. 448/01.

L'attuazione del programma ha assicurato le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi attraverso la copertura dei posti vacanti in dotazione organica e comportato un aumento di spesa evidenziato nelle tabelle seguenti.

L'ente ha rispettato il principio di riduzione della spesa del personale rispetto all'anno precedente.

## LIMITAZIONE SPESE DI PERSONALE

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 hanno subito la seguente variazione rispetto all'anno 2011:

	<b>2011</b>	<b>impegnato 31/12/12</b>
Spese intervento 01	2.387.213,84	2.366.763,51
Spese intervento 03	48.187,56	30.827,81
Irap intervento 07	147.961,72	145.319,70
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.583.363,12</b>	<b>2.542.080,51</b>
Spese di personale escluse	164.467,61	163.116,93
<b>spese personale nette</b>	<b>2.418.895,51</b>	<b>2.379.794,09</b>
<b>spesa corrente</b>	<b>7.804.892,03</b>	<b>7.272.182,49</b>
<b>rapporto spesa personale spesa corrente escluse società partecipate</b>	<b>33,09%</b>	<b>34,95</b>
<b>Rapporto spesa personale / spesa corrente incluse società partecipate.</b>	<b>36,01%</b>	

Per quanto attiene il rapporto spesa personale / spesa corrente, l'art. 20, comma 9, del D.L. 98/2011 ha modificato l'art. 76, comma 7, del D.L. 112/2008, prevedendo l'inclusione nella spesa delle società partecipate.

In attesa dei bilanci delle società relativi all'anno 2012, tale rapporto consolidato è stato calcolato solo per l'anno 2011.

#### **FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA**

Il fondo per la contrattazione decentrata 2012 è stato determinato nel rispetto dell'articolo 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010, oltre che delle previsioni contrattuali vigenti, come indicato nella relazione della responsabile del settore risorse umane, prot. n. 29793 del 21.12.2012, certificata dall'organo di revisione con verbale n. 1 del 14.01.2013.

L'organo di Revisione ha accertato le risorse previste dall'accordo decentrato sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.