



Comune di Bolzano  
Stadtgemeinde Bozen

PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO  
AUTONOME PROVINZ BOZEN

***RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO***

***2011***

***Relazione dell'Organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare***

**L'Organo di Revisione**

*RAG. STEFANO SEPPI*

---

*DOTT. SSA MARIA ROSARIA PROFICO*

---

*DOTT. STEFAN ENGELE*

---

## SOMMARIO

|   |  |
|---|--|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....   |  |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....   |  |
| <i>Risultati della gestione</i> .....   |  |
| <b>ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO</b>   |  |
| <i>Patto di stabilità provinciale</i> .....   |  |
| <b>ANALISI DELLE SINGOLE POSTE</b> .....  |  |
| <b>Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE</b> .....  |  |
| <i>Imposta comunale sugli immobili</i> .....  |  |
| <i>Addizionale comunale I.R.P.E.F.</i> .....  |  |
| <i>Imposta comunale sulla pubblicità</i> .....  |  |
| <b>Titolo II - TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA AUTONOMA E DA ALTRI ENTI</b> .....                             |  |
| <b>Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b> .....   |  |
| <i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92)</i> ..... |  |
| <i>Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (C.O.S.A.P.)</i> .....                                |  |
| <b>PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI</b> .....  |  |
| <b>PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE</b> .....  |  |
| <b>Titolo I - SPESE CORRENTI</b> .....  |  |
| <b>Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....  |  |
| <i>Gestione dei residui</i> .....   |  |
| <b>CONTO ECONOMICO</b> .....  |  |
| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b> .....   |  |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....   |  |
| <b>RENDICONTI DI SETTORE</b> .....  |  |
| <b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....   |  |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....  |  |

I sottoscritti **RAG. STEFANO SEPPI, DOTT.SSA MARIA ROSARIA PROFICO, DOTT. STEFAN ENGELE**, Revisori nominati con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 79 del 26/07/2011 per il triennio 2011 – 2013 e fino al 31 luglio 2014;

- ◆ ricevuta in data 23 aprile 2012 (per posta elettronica) in forma cartacea, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, approvati con decisione della Giunta Comunale di data **24/04/2012**, completi di:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) conto del patrimonio;e corredati dai seguenti allegati:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2010;
- ◆ viste le disposizioni del DPGR 4/L/99 e DPGR 8/L/99;
- ◆ visto il DPGR 1/L/00;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con Deliberazione di Consiglio n. 130 del 30.11.2010, esecutiva dal 13.12.2010;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 38 del DPGR 4/L/99, ha adottato il sistema di contabilità integrata - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali. Non essendo più richiesto dalla Legge, non viene, peraltro, predisposto specifico prospetto di conciliazione con la contabilità finanziaria. Le scritture di assestamento sono gestite extracontabilmente.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di Revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del DPGR 4/L/99 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'**esercizio 2011**.

## I. CONTO DEL BILANCIO

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 112.453, riferiti, principalmente, a sentenze esecutive e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### 1. Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- nel 2011 risultano emessi n. 22.576 mandati mentre le reversali sono state 37.444;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento ed il rilascio di delegazioni sono stati effettuati nel rispetto ed entro i limiti di cui agli articoli 1 della L.P. 24/86 e art. 23 del DPGR 8/L/99;
- a metà giugno 2005 l'Ente è uscito dalla Tesoreria Unica, in base a quanto previsto all'art. 29 nel DPR Reg. 1.2.2005, n. 4/L.
- gli agenti contabili, in attuazione del DPGR 28.05.1999, n. 4/L, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, **Banca di Trento e Bolzano SpA**, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

|   | In conto      |                | Totale               |
|---|---------------|----------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA     |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011                               |               |                | 18.093.209,98        |
| Riscossioni   | 81.182.765,04 | 159.386.458,66 | 240.569.223,70       |
| Pagamenti   | 61.701.007,73 | 167.587.162,10 | 229.288.169,83       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>                       |               |                | <b>29.374.263,85</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |                |                      |
| <b>Differenza</b>   |               |                | <b>29.374.263,85</b> |

Il fondo di cassa risulta così composto, come da verifica di verbale di cassa di data 31 dicembre 2011:

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari           | 29.374.263,85        |
| Fondi vincolati da mutui |                      |
| Altri fondi vincolati    |                      |
| <b>Totale</b>            | <b>29.374.263,85</b> |

## 2. Risultati della gestione

### a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 492.527,10 come risulta dai seguenti elementi:

|                                    |     |                    |
|------------------------------------|-----|--------------------|
| Accertamenti                       | (+) | 245.357.854,32     |
| Impegni                            | (-) | 245.850.381,42     |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> |     | <b>-492.527,10</b> |

così dettagliati:

|                                    |                  |                |                    |
|------------------------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Riscossioni                        | +                | 159.386.458,66 |                    |
| Pagamenti                          | -                | 167.587.162,10 |                    |
| Differenza                         | A                |                | -8.200.703,44      |
| Residui attivi di competenza       | +                | 85.971.395,66  |                    |
| Residui passivi di competenza      | -                | 78.263.219,32  |                    |
| Differenza                         | B                |                | 7.708.176,34       |
|                                    | <i>[A] + [B]</i> |                |                    |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> |                  |                | <b>-492.527,10</b> |

Si riporta di seguito la suddivisione tra **gestione corrente** e **gestione in conto capitale** del risultato di gestione di competenza 2011 (accertamenti e impegni anche per quanto riguarda le voci una tantum), **integrata con l'avanzo dell'esercizio precedente** (35.332.851,06) **applicato** che finanzia le spese impegnate (dati in migliaia di Euro).

**Gestione di competenza corrente**

|   |     |                |               |
|---|-----|----------------|---------------|
| Entrate correnti (titoli I +II. +III.)                      | +   | 199.672        |               |
| Entrate una tantum  | -   | 1.758          |               |
| <b>Totale Entrate</b>                                       |     | <b>197.914</b> |               |
| Spese correnti (compreso pagamento interessi su mutui)      | -   | 172.276        |               |
| Spese una tantum  | +   | 4.719          |               |
| <b>Totale Spese</b>   |     | <b>167.557</b> |               |
| <b>Differenza</b>   |     | <b>30.357</b>  |               |
| Spese per rimborso prestiti = quota capitale mutui          | -   | 13.581         |               |
| <b>Differenza</b>   | +/- | <b>16.776</b>  |               |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa     | +   | 0,00           |               |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | +   | 0,00           |               |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa         | -   | 0,00           |               |
| <b>Totale gestione corrente</b>                             | +/- |                | <b>16.776</b> |

**Gestione di competenza c/capitale**

|  |     |        |               |
|--|-----|--------|---------------|
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti  | +   | 30.640 |               |
| Avanzo 2010 applicato agli impegni del titolo II | +   | 31.580 |               |
| Entrate correnti destinate al titolo II          | +   | 0,00   |               |
| Spese titolo II                                  | -   | 44.948 |               |
| <b>Totale gestione c/capitale</b>                | +/- |        | <b>17.272</b> |

|   |     |  |               |
|---|-----|--|---------------|
| <b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b> | +/- |  | <b>34.048</b> |
|---|-----|--|---------------|

**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011, presenta un **avanzo di Euro 41.728.804,90** come risulta dai seguenti elementi:

|   |                |                | In conto |            | Totale               |
|---|----------------|----------------|----------|------------|----------------------|
|   |                |                | RESIDUI  | COMPETENZA |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2011                               |                |                |          |            | 18.093.209,98        |
| RISCOSSIONI   | 81.182.765,04  | 159.386.458,66 |          |            | 240.569.223,70       |
| PAGAMENTI   | 61.701.007,73  | 167.587.162,10 |          |            | 229.288.169,83       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>                       |                |                |          |            | <b>29.374.263,85</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                |                |          |            |                      |
| <i>Differenza</i>   |                |                |          |            | 29.374.263,85        |
| RESIDUI ATTIVI  | 101.565.116,52 | 85.971.395,66  | +        |            | 187.536.512,18       |
| RESIDUI PASSIVI   | 96.918.751,81  | 78.263.219,32  | -        |            | 175.181.971,13       |
| <b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2011</b>            |                |                |          |            | <b>41.728.804,90</b> |

|  |   |                      |
|--|---|----------------------|
| <b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b> | Fondi vincolati                                 | 3.313.963,26         |
|  | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 34.831.466,64        |
|  | Fondi di ammortamento                           |                      |
|  | Fondi non vincolati                             | 3.583.375,00         |
|  | <b>Totale avanzo</b>                            | <b>41.728.804,90</b> |

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

|                                   |   |                    |
|-----------------------------------|---|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 245.357.854,32     |
| Totale impegni di competenza      | - | 245.850.381,42     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>  |   | <b>-492.527,10</b> |

**Gestione dei residui**

|                                     |   |                     |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + |                     |
| Minori residui attivi riaccertati   | - | 879.176,92          |
| Minori residui passivi riaccertati  | + | 7.767.657,86        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>       |   | <b>6.888.480,94</b> |

**Riepilogo**

|  |  |                      |
|--|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                      |  | -492.527,10          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                         |  | 6.888.480,94         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (*)       |  | 35.332.851,06        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO       |  |                      |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2011</b> |  | <b>41.728.804,90</b> |

(\*) per Investimenti e stanziamenti spese una tantum

Il risultato (avanzo) di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|   | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondi vincolati                             | 5,8         | 15,7        | 3,3         |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 19,3        | 16,2        | 34,8        |
| Fondi di ammortamento                       | zero        | zero        | zero        |
| Fondi non vincolati                         | 3,6         | 3,4         | 3,6         |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>28,7</b> | <b>35,3</b> | <b>41,7</b> |



### 3. Analisi del Conto del Bilancio

#### a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2011

| <b>Entrate</b>                      |   | <i>Stanziamenti definitivi</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|---|--------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate tributarie  | 22.089.416,99                  | 24.789.364,29          | 2.699.947,30          | 12%             |
| <i>Titolo II</i>                    | Trasferimenti   | 127.332.045,71                 | 124.772.102,55         | -2.559.943,16         | -2%             |
| <i>Titolo III</i>                   | Entrate extratributarie   | 42.093.823,01                  | 50.111.273,20          | 8.017.450,19          | 19%             |
| <i>Titolo IV</i>                    | Entrate da alienazioni, transf. c/capitale e riscossione di crediti | 20.088.505,83                  | 21.679.795,69          | 1.591.289,86          | 8%              |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate da prestiti   | 15.281.050,29                  | 8.960.500,00           | -6.320.550,29         | -41%            |
| <i>Titolo VI</i>                    | Entrate da servizi per conto terzi                                  | 31.950.428,00                  | 15.044.818,59          | -16.905.609,41        | -53%            |
| Avanzo di amministrazione applicato |   | 35.332.851,06                  | 35.332.851,06          |                       |                 |
| <b>Totale</b>                       |   | <b>294.168.120,89</b>          | <b>280.690.705,38</b>  | <b>-13.477.415,51</b> | <b>-5%</b>      |

| <b>Spese</b>      |                                   | <i>Stanziamenti definitivi</i> | <i>Rendiconto 2011</i> | <i>Differenza</i>     | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i>   | Spese correnti                    | 181.684.650,68                 | 172.275.849,79         | -9.408.800,89         | -5%             |
| <i>Titolo II</i>  | Spese in conto capitale           | 66.949.879,17                  | 44.948.435,01          | -22.001.444,16        | -33%            |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti              | 13.583.163,04                  | 13.581.278,03          | -1.885,01             | 0%              |
| <i>Titolo IV</i>  | Spese per servizi per conto terzi | 31.950.428,00                  | 15.044.818,59          | -16.905.609,41        | -53%            |
| <b>Totale</b>     |                                   | <b>294.168.120,89</b>          | <b>245.850.381,42</b>  | <b>-48.317.739,47</b> | <b>-16%</b>     |

L'esame degli scostamenti tra le entrate e le spese previste e quelle accertate ed impegnate, conferma anche per il 2011 le evidenze del passato e cioè la notevole differenze tra previsioni e impegni per quanto attiene gli investimenti.

#### b) Trend storico della gestione di competenza

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2008</b>           | <b>2009</b>           | <b>2010</b>           | <b>2011</b>           |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i>       | Entrate tributarie                             | 22.095.068,86         | 22.832.891,82         | 23.175.552,24         | 24.789.364,29         |
| <i>Titolo II</i>      | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 114.234.159,71        | 118.412.804,06        | 123.249.108,19        | 124.772.102,55        |
| <i>Titolo III</i>     | Entrate extratributarie                        | 47.921.436,63         | 47.339.851,30         | 45.354.273,36         | 50.111.273,20         |
| <i>Titolo IV</i>      | Entrate da trasf. c/capitale                   | 28.414.069,38         | 35.714.929,43         | 36.577.199,88         | 21.679.795,69         |
| <i>Titolo V</i>       | Entrate da prestiti                            | 2.992.000,00          | 5.020.000,00          | 4.354.000,00          | 8.960.500,00          |
| <i>Titolo VI</i>      | Entrate da servizi per conto terzi             | 13.102.399,05         | 13.810.152,82         | 15.533.932,59         | 15.044.818,59         |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>228.759.133,63</b> | <b>243.130.629,43</b> | <b>248.244.066,26</b> | <b>245.357.854,32</b> |

| <b>Spese</b>                   |                                   | <b>2008</b>           | <b>2009</b>           | <b>2010</b>           | <b>2011</b>           |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i>                | Spese correnti                    | 162.302.335,43        | 165.947.525,19        | 170.082.637,62        | 172.275.849,79        |
| <i>Titolo II</i>               | Spese in c/capitale               | 37.903.402,68         | 56.417.889,11         | 49.150.418,38         | 44.948.435,01         |
| <i>Titolo III</i>              | Rimborso di prestiti              | 11.495.539,82         | 12.199.405,50         | 12.991.426,07         | 13.581.278,03         |
| <i>Titolo IV</i>               | Spese per servizi per conto terzi | 13.102.399,05         | 13.810.152,82         | 15.533.932,59         | 15.044.818,59         |
| <b>Totale Spese</b>            |                                   | <b>224.803.676,98</b> | <b>248.374.972,62</b> | <b>247.758.414,66</b> | <b>245.850.381,42</b> |
| <b>Disavanzo di competenza</b> |                                   | <b>3.955.456,65</b>   | <b>-5.244.343,19</b>  | <b>485.651,60</b>     | <b>-492.527,10</b>    |

Il confronto conferma le tendenze osservate nel passato di un continuo **aumento delle spese correnti e delle uscite per rimborso prestiti**.

#### 4. Patto di stabilità provinciale

Il risultato del calcolo per il rispetto del patto di stabilità, stabilito dall'art. 12 della L.P. 25.01.2000, n. 2 e successivamente integrato dagli accordi per la finanza locale del 7 dicembre 2011, si evince dal prospetto seguente:

|  | 2010                  | 2011                  | Δ%             |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Accertamenti di competenza titoli I+II.+III.               | 191.778.933,79        | 199.672.740,04        |                |
| (Contributi provinciali per ammortamento mutui e prestiti) | -8.668.567,40         | -8.587.451,29         |                |
| (Entrate una tantum)                                       | -1.121.231,53         | -1.758.265,57         |                |
| <b>Totale (A)</b>  | <b>181.989.134,86</b> | <b>189.327.023,18</b> |                |
|  |                       |                       |                |
| Impegni di competenza titolo I.                            | 170.082.637,62        | 172.275.849,79        |                |
| (Intervento 6)   | -7.642.590,19         | -6.862.382,97         |                |
| (Spese una tantum)   | -3.779.344,35         | -4.719.450,74         |                |
| (Spese per la gestione di nuove strutture o servizi)       | -1.076.822,89         | -221.750,00           |                |
| <b>Totale (B)</b>  | <b>157.583.880,19</b> | <b>160.472.266,08</b> |                |
| <b>Saldo (C = A-B)</b>                                     | <b>24.405.254,67</b>  | <b>28.854.757,10</b>  | <b>-18,23%</b> |

Il saldo tra l'entità delle entrate e spese correnti, come determinante dal citato accordo, migliora dal 2010 al 2011.

Pertanto l'Ente **ha rispettato il patto di stabilità provinciale** per l'anno 2011.

Per quanto attiene agli obblighi in tema di risparmio del personale, si osserva che, l'Ufficio personale conferma il rispetto di quanto disposto dal citato accordo di finanza locale.

#### 5. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

##### ***Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE***

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali (bilancio di previsione) ed a quelle accertate nell'anno 2010.

|  | <b>Rendiconto 2010</b> | <b>Previsioni 2011</b> | <b>Rendiconto 2011</b> | <b>Differenza</b>   |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Categoria I - Imposte</b>   |                        |                        |                        |                     |
| I.C.I.   | 17.069.922,70          | 16.910.000,00          | 18.353.418,59          | 1.443.418,59        |
| ICI - recupero evasione  | 1.009.083,48           | 150.000,00             | 1.164.663,38           | 1.014.663,38        |
| Addizionale comunale IRPEF   | 2.951.277,77           | 3.100.000,00           | 3.105.575,59           | 5.575,59            |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica   | 991.440,26             | 850.000,00             | 1.041.576,87           | 191.576,87          |
| Entrate derivanti dal 5 per mille  |                        |                        | 26.999,99              | 26.999,99           |
| Imposta sulla pubblicità   | 932.907,78             | 900.000,00             | 911.082,85             | 11.082,85           |
| Imposta sulla pubblicità - recupero evasione   | 83.360,49              | 60.000,00              | 52.912,00              | -7.088,00           |
| INVIM (Partite arretrate)  | 331,41                 |                        |                        |                     |
| Imposta di soggiorno   | 259,85                 | 250,00                 | 60,26                  | -189,74             |
| <b>Totale categoria I</b>  | <b>23.038.583,74</b>   | <b>21.970.250,00</b>   | <b>24.656.289,53</b>   | <b>2.686.039,53</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>  |                        |                        |                        |                     |
| Altre tasse  | 557,50                 | 500,00                 | 1.170,25               | 670,25              |
| <b>Totale categoria II</b>   | <b>557,50</b>          | <b>500,00</b>          | <b>1.170,25</b>        | <b>670,25</b>       |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b>  |                        |                        |                        |                     |
| Infrazioni alla finanza locale   | 563,19                 |                        |                        |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni   | 132.504,69             | 90.000,00              | 131.904,51             | 41.904,51           |
| Diritti sulle pubbliche affissioni - Sanzioni per affissioni su spazi non consentiti | 2.231,98               |                        |                        |                     |
| Add. comun. sui diritti d'imbarco  | 1.111,14               | 2.000,00               |                        | -2.000,00           |
| <b>Totale categoria III</b>  | <b>136.411,00</b>      | <b>92.000,00</b>       | <b>131.904,51</b>      | <b>39.904,51</b>    |
| <b>Totale entrate tributarie</b>   | <b>23.175.552,24</b>   | <b>22.062.750,00</b>   | <b>24.789.364,29</b>   | <b>2.726.614,29</b> |

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

| Recupero evasione infrazioni alla finanza locale | <b>previste</b> | <b>accertate</b> | <b>riscosse</b> |
|--|-----------------|------------------|-----------------|
|  | 210.000,00      | 1.217.575,38     | 1.095.387,65    |

### Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

|                                | 2008                 | 2009                 | 2010                 | 2011                 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aliquota abitazione principale | 0,004                | 0,004                | 0,004                | 0,004                |
| Aliquota altri fabbricati      | 2/1000 - 9/1000      | 2/1000 - 9/1000      | 2/1000 - 9/1000      | 2/1000 - 9/1000      |
| Aliquota aree edificabili      | 0,06                 | 0,06                 | 0,06                 | 0,06                 |
| <b>Proventi I.C.I.</b>         | <b>17.145.766,07</b> | <b>17.853.598,17</b> | <b>18.079.006,18</b> | <b>18.353.418,59</b> |
| Numero abitanti                | <b>101.919</b>       | <b>103.135</b>       | <b>104.029</b>       | <b>104.841</b>       |
| Gettito per abitante           | 168                  | 173                  | 174                  | 175                  |

### Addizionale comunale I.R.P.E.F.

|                                    | 2008           | 2009           | 2010           | 2011           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Gettito addizionale IRPEF comunale | 2.852.886,67   | 2.968.068,19   | 2.951.277,77   | 3.105.575,59   |
| Numero abitanti                    | <b>101.919</b> | <b>103.135</b> | <b>104.029</b> | <b>104.841</b> |
| Gettito per abitante               | 27,99          | 28,78          | 28,37          | 29,62          |

L'Ente nel 2011, come gli anni precedenti dal 2002, ha applicato l'addizionale IRPEF nella misura del 0,2 %.

### Imposta comunale sulla pubblicità

Si rileva che il gettito è di **Euro 963.994,85**

#### – Titolo II - TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA AUTONOMA E DA ALTRI ENTI

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

|   | 2008                  | 2009                  | 2010                  | 2011                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato                         | -                     | 4.017.675,25          | 3.939.179,97          | 3.512.948,42          |
| Contributi e trasferimenti correnti della Prov. Autonoma                | 80.672.983,63         | 79.179.440,53         | 81.012.016,77         | 81.400.613,50         |
| Contributi e trasferimenti della Prov. Autonoma per funz. Delegate      | 33.517.676,08         | 35.177.188,28         | 38.149.548,95         | 39.213.730,63         |
| Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali |                       |                       | 134.362,50            | 614.610,00            |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico             | 43.500,00             | 38.500,00             | 14.000,00             | 30.200,00             |
| <b>Totale</b>   | <b>114.234.159,71</b> | <b>118.412.804,06</b> | <b>123.249.108,19</b> | <b>124.772.102,55</b> |

– **Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2011, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli stanziamenti definitivi (bilancio di previsione) ed a quelle accertate nell'anno 2010:

|                                       | <i>Rendiconto<br/>2010</i> | <i>Previsioni<br/>2011</i> | <i>Rendiconto<br/>2010</i> | <i>Differenza</i>   |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Servizi pubblici                      | 21.056.605,17              | 19.970.096,91              | 21.486.035,96              | 1.515.939,05        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 7.888.261,94               | 7.155.200,00               | 7.563.430,22               | 408.230,22          |
| Interessi su anticipazioni e crediti  | 409.442,41                 | 458.000,00                 | 554.160,70                 | 96.160,70           |
| Utili netti delle aziende             | 8.155.104,45               | 8.263.033,40               | 9.236.713,40               | 973.680,00          |
| Proventi diversi                      | 7.844.859,39               | 6.247.492,70               | 11.270.932,92              | 5.023.440,22        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>45.354.273,36</b>       | <b>42.093.823,01</b>       | <b>50.111.273,20</b>       | <b>8.017.450,19</b> |

Si evidenzia una notevole differenza in tutte le categorie tra le previsioni e i dati a consuntivo.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92)**

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

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Accertamento 2011 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5.110.899,14      | 4.824.762,54      | 4.589.244,35      |

L'amministrazione comunale non si è avvalsa della facoltà di utilizzare le entrate da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui.

**Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (C.O.S.A.P.)**

|                      | <b>2008</b>    | <b>2009</b>    | <b>2010</b>    | <b>2011</b>    |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Proventi C.O.S.A.P.  | 949.316,44     | 1.018.284,58   | 1.113.020,53   | 1.009.898,09   |
| Numero abitanti      | <b>101.919</b> | <b>103.135</b> | <b>104.029</b> | <b>104.841</b> |
| Gettito per abitante | 9,31           | 9,87           | 10,70          | 9,63           |

**PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI**

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE**

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che:

- nel corso del 2006 si è provveduto nella revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3) recepita da Legge Provinciale 13/98 art. 112;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 112 della Legge Provinciale 13/98.

### Titolo I - SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi quattro esercizi evidenzia:

| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> |                       |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>2008</b>           | <b>2009</b>           | <b>2010</b>           | <b>2011</b>           |
| 01 - Personale   | 44.366.419,12         | 46.703.691,77         | 47.545.136,00         | 47.878.021,66         |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime      | 8.927.330,60          | 8.921.107,14          | 9.110.758,14          | 9.460.890,15          |
| 03 - Prestazioni di servizi                                | 29.923.869,34         | 31.128.522,12         | 30.611.440,78         | 30.907.924,46         |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                             | 2.834.339,38          | 2.995.450,77          | 2.937.447,10          | 2.882.076,25          |
| 05 - Trasferimenti   | 61.201.111,29         | 63.290.735,92         | 67.709.399,60         | 68.401.957,38         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi          | 8.877.555,81          | 8.292.464,81          | 7.642.590,19          | 6.862.382,97          |
| 07 - Imposte e tasse                                       | 2.621.178,74          | 2.805.803,47          | 3.002.576,14          | 2.782.914,48          |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente            | 3.550.531,15          | 1.809.749,19          | 1.523.289,67          | 3.099.682,44          |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>162.302.335,43</b> | <b>165.947.525,19</b> | <b>170.082.637,62</b> | <b>172.275.849,79</b> |

### Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

|                                      |  | <b>2008</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|--------------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>Rigidità spesa corrente</i>       | $\frac{\text{Spese pers. + Rata mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$ | 0,35        | 0,36        | 0,36        | 0,34        |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i> | $\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$     | 0,84        | 0,84        | 0,83        | 0,80        |

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

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

### **INTERVENTO 01 – Spese per il personale**

Nel corso del 2011 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| <b>Dati e indicatori relativi al personale</b> |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
|  | <b>2008</b>      | <b>2009</b>      | <b>2010</b>      | <b>2011</b>      |
| Abitanti                                       | 101.919          | 103.135          | 104.029          | 104.841          |
| Dipendenti (media anno)                        | 1055             | 1059             | 1053             | 1055             |
| Costo del personale (impegni)                  | 44.366.419       | 46.703.692       | 47.545.136       | 47.878.022       |
| <i>N° abitanti per ogni dipendente</i>         | <i>96,61</i>     | <i>97,39</i>     | <i>98,79</i>     | <i>99,38</i>     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>              | <b>42.053,48</b> | <b>44.101,69</b> | <b>45.152,08</b> | <b>45.382,01</b> |

### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti e prestiti, in ammortamento nell'anno 2011, ammonta ad Euro 6.862.382,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2011, determina un tasso medio del 4,94%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari a euro 199.672.740,04, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,44%.

L'indebitamento dell'Ente ha subito la seguente evoluzione:

| <b>Residuo debito al 31/12</b> | <b>Anno 2009</b>      | <b>Anno 2010</b>      | <b>Anno 2011</b>      |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Mutui e prestiti</b>        | 148.779.593,66        | 138.985.357,69        | 132.383.661,00        |
| <b>Debiti di funzionamento</b> | 25.675.311,36         | 27.958.394,27         | 36.048.669,38         |
| <b>Totale debiti</b>           | <b>174.454.905,02</b> | <b>166.943.751,96</b> | <b>168.432.330,38</b> |

Dall'esame della tabella sopra riportata si evince, che, nonostante la riduzione dei debiti sui mutui, l'ammontare complessivo dei debiti dell'Ente nel corso del 2011 è aumentato.



### **INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente**

Gli oneri straordinari della gestione corrente, pari a Euro 3.099.682,44 si riferiscono a:

|  |                     |
|--|---------------------|
| Organi istituzionali, Partecipazione e Decentramento   | 582.125,00          |
| Segreteria generale personale e organizzazione   | 34.500,24           |
| Gestione economica finanziaria e programmazione  | 118,09              |
| Gestione delle Entrate Tributarie e Servizi Fiscali  | 329.237,71          |
| Gestione dei Beni Demaniali e Patrimoniali   | 866,16              |
| Ufficio Tecnico  | 2.930,15            |
| Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio Statistico   | 1.030.000,00        |
| Altri Servizi Generali   | 33.665,70           |
| Polizia Locale   | 9.743,73            |
| Istruzione pubblica  | 1.377,32            |
| Assistenza Scolastica, Trasporto, Refezioni e Altri Servizi  | 7.523,86            |
| Teatri, Attività culturali, Attività di sostegno, Promozione e Servizi diversi                             | 5.000,00            |
| Manifestazioni diverse, Attività di sostegno e Promozione nel settore                                      | 4.650,00            |
| Viabilità, Circolazione Stradale e Servizi Connessi  | 859.610,00          |
| Urbanistica e Gestione del Territorio  | 19.841,50           |
| Edilizia residenziale pubblica locale, agevolata e piani di edilizia economico-popolare                    | 4.411,24            |
| Parchi e servizi per la tutela ambientale e del verde  | 108.861,28          |
| Assistenza, Beneficenza Pubblica, Servizi Diversi alla Persona e alla Famiglia, Strutture Semiresidenziali | 49.004,18           |
| Servizio Necroscopico e Cimiteriale  | 11.445,20           |
| Servizi relativi al commercio  | 4.267,58            |
| Altri servizi produttivi   | 403,50              |
| <b>Totale €</b>  | <b>3.099.582,44</b> |

– **Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

| <b>Previsioni Iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Somme impegnate</b> | <b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b> |             |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
|                            |                              |                        | <i>in cifre</i>  | <i>in %</i> |
| 51.302.600,00              | 66.949.879,17                | 44.948.435,01          | -22.001.444,16   | -32,86%     |

Con riferimento ai dati evidenziati si rimanda al dettaglio degli investimenti, pag. 23 e segg. della "Relazione al conto consuntivo".

In sintesi, tali spese sono state così finanziate:

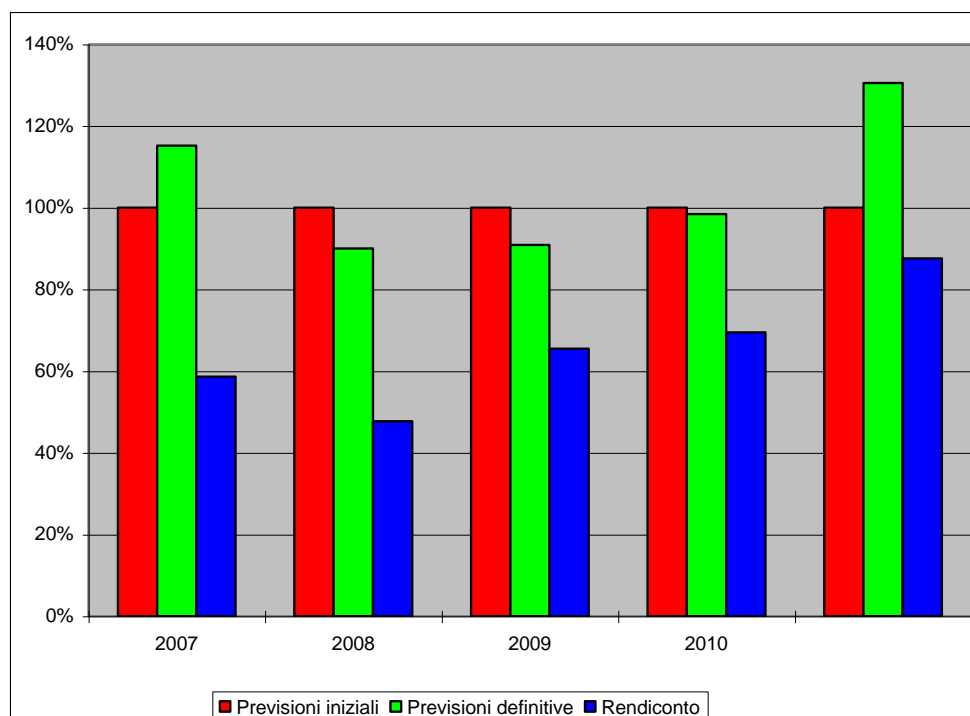
|  |               |                      |                      |
|--|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>mezzi propri</b>                      |               |                      |                      |
| avanzo d'amministrazione applicato       | 18.350.755,37 |                      |                      |
| avanzo del bilancio corrente             |               |                      |                      |
| alienazione di beni                      | 1.226.335,00  |                      |                      |
| proventi concessioni edilizie            | 5.253.127,96  |                      |                      |
| <b>totale</b>                            |               | <b>24.830.218,33</b> |                      |
| <b>mezzi di terzi</b>                    |               |                      |                      |
| mutui                                    | 6.496.385,88  |                      |                      |
| prestiti obbligazionari                  | 0,00          |                      |                      |
| contributi comunitari                    | 0,00          |                      |                      |
| contributi statali                       | 47.403,13     |                      |                      |
| contributi provinciali                   | 13.028.966,63 |                      |                      |
| contributi di altri enti pubblici        | 146.876,37    |                      |                      |
| altri mezzi di terzi                     | 398.584,67    |                      |                      |
| riscossione crediti                      | 0,00          |                      |                      |
| <b>totale</b>                            |               | <b>20.118.216,68</b> |                      |
| <b>totale risorse</b>                    |               |                      | <b>44.948.435,01</b> |
| <b>impieghi al titolo II della spesa</b> |               |                      |                      |

## Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

| Anni di raffronto     | Rendiconto<br>2007 | Rendiconto<br>2008 | Rendiconto<br>2009 | Rendiconto<br>2010 | Rendiconto<br>2011 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Previsioni iniziali   | 60.611.134,60      | 79.481.971,96      | 86.192.466,00      | 70.761.175,17      | 51.302.600,00      |
| Previsioni definitive | 69.810.327,98      | 71.533.447,89      | 78.331.890,00      | 69.667.878,00      | 66.949.879,00      |
| Rendiconto            | 35.520.341,32      | 37.903.402,68      | 56.417.889,00      | 49.150.418,38      | 44.948.435,00      |

### Indice della capacità di impegno

|                       |      |      |      |      |      |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
| Previsioni iniziali   | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Previsioni definitive | 115% | 90%  | 91%  | 98%  | 130% |
| Rendiconto            | 59%  | 48%  | 65%  | 69%  | 88%  |



### – Gestione dei residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del d.lgs. 267/2000.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/00 dando adeguata motivazione. In sede di predisposizione del Conto del patrimonio, prudenzialmente sono stati classificati come crediti dubbi residui attivi per un importo pari a euro 6.086.077,42.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali      | Residui riscossi     | Residui da riportare  | Totale residui accertati | Residui stornati   |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 87.760.584,70         | 64.523.070,52        | 24.662.604,48         | 89.185.675,00            | 1.425.090,30       |
| C/capitale Tit. IV, V    | 90.164.363,19         | 15.547.163,50        | 72.374.976,10         | 87.922.139,60            | -2.242.223,59      |
| Servizi c/terzi Tit. VI  | 5.702.110,59          | 1.112.531,02         | 4.527.535,94          | 5.640.066,96             | -62.043,63         |
| <b>Totale</b>            | <b>183.627.058,48</b> | <b>81.182.765,04</b> | <b>101.565.116,52</b> | <b>182.747.881,56</b>    | <b>-879.176,92</b> |

#### Residui passivi

| Gestione                | Residui iniziali      | Residui pagati       | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati    |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I         | 35.358.587,19         | 24.539.654,09        | 6.073.658,68         | 30.613.312,77            | 4.745.274,42        |
| C/capitale Tit. II      | 125.510.479,50        | 34.187.268,44        | 88.306.873,51        | 122.494.141,95           | 3.016.337,55        |
| Rimb. prestiti Tit. III | -                     | -                    | -                    | -                        | -                   |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 5.518.350,71          | 2.974.085,20         | 2.538.219,62         | 5.512.304,82             | 6.045,89            |
| <b>Totale</b>           | <b>166.387.417,40</b> | <b>61.701.007,73</b> | <b>96.918.751,81</b> | <b>158.619.759,54</b>    | <b>7.767.657,86</b> |

#### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi       | 1.655.381,77        |
| Minori residui attivi         | -2.534.558,69       |
| Maggiori residui passivi      |                     |
| Minori residui passivi        | 7.767.657,86        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>6.888.480,94</b> |

#### Insussistenze ed economie

|  |                     |
|--|---------------------|
| Gestione corrente                      | 6.170.364,72        |
| Gestione in conto capitale             | 774.113,96          |
| Gestione servizi c/terzi               | -55.997,74          |
| Gestione vincolata                     | -                   |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>6.888.480,94</b> |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti sono commentate nella "Relazione al conto consuntivo"

## – II. CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del Conto Economico della Gestione sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3. Nella successiva tabella sono sintetizzati i principali addendi del Conto Economico comparati con quelli dell'anno precedente.

|   | 2010                 | 2011                 |
|---|----------------------|----------------------|
| A Proventi della gestione                           | 196.799.665,56       | 204.010.748,48       |
| B Costi della gestione                              | 119.872.983,86       | 120.782.672,32       |
| <b>Risultato della gestione</b>                     | <b>76.926.681,70</b> | <b>83.228.076,16</b> |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | -50.133.892,55       | -49.683.441,60       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>26.792.789,15</b> | <b>33.544.634,56</b> |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -7.231.859,30        | -6.304.564,11        |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | -4.706.275,02        | -4.033.488,78        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>             | <b>14.854.654,83</b> | <b>23.206.581,67</b> |

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 33.544.634,56 con un miglioramento di Euro 6.751.845,41 rispetto al 2010.

La successiva tabella mette in evidenza (con comparazione con l'anno 2010) i proventi relativi alle aziende speciali e alle società partecipate, pari a Euro 9.236.713,40:

| Società                                     | 2010<br>Dividendi   | 2011<br>Dividendi   |
|---|---------------------|---------------------|
| AE - Azienda Energetica SpA                 | 7.001.023,50        | 8.000.537,50        |
| Unifarm                                     | 7.347,00            | 14.755,90           |
| Autostrada del Brennero                     | 908.768,00          | 973.680,00          |
| Selfin S.r.l.                               | 87.966,00           | 97.740,00           |
| SEAB - Servizi Energia Ambiente Bolzano SpA | 150.000,00          | 150.000,00          |
| ASSB  | 0,00                | 0,00                |
| ALTRE                                       | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale €</b>                             | <b>8.155.104,50</b> | <b>9.236.713,40</b> |

La successiva tabella dettaglia (con comparazione con l'anno 2010) i proventi e gli oneri straordinari:

|   | 2010                 | 2011                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Insussistenza del passivo               | +934.016,56          | +2565161,01          |
| Sopravvenienze attive                   | +49.406,07           | +1.691,437           |
| Plusvalenze patrimoniali                | +51.555,00           | 0,00                 |
| Insussistenze all'attivo                | -645.704,35          | -555.590,05          |
| Minusvalenze patrimoniali               | 0,00                 | -237.755,53          |
| Accantonamento per svalutazione crediti | -3.572.258,63        | -2.709.760,36        |
| Spesa "una tantum" (Oneri Straordinari) | -1523.289,67         | -3.097.235,28        |
| <b>Totale</b>                           | <b>-4.706.275,02</b> | <b>-4.033.488,78</b> |

### – III. CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2011 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| <b>Attivo</b>                     | <b>31.12.2010</b>     | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31.12.2011</b>     |
|-----------------------------------|-----------------------|--|----------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 12.992.971,07         | -2.665.155,07                          |                                  | 10.327.816,00         |
| Immobilizzazioni materiali        | 491.040.053,56        | 12.418.908,90                          |                                  | 503.458.962,46        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 262.321.518,48        | 762.485,67                             |                                  | 263.084.004,15        |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>766.354.543,11</b> | <b>10.516.239,50</b>                   |                                  | <b>776.870.782,61</b> |
| Rimanenze                         | 1.051.237,14          | 101.812,60                             |                                  | 1.153.049,74          |
| Crediti                           | 177.485.748,53        | 3.044.003,88                           |                                  | 180.529.752,41        |
| Altre attività finanziarie        |                       |  |                                  |                       |
| Disponibilità liquide             | 18.093.209,98         | 11.281.053,87                          |                                  | 29.374.263,85         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>196.630.195,65</b> | <b>14.426.870,35</b>                   |                                  | <b>211.057.066,00</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>124.713,02</b>     | <b>1.766,82</b>                        |                                  | <b>126.479,84</b>     |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>963.109.451,78</b> | <b>24.944.876,67</b>                   |                                  | <b>988.054.328,45</b> |
| Conti d'ordine                    | 151.444.011,36        | 5.597.730,12                           |                                  | 157.041.741,48        |
| <b>Passivo</b>                    |                       |  |                                  |                       |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>485.919.685,32</b> | <b>3.199.253,18</b>                    | <b>23.206.581,67</b>             | <b>512.325.520,17</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>292.037.885,02</b> | <b>-1.224.157,57</b>                   |                                  | <b>290.813.727,45</b> |
| Debiti di finanziamento           | 138.985.357,69        | -6.601.696,69                          |                                  | 132.383.661,00        |
| Debiti di funzionamento           | 27.958.394,27         | 8.090.302,11                           |                                  | 36.048.696,38         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                       |  |                                  |                       |
| Altri debiti                      | 18.207.497,48         | -1.725.122,03                          |                                  | 16.482.375,45         |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>185.151.249,44</b> | <b>-236.543,61</b>                     |                                  | <b>184.914.705,83</b> |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>632,00</b>         | <b>-257,00</b>                         |                                  | <b>375,00</b>         |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>963.109.451,78</b> | <b>1.738.295,00</b>                    | <b>23.206.581,67</b>             | <b>988.054.328,45</b> |
| Conti d'ordine                    | 151.444.011,36        | 5.597.730,12                           |                                  | 157.041.741,48        |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2011 ha evidenziato:

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nella relazione al consuntivo a pag. 40. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario, nelle scritture contabili e in quelle di assestamento. Le modifiche delle valutazioni di singoli beni trovano contropartita nel patrimonio netto e nella voce conferimenti.

Nella colonna “variazioni in aumento da conto finanziario” della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono partecipazioni in società controllate, collegate e partecipazioni di minoranza nonché investimenti in titoli. La valutazione è effettuata al costo salvo per le partecipazioni in società controllate e collegate iscritte con il criterio del patrimonio netto.

#### B II Crediti

Risulta verificato il credito verso l'Erario per Iva, con le dovute integrazioni per la quadratura tra il credito Iva indicato in Bilancio ed il credito risultante dalla Dichiarazione Iva per effetto della diversa data di registrazione delle fatture.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2011 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale e proventi delle concessioni edilizie (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2011 con i debiti residui dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### **– IV. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dell'attività svolta. Oltre a indicazioni sugli obiettivi assegnati e quelli raggiunti, sono presenti anche informazioni sulle risorse utilizzate e le entrate realizzate. Continuano a mancare quelle informazioni - risultati raggiunti in relazione ai costi sostenuti - che permettono un giudizio fondato sull'economicità della gestione.

#### **– V. RENDICONTI DI SETTORE**

##### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del D.P.R. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2011 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato approvato con delibera della GC n. 38 del 31.01.2012 ed in seguito pubblicato in internet.

## – VI. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La gestione finanziaria dell'anno 2011 chiude con un disavanzo di competenza di 0,5 milioni Euro (2010: +0,5 milioni) e complessivamente con un avanzo di amministrazione pari a 41,7 milioni di Euro (2010: 35,3 milioni). Il patrimonio dell'Ente, valutato sostanzialmente a valori storici o di costo, è pari a 803 milioni di Euro (2010: 777 milioni). L'ammontare complessivo dei debiti dell'Ente è rimasto sostanzialmente invariato, ed è pari ad euro 185 milioni. Da porre particolare attenzione all'aumento dei debiti di funzionamento che passano dai 28 milioni di Euro del 2010 ai 36 milioni di Euro del 2011. Il Conto Economico chiude con un risultato economico positivo per 23,2 milioni di Euro (2010: 14,8 milioni).

I risultati dell'avanzo di amministrazione ed il risultato economico confermano il trend degli anni passati.

E' altresì confermato il costante aumento delle spese correnti, dovuto prevalentemente all'aumento dei costi fissi (personale, acquisto beni, prestazione servizi, ecc.), all'aumento della popolazione, ai nuovi quartieri residenziali ed i servizi ad essi collegati (tali spese sono aumentate di circa 10 milioni di euro dal 2008 al 2011). Le tabelle riportate nella relazione evidenziano anche un continuo aumento delle spese riferite alla restituzione dei mutui. Le spese correnti sono state coperte da un pressoché equivalente aumento delle entrate da contributi e trasferimenti correnti. Ciò ha garantito negli anni un costante equilibrio di bilancio della parte corrente.

L'attuale situazione politico-economica obbliga ad un'attenta gestione delle risorse.

Infatti, a fronte di una spesa che inevitabilmente continuerà a crescere, le previsioni sulle entrate da contributi e trasferimenti per gli anni futuri evidenziano riduzioni, anche di notevole entità.

Le manovre per poter mantenere in futuro l'equilibrio di bilancio di parte corrente, possono essere individuate in un aumento delle entrate o in una riduzione delle spese.

Sul fronte delle entrate, a causa dell'introduzione dell'IMU e dell'attuale crisi economica, si ritiene che sarà politicamente difficile per il futuro poter incidere ulteriormente sulle entrate tributarie (a poco interesserà al cittadino che una parte dell'IMU vada allo Stato e non al Comune).

In merito alle spese correnti, si precisa che le stesse si riferiscono per lo più a costi gestionali fissi e a spese che garantiscono oggi un elevato standard qualitativo ai cittadini. In riferimento alla natura di tali spese, si ritiene che anche in questo caso sia politicamente difficile per il futuro attuare politiche di "tagli", soprattutto in tempi relativamente brevi.

Il comune dispone di risorse che potrebbero permettere un miglioramento della gestione finanziaria. Si potrebbe infatti utilizzare una parte dell'avanzo per l'estinzione anticipata dei mutui, in particolare di quelli contratti a titolo oneroso (produttivi di interessi passivi).

Salvo proposte diverse, al momento questa è una possibile strada per ottenere in tempi brevi la diminuzione della spesa corrente, in conseguenza dei minori esborsi per interessi passivi e della restituzione della quota capitale dei mutui, con un miglioramento del risultato della gestione corrente.

A ciò si aggiunga per il futuro la raccomandazione di una politica più attenta agli investimenti e che tenga conto delle future spese correnti che i nuovi investimenti genereranno.



– VII. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2011.

Bolzano, 14 maggio 2012

***L'ORGANO DI REVISIONE:***

*RAG. STEFANO SEPI*

\_\_\_\_\_

*DOTT.SSA MARIA ROSARIA PROFICO*

\_\_\_\_\_

*DOTT. STEFAN ENGELE*

\_\_\_\_\_