



Comune di Turriaco

RELAZIONE DI FINE MANDATO 2014

(Art.4, D.Lgs.149 del 6.9.2011)

INDICE

Premessa ed introduzione alla relazione di fine mandato	1
Parte I - Dati generali	
Dati generali	2
Parte II - Attività normativa e amministrativa	
Attività normativa	5
Attività tributaria	7
Attività amministrativa	8
Parte III - Situazione economico finanziaria dell'Ente	
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo	10
Equilibrio parte corrente e parte capitale	11
Risultato della gestione	13
Utilizzo avanzo di amministrazione	15
Gestione dei residui	16
Patto di stabilità interno	18
Indebitamento	19
Conto del patrimonio	20
Riconoscimento debiti fuori bilancio	21
Spesa per il personale	22
Parte IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo	
Rilievi degli organismi esterni di controllo	24
Parte V - Organismi controllati	
Organismi controllati e società partecipate	25
Risultati di esercizio delle principali società controllate (art. 2359, c.1, c.c.)	26
Risultati di esercizio delle principali società controllate	27
Provvedimenti di cessione di società o partecipazioni	28
 Firma e certificazione	 29

Premessa ed introduzione alla Relazione di fine mandato

Il decreto legislativo n.149 del 6 settembre 2011, uno dei numerosi provvedimenti emessi in attuazione del federalismo fiscale frutto della delega contenuta nella L.42/2009, è conosciuto come "Decreto premi e sanzioni" in quanto intende introdurre nell'ordinamento degli enti locali taluni meccanismi premianti o sanzionatori con l'obiettivo, espressamente dichiarato dalla norma, di responsabilizzare gli amministratori su taluni aspetti del loro importante mandato. Ciò, con particolare riguardo all'analisi dei risultati conseguiti durante il mandato ed assicurando, allo stesso tempo, una sufficiente trasparenza nella gestione delle informazioni ottenuta con l'adozione di adeguati strumenti di informazione.

Tra le novità della norma è prevista l'istituzione obbligatoria della "Relazione di fine mandato" per offrire agli interlocutori dell'ente locale una particolare forma di rendiconto su taluni particolari aspetti della gestione. Va però sottolineato che l'adempimento in questione è profondamente diverso da quello richiesto nella rendicontazione di tipo sociale, dedicata quest'ultima a divulgare al cittadino la valutazione dell'Amministrazione sul proprio operato. La Relazione di fine mandato è invece una certificazione informativa su taluni aspetti della gestione predisposta in base a dei prospetti ufficiali, che ne delimitano il contenuto e ne vincolano percorso di approvazione e sottoscrizione.

Venendo allo specifico contenuto della norma, il D.Lgs.149 del 06.09.11 con oggetto "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n.42" precisa che la relazione di fine mandato "...è sottoscritta dal (...) sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nello stesso termine, trasmessa al Tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica, composto pariteticamente da rappresentanti ministeriali e degli enti locali. Il Tavolo tecnico interistituzionale verifica, per quanto di propria competenza, la conformità di quanto esposto nella relazione di fine mandato con i dati finanziari in proprio possesso e con le informazioni fatte pervenire dagli enti locali alla banca dati (...) ed invia, entro venti giorni, apposito rapporto al presidente della provincia o al sindaco. Il rapporto e la relazione di fine mandato sono pubblicati sul sito istituzionale della provincia o del comune entro il giorno successivo alla data di ricevimento del rapporto del citato Tavolo tecnico interistituzionale da parte del presidente della provincia o del sindaco. Entrambi i documenti sono inoltre trasmessi dal presidente della provincia o dal sindaco alla Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica" (D.Lgs.149/2011, art.4/2).

Un particolare percorso è invece previsto per gli enti che ricorrono alle elezioni in anticipo rispetto la scadenza naturale del mandato elettivo, e infatti "...in caso di scioglimento anticipato del Consiglio (...) la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Il Tavolo tecnico interistituzionale invia quindi al presidente della provincia o al sindaco il rapporto (...) entro quindici giorni. Il rapporto e la relazione di fine legislatura sono pubblicati in fine sul sito istituzionale della provincia o del comune entro il giorno successivo alla data di ricevimento del rapporto da parte del citato Tavolo tecnico interistituzionale" (D.Lgs.149/2011, art.4/3).

Come anticipato in precedenza, il contenuto di questo documento non è libero in quanto la norma prevede l'inserimento obbligatorio di talune informazioni. Viene pertanto precisato che "...la relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento alle seguenti casistiche: a) Sistema ed esiti dei controlli interni; b) Eventuali rilievi della Corte dei conti; c) Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard; d) Situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati (...) ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio; e) Azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi; f) Quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale" (D.Lgs.149/2011, art.4/4).

Per quanto riguarda infine il formato del documento, viene precisato che "...con atto di natura non regolamentare, adottato d'intesa con la Conferenza Stato, città ed autonomie locali (...), il Ministro dell'interno (...) adotta uno schema tipo per la redazione della relazione di fine mandato, nonché una forma semplificata del medesimo schema per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti" (D.Lgs.149/2011, art.4/5).

In esecuzione di quest'ultimo richiamo normativo, con decreto del Ministero dell'Interno del 26 aprile 2013 è stato approvato lo schema tipo della Relazione di fine mandato, valido per gli enti di non piccola dimensione (più di 5.000 abitanti) e, in versione ridotta, anche per gli enti di dimensione demografica più modesta (meno di 5.000 abitanti).

La presente relazione è quindi predisposta rispettando il contenuto dei citati modelli, fermo restando che la maggior parte dei dati contenuti nelle tabelle sono estratti dagli schemi dei certificati ministeriali al rendiconto della gestione, oltre che dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti. Tutti i dati riportati nella Relazione trovano pertanto corrispondenza nei citati documenti oltre che, naturalmente, nella contabilità ufficiale dell'ente.

PARTE I

DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

Le scelte che l'amministrazione adotta e le successive strategie di intervento sul territorio sono molto spesso influenzate dall'andamento demografico della popolazione. Interventi di natura infrastrutturale (opere pubbliche) e politiche sociali, ad esempio, variano con la modifica del tessuto demografico. La tabella espone i dati numerici della popolazione residente nei rispettivi anni.

	2009	2010	2011	2012	2013
Popolazione residente	2.716	2.756	2.808	2.821	2.842

1.2 Organi politici

L'organizzazione politica del comune ruota attorno a tre distinti organi, e cioè il sindaco, la giunta e il consiglio. Mentre il sindaco ed i membri del consiglio sono eletti direttamente dai cittadini, i componenti della giunta sono nominati dal Primo cittadino. Il consiglio, organo collegiale di indirizzo e controllo politico ed amministrativo, è composto da un numero di consiglieri che varia a seconda della dimensione dell'ente. Il sindaco, eletto direttamente dai cittadini, nomina gli assessori e distribuisce loro le competenze. Le due tabelle mostrano la composizione dei due principali organi collegiali dell'ente.

Composizione della giunta comunale

Cognome e nome	Carica
Brumat Alessandra	Sindaco
Bullian Enrico	Vice Sindaco, deleghe Istruzione, Serv.sociali, Cultura
Barea Ferruccio	Assessore, deleghe Territorio, Prot. Civile, Sport
Schiavon Giovanni	Assessore, deleghe LLPP, Urbanistica, Ambiente

Composizione del consiglio comunale

Cognome e nome	Carica
Brumat Alessandra	Sindaco
Farfoglia Renzo	Consigliere
Zorba Maurizio	Consigliere
Ponton Annalisa	Consigliere
Barea Ferruccio	Assessore
Bragagnolo Ezio	Consigliere
Marani Lorenza	Consigliere
Anzanel Cristian	Consigliere
Peteau Duilio	Consigliere
Spanghero Livio	Consigliere
Muset Carlo	Consigliere
Tonini Lara	Consigliere
Candido Pier Ugo	Consigliere

1.3 Struttura organizzativa

Nell'organizzazione del lavoro dell'ente pubblico, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica. I responsabili dei servizi, invece, rappresentano la struttura burocratica e provvedono alla gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di indirizzo unito ad un controllo sulla valutazione dei risultati. L'organico dell'Ente è di 14 unità di cui 2 a tempo parziale. La tabella mostra in modo sintetico la composizione numerica della dotazione organica, alla quale si aggiungono le altre figure che in modo discontinuo prestano la loro attività a favore della collettività rappresentate dai Lavoratori Socialmente Utili, dai Lavoratori di Pubblica Utilità e dai Volontari del Servizio civile

Direttore: figura non prevista
 Segretario: figura in convenzione capofila Comune di Cormons
 Dirigenti (num): 0
 Posizioni organizzative (num): 3
 Totale personale dipendente (num): 14

Organigramma

Centro di responsabilità	Uffici
SERVIZI DEMOGRAFICI E ALLA PERSONA	UO ASSIST. E SCUOLA/UO SERV DEMOGR. CIMITER.
SERVIZIO CULTURA E SPORT	UO CULTURA E SPORT
SERVIZIO FINANZIARIO	UO GEST.BILANCIO/UO GEST.ECON.PERSONALE
SERVIZIO SEGRETERIA	UO SEGRETERIA GENERALE
SERVIZIO TECNICO	UO LLPP PATRIMONIO/UO URBANIST. EDIL PRIV

SERVIZIO TRIBUTI ASSOCIATO	SERV. ASSOC. TRIBUTI
UO VIGILANZA	UO VIGILANZA

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'ente opera in un contesto giuridico regolato dal normale avvicinarsi delle amministrazioni che sono state elette dopo lo svolgimento delle elezioni. In casi eccezionali, però, la condizione giuridica dell'ente può essere soggetta a regimi o restrizioni speciali, come nel caso in cui l'amministrazione sia sciolta per gravi irregolarità, per il compimento di atti contrari alla Costituzione, per gravi motivi di ordine pubblico, oppure per impossibile svolgimento della normale attività, come nel caso di dimissioni del Sindaco, mancata approvazione dei principali documenti di programmazione, e così via.

L'Ente non è commissariato, e non lo è mai stato nel periodo del mandato.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente reperisce le risorse necessarie al funzionamento della gestione corrente ed allo sviluppo degli interventi in conto capitale. Il tutto, cercando di garantire nell'immediato e nel breve periodo il mantenimento di un corretto equilibrio finanziario tra risorse disponibili e fabbisogno di spesa. L'assenza di questo equilibrio, in un intervallo di tempo non trascurabile, può portare l'ente a richiedere ed ottenere la situazione di dissesto, dove l'operatività normale viene sostituita con interventi radicali volti a ripristinare il necessario pareggio dei conti.

Nel periodo di mandato:

- l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL
- l'Ente non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL
- l'Ente non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL
- l'Ente non ha ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

L'ente locale si trova ad operare in un quadro legislativo, giuridico ed economico, che risente molto della compromessa situazione delle finanze pubbliche. In tutti i livelli, dal centro alla periferia, l'operatività dell'intero apparato pubblico è condizionata dagli effetti perversi prodotti dell'enorme indebitamento contratto nei decenni precedenti. La riduzione dei trasferimenti e le regole imposte a vario livello dalla normativa comunitaria sul patto di stabilità, sono solo alcuni degli aspetti di questo contesto particolarmente grave, che limita fortemente l'attività e l'autonomia operativa dell'ente locale.

Per ogni settore/servizio fondamentale, sono descritte, in sintesi, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	OOPP
Criticità riscontrate	la crisi economica che dall'estate 2009 si è manifestata in tutta la sua gravità e l'assoggettamento ai limiti imposti dal Patto di stabilità hanno di fatto bloccato la realizzazione di alcune opere programmate in particolar modo quelle di importo significativo
Soluzioni realizzate	la continua ricerca di condizioni che permettessero di non perdere le risorse acquisite; inoltre attraverso un cronoprogramma dei pagamenti e un sistematico monitoraggio dei saldi si sono potuti attivare anche nel 2013 alcuni interventi manutentivi

Settore/Servizio	Istruzione/Servizio post-accoglienza
Criticità riscontrate	l'assoggettamento ai limiti imposti dal patto di stabilità e in particolar modo quello attinente alla spesa di personale
Soluzioni realizzate	convenzione con il comitato genitori

Settore/Servizio	Cultura
Criticità riscontrate	scarsità di risorse disponibili
Soluzioni realizzate	realizzazione di iniziative a basso impatto economico, ricerca di finanziamenti e contributi esterni

Settore/Servizio	Settore ricreativo culturale
Criticità riscontrate	mancanza di spazi coperti per la realizzazione di iniziative e spettacoli
Soluzioni realizzate	adattamento della palestra comunale con apposita dotazione

1.7 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del Tuel

I parametri di deficit strutturale sono dei particolari tipi di indicatore previsti obbligatoriamente dal legislatore per tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire all'autorità centrale un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale.

	2009		2012	
	No	Si	No	Si
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X		X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X		X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X		X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X			X
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X		X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X		X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X		X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X		X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X		X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X		X	

Numero parametri positivi

Nessuno

1

PARTE II

ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA

2.1 Attività normativa

La nuova disciplina del Titolo V della costituzione offre un quadro delle funzioni e dei poteri dei comuni, province e città metropolitane, nonché della loro organizzazione, che non è più solo rimessa alla possibilità normativa della legge statale. Le "fonti" del diritto locale non trovano più origine dal solo principio di autonomia degli enti medesimi, ma sono invece espressamente indicate nella Costituzione. Ogni ente, infatti, ha potestà regolamentare in ordine alla disciplina dell'organizzazione e dello svolgimento delle funzioni attribuite.

Atti di modifica statutaria o modifica/adozione regolamentare approvati durante il mandato.

Riferimento	DC n. 32 dd. 25.09.2009
Oggetto	Approvazione Regolamento del servizio di prestito delle biblioteche
Motivazione	Modifica artt. 18/19/20/21/22/24, abrogazione art. 25

Riferimento	Dc n. 8 dd. 15.02.2010
Oggetto	Modifica Regolamento di contabilità
Motivazione	Modifica artt. 20 e 56

Riferimento	DC n. 9 dd. 15.02.2010
Oggetto	Approvazione Regolamento della Biblioteca comunale
Motivazione	Adozione nuovo atto regolamentare

Riferimento	DG n. 37 dd. 03.05.2010
Oggetto	Approvazione Regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione
Motivazione	Adozione atto regolamentare

Riferimento	DG n. 70 dd. 20.09.2010
Oggetto	Modifica Regolamento per il conferimento di incarichi e collaborazioni
Motivazione	Recepimento osservazioni Corte dei Conti: modifica art. 5

Riferimento	DC n. 24 dd. 23.08.2011
Oggetto	Approvazione Regolamento di funzionamento del Consiglio comunale
Motivazione	Adozione nuovo atto regolamentare

Riferimento	DC n. 42 dd. 28.11.2011
Oggetto	Modifiche al Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi
Motivazione	Approvazione linee guida relative ai nuovi criteri generali sull'ordinamento dei servizi e degli uffici e sulla performance e trasparenza

Riferimento	DC n. 43 dd. 28.11.2011
Oggetto	Modifica DC n. 24 dd. 23.08.2011 di approvazione del Regolamento di funzionamento del Consiglio comunale
Motivazione	Modifica art. 33

Riferimento	DC n. 4 dd. 26.03.2012
Oggetto	Regolamento di Polizia urbana - Integrazioni
Motivazione	Integrazioni artt. 12bis, 35 e 43

Riferimento	DC n. 23 dd. 25.06.2012
Oggetto	Modifica Regolamento per l'applicazione della TARSU - art. 46
Motivazione	Modifica art. 46 e introduzione art. 46bis

Riferimento	DC n. 31 dd. 24.09.2012
Oggetto	Approvazione Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria
Motivazione	Adozione atto regolamentare

Riferimento	DC n. 40 dd. 26.11.2012
Oggetto	Approvazione Regolamento per l'acquisizione di lavori, servizi e forniture in economia
Motivazione	Adozione nuovo atto regolamentare

Riferimento	DC n. 41 dd. 26.11.2012
Oggetto	Approvazione Regolamento per l'istituzione dell'elenco degli operatori economici e dei soggetti abilitati ai servizi di ingegneria e architettura

Motivazione	Adozione atto regolamentare
Riferimento	DC n. 3 dd. 07.01.2013
Oggetto	Approvazione Regolamento di organizzazione e funzionamento dello Sportello Unico delle Attività Produttive
Motivazione	Adozione atto regolamentare
Riferimento	DC n. 4 dd. 07.01.2013
Oggetto	Approvazione Regolamento per il riconoscimento delle Unioni Civili
Motivazione	Adozione atto regolamentare
Riferimento	DC n. 17 dd. 27.05.2013
Oggetto	Approvazione Regolamento sui controlli interni in attuazione art. 3 D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012
Motivazione	Adozione atto regolamentare
Riferimento	DC n. 18 dd. 27.05.2013
Oggetto	Approvazione Regolamento per l'applicazione del Tributo sui rifiuti e sui servizi
Motivazione	Adozione atto regolamentare

2.2 Attività tributaria

2.2.1 Politica tributaria locale

Le scelte che l'amministrazione può abbracciare in questo campo attengono soprattutto alla possibilità di modificare l'articolazione economica del singolo tributo. Questo, però, quando le leggi finanziarie non vanno a ridurre o congelare l'autonomia del comune in tema di tributi e tariffe, contraendo così le finalità postulate dal federalismo fiscale, volte ad accrescere il livello di autonomia nel reperimento delle risorse. Si è in presenza di una situazione dove due interessi, l'uno generale è l'altro locale, sono in conflitto e richiedono uno sforzo di armonizzazione che può avere luogo solo con il miglioramento della congiuntura economica.

2.2.2 ICI / IMU: Principali aliquote applicate

L'imposizione sul patrimonio immobiliare ha subito nel tempo vistose modifiche. Si è partiti in tempi lontani quando, a decorrere dal 1993 venne istituita l'imposta comunale sugli immobili. Presupposto dell'imposta era il possesso di fabbricati a qualsiasi uso destinati. L'applicazione era stata poi limitata dal 2008 alla sola abitazione secondaria, essendo esclusa a tassazione l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale con l'eccezione di alcune particolari categorie catastali riconducibili a fabbricati di lusso. In tempi più recenti, e cioè a partire dal 2012, con l'istituzione dell'IMU si è ritornati ad una formulazione simile a quella originaria, ripristinando l'applicazione del tributo anche sull'abitazione principale. A partire dal 2013, l'imposta sugli immobili viene ad essere applicata alle sole seconde case. Nella tabella sono evidenziate le aliquote applicate con la precisazione che l'aliquota indicata per l'abitazione principale si riferisce alle categorie non esenti.

ICI / IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	6,00	6,00	6,00	4,00	4,00
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Aliquota altri immobili	6,00	6,00	6,00	7,60	7,60
Aliquota fabbr. rurali e strumentali	-	-	-	2,00	2,00

2.2.3 Addizionale IRPEF

L'imposizione addizionale sull'IRPEF, è stata istituita dal lontano 1999, allorché l'ente locale è stato autorizzato a deliberare, entro il 31/12 di ciascun anno, la variazione dell'aliquota dell'addizionale da applicare a partire dall'anno successivo, con un limite massimo stabilito per legge. Nel periodo del mandato elettivo di riferimento non è stata istituita l'addizionale sull'Irpef.

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fascia esenzione	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna
Differenziazione aliquote					

2.2.4 Prelievi sui rifiuti

La tassazione sullo smaltimento di rifiuti solidi urbani, come per altro quella dell'IMU, ha subito nel tempo varie modifiche, risentendo gli effetti di un quadro normativo soggetto ad interpretazioni contraddittorie. La progressiva soppressione del tributo, con la contestuale istituzione della corrispondente tariffa, avrebbe dovuto comportare infatti la ricollocazione del corrispondente gettito nelle entrate di natura tariffaria, con la contestuale introduzione dell'obbligo di integrale copertura dei costi del servizio. La questione circa l'esatta connotazione di questo prelievo è stata poi oggetto di diverse risoluzioni ministeriali, talvolta in contrasto tra di loro, fino all'intervento della Corte costituzionale. L'ambito applicativo di questa disciplina è ora rimandato all'immediato futuro, con l'introduzione della nuova TARI (tassa sui rifiuti). La tabella sottostante evidenzia per i vari anni del quinquennio la tipologia di imposizione tributaria, la percentuale di copertura della spesa derivante dal relativo gettito e il costo pro capite che risulta in linea (se non inferiore) al tasso di inflazione annuo stimato dall'Istat (precisamente 0,7/2009 1,6/2010 2,7/2011 3/2012 1,1/2013)

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tipologia	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARES
Tasso di copertura	81,03 %	84,06 %	91,70 %	98,00 %	100,00 %
Costo pro capite	110,54	113,62	113,11	112,69	114,36

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

La normativa generale, integrata con le previsioni statutarie e con le norme regolamentari sull'organizzazione degli uffici e servizi, prevede l'utilizzo di un sistema articolato dei controlli interni, la cui consistenza dipende molto dalle dimensioni demografiche dell'ente. Il contesto è sempre lo stesso, teso a favorire il miglioramento dell'operatività della complessa macchina comunale, ma gli strumenti messi in atto sono profondamente diversi con il variare del peso specifico del comune.

2.3.2 Controllo di gestione

Il controllo di gestione è un sistema di monitoraggio dell'attività dell'ente volto a garantire, o quanto meno a favorire, la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa. Si tratta pertanto della procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità.

Principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e livello di realizzazione.

Personale

Obiettivo	Razionalizzazione dotazione organica e uffici
Inizio mandato	Posizioni organizzative: 4 - UO Attività demografiche: 2 persone t/pieno (cat. C e D)
Fine mandato	Riduzione Posizioni organizzative a 3 - Riorganizzazione dotazione organica UO Attività demografiche: 1 persona cat. C t/pieno, 1 persona cat. B p/time

Lavori pubblici

Obiettivo	Investimenti programmati e impegnati
Inizio mandato	Sistemazione viabilità e marciapiedi, Potenziamento illuminazione pubblica, Percorsi ciclo-pedonali, Parcheggi di servizio funzionali al recupero dei borghi, Riqualificazione del verde urbano, Sistemazione Scuola materna e Scuola elementare, Rinnovo impianti nell'ottica del risparmio energetico, Ecopiazzola, Smaltimento copertura amianto magazzini com.li, Piccole manutenzioni area cimiteriale
Fine mandato	Tutti i lavori indicati sono stati realizzati; l'assoggettamento ai limiti imposti dal Patto di stabilità ha bloccato la realizzazione dell'opera riguardante strade e marciapiedi finanziata in maniera rilevante dalla vendita delle partecipazioni IRIS; tuttavia sono stati attuati degli interventi manutentivi per il miglioramento della viabilità di importo minore nei limiti consentiti. Inoltre, nell'ambito della ricerca di spazi per il mondo giovanile si è proceduto alla riorganizzazione dei locali dedicati alla cultura, ampliando la biblioteca con l'allestimento della nuova sala giovani e del giardino annesso.

Gestione del territorio

Obiettivo	Numero complessivo concessioni edilizie
Inizio mandato	10
Fine mandato	6 - la diminuzione si ritiene sia riconducibile alla crisi del settore oltre che all'introduzione dell'edilizia libera

Obiettivo	Tempi di rilascio concessioni edilizie
Inizio mandato	media 60 gg
Fine mandato	media 50 gg

Istruzione pubblica

Obiettivo	Sviluppo servizio mensa
Inizio mandato	pasti erogati n. 12616
Fine mandato	pasti erogati n. 12638

Obiettivo	Sviluppo servizio trasporto scolastico - Servizio erogato in convenzione con il Comune di San Canzian d'Isonzo capofila
Inizio mandato	utilizzatori: n. 54 bambini
Fine mandato	utilizzatori: n. 28 bambini

Ciclo dei rifiuti

Obiettivo	Percentuale raccolta differenziata
Inizio mandato	61%
Fine mandato	67%

Sociale

Obiettivo	Assistenza all'infanzia
Inizio mandato	Interventi educativi LR 41/96: n. 8 utenti
Fine mandato	Interventi educativi LR 41/96: n. 4 utenti

Obiettivo	Assistenza agli anziani
Inizio mandato	Servizio pasti: n. 10 utenti - n. 2298 pasti
Fine mandato	Servizio pasti: n. 8 utenti - n. 2348 pasti

Turismo

Obiettivo	Iniziative realizzate
Inizio mandato	N. 3: Cinema sotto le stelle, Nei Suoni dei luoghi, Fusi di Rock.
Fine mandato	N. 5: Rassegna Note di costituzione, Cinema sotto le stelle, Rassegna borghi/giardini, Nei Suoni dei luoghi, Fusi di Rock. Le iniziative hanno valenza culturale e turistica in quanto in grado di attrarre partecipanti dall'intero territorio mandamentale e oltre.

2.3.4 Valutazione delle performance

La performance è il contributo che un'entità - come un singolo individuo, un gruppo di individui, un'unità organizzativa o un'organizzazione nel suo insieme - apporta con la propria azione al raggiungimento delle finalità e degli obiettivi. In ultima istanza, si tratta di valutare e misurare la soddisfazione dei bisogni per i quali l'organizzazione è stata costituita. Il suo significato si lega strettamente all'esecuzione di un'azione, ai risultati della stessa e alle modalità di rappresentazione. Come tale si presta quindi ad essere misurata e gestita. La valutazione delle performance è pertanto funzionale a consentire la realizzazione delle finalità dell'ente, il miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale.

2.3.5 Controllo delle società partecipate

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione però delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il comune rientra in questo ambito applicativo, si procede ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrano, nel corso della vita della società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del comune per effetto di fenomeni patologici sorti nella società esterna, non individuati per tempo.

L'Ente ha istituito il servizio di controllo analogo per la partecipata Irisacqua Srl in convenzione con il Comune di Gorizia capofila

PARTE III

SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile (economicità) deve essere sempre compatibile con il mantenimento nel tempo dell'equilibrio tra le entrate e le uscite. Dato il vincolo del pareggio di bilancio a preventivo, le entrate di competenza accertate in ciascun esercizio hanno condizionato il quantitativo massimo di spesa che può essere impegnata in ciascun anno solare. Le tabelle mettono in evidenza i dati consuntivi riferiti a ciascun esercizio finanziario con l'avverenza che i dati relativi all'anno 2013 non sono ancora stati sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale. In merito alle Entrate va sottolineato che la variazione % rilevante delle entrate tributarie risente delle modifiche normative intervenute in merito a ICI/IMU. Per quanto attiene alle Spese, la variazione di quelle correnti risulta inferiore all'andamento dell'indice Istat sui prezzi al consumo, di quelle in conto capitale è riconducibile alla disponibilità o meno di risorse per investimenti e infine quella relativa al rimborso dei prestiti si riferisce alla politica di riduzione dell'indebitamento.

Entrate (in euro)	2009	2010	2011	2012	2013	% variazione rispetto al primo anno
Titolo 1 - Tributarie	446.628,07	466.563,28	553.650,44	642.685,91	606.914,68	35,89%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.590.334,70	1.404.383,75	1.366.418,61	1.336.130,67	1.287.799,94	-19,02%
Titolo 3 - Extratributarie	258.096,38	284.867,92	296.295,41	281.488,62	271.179,76	5,07%
Entrate correnti	2.295.059,15	2.155.814,95	2.216.364,46	2.260.305,20	2.165.894,38	-5,63%
Titolo 4 - Trasferimenti di capitale	128.512,14	149.157,21	276.012,49	234.907,08	169.610,71	31,98%
Titolo 5 - Accensione di prestiti	720.500,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	-100,00%
Totale	3.144.071,29	2.304.972,16	2.577.376,95	2.495.212,28	2.335.505,09	-25,72%

Spese (in euro)	2009	2010	2011	2012	2013	% variazione rispetto al primo anno
Titolo 1 - Correnti	1.894.436,32	1.939.020,85	1.882.464,38	1.950.489,26	1.965.951,02	3,78%
Titolo 2 - In conto capitale	927.786,07	225.447,00	226.500,00	532.180,00	305.577,05	-67,06%
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	268.859,32	215.059,82	211.287,34	218.850,97	187.441,38	-30,28%
Totale	3.091.081,71	2.379.527,67	2.320.251,72	2.701.520,23	2.458.969,45	-20,45%

Partite di giro (in euro)	2009	2010	2011	2012	2013	% variazione rispetto al primo anno
Entrate Titolo 6	148.698,67	151.727,95	161.910,64	201.879,53	152.976,59	2,88%
Spese Titolo 4	148.698,67	151.727,95	161.910,64	201.879,53	152.976,59	2,88%

3.2

Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Con l'approvazione del bilancio di previsione annuale, il consiglio comunale ha individuato gli obiettivi e destinato le corrispondenti risorse rispettando la norma che impone il pareggio complessivo tra disponibilità e impieghi. In questo ambito, è stata scelta qual è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse viene ad essere finanziata, separando le possibilità di intervento in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi C/terzi. Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione (avanzo, disavanzo, pareggio).

Equilibrio di parte corrente		2009	2010	2011	2012	2013
Entrate competenza (Accertamenti)						
Tributarie (Tit.1)	(+)	446.628,07	466.563,28	553.650,44	642.685,91	606.914,68
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	1.590.334,70	1.404.383,75	1.366.418,61	1.336.130,67	1.287.799,94
Extratributarie (Tit.3)	(+)	258.096,38	284.867,92	296.295,41	281.488,62	271.179,76
		2.295.059,15	2.155.814,95	2.216.364,46	2.260.305,20	2.165.894,38
Risorse correnti						
Entrate correnti specifiche che fin. investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che fin. investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risparmio corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a Bilancio Corrente	(+)	13.720,00	61.900,00	3.506,27	65.376,27	34.800,00
Entrate C/capitale che finanziano sp. correnti (da Tit.4/E)	(+)	10.000,00	12.386,21	0,00	211,11	0,00
Entrate accensione prestiti che finanziano sp. correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		23.720,00	74.286,21	3.506,27	65.587,38	34.800,00
Entrate Bilancio Corrente		2.318.779,15	2.230.101,16	2.219.870,73	2.325.892,58	2.200.694,38
Uscite competenza (Impegni)						
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	268.859,32	215.059,82	211.287,34	218.850,97	187.441,38
Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti effettivo		268.859,32	215.059,82	211.287,34	218.850,97	187.441,38
Spese correnti (Tit.1)	(-)	1.894.436,32	1.939.020,85	1.882.464,38	1.950.489,26	1.965.951,02
Disavanzo applicato al bilancio	(-)	2.163.295,64	2.154.080,67	2.093.751,72	2.169.340,23	2.153.392,40
Uscite ordinarie						
Uscite straordinarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite Bilancio Corrente		2.163.295,64	2.154.080,67	2.093.751,72	2.169.340,23	2.153.392,40
Risultato bilancio corrente (competenza)						
Entrate bilancio corrente	(+)	2.318.779,15	2.230.101,16	2.219.870,73	2.325.892,58	2.200.694,38
Uscite bilancio corrente	(-)	2.163.295,64	2.154.080,67	2.093.751,72	2.169.340,23	2.153.392,40
Risultato bilancio corrente		155.483,51	76.020,49	126.119,01	156.552,35	47.301,98

Equilibrio di parte capitale		2009	2010	2011	2012	2013
Entrate competenza (Accertamenti)						
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	128.512,14	149.157,21	276.012,49	234.907,08	169.610,71
Entrate C/capitale che finanziano sp. correnti (da Tit.4/E)	(-)	10.000,00	12.386,21	0,00	211,11	0,00
Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione beni e trasferimento capitali investiti		118.512,14	136.771,00	276.012,49	234.695,97	169.610,71
Entrate correnti specifiche che fin. investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che fin. investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risparmio corrente reinvestito		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio Investimenti	(+)	88.777,53	88.700,00	81.500,00	297.500,00	146.000,00
Risparmio complessivo reinvestito		88.777,53	88.700,00	81.500,00	297.500,00	146.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	720.500,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00
Entrate accensione prestiti che finanziano sp. correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti per investimenti		720.500,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00
Entrate Bilancio Investimenti		927.789,67	225.471,00	442.512,49	532.195,97	315.610,71
Uscite competenza (Impegni)						
In conto capitale (Tit.2)	(-)	927.786,07	225.447,00	226.500,00	532.180,00	305.577,05
Concessione di crediti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite Bilancio Investimenti		927.786,07	225.447,00	226.500,00	532.180,00	305.577,05
Risultato bilancio corrente (competenza)						
Entrate bilancio investimenti	(+)	927.789,67	225.471,00	442.512,49	532.195,97	315.610,71
Uscite bilancio investimenti	(-)	927.786,07	225.447,00	226.500,00	532.180,00	305.577,05
Risultato bilancio investimento		3,60	24,00	216.012,49	15,97	10.033,66

3.3 Risultato della gestione

3.3.1 Gestione di competenza - quadro riassuntivo

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza di ciascun esercizio, oltre all'eventuale eccedenza (avanzo) o la possibile carenza (disavanzo) delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione. Ma si tratta pur sempre di dati estremamente sintetici. Dal punto di vista della gestione di competenza, ad esempio, un consuntivo che riporta un avanzo di amministrazione potrebbe segnalare la momentanea difficoltà nella capacità di spesa dell'ente mentre un disavanzo dovuto al verificarsi di circostanze imprevedibili potrebbe essere il sintomo di una momentanea crisi finanziaria. Il tutto va attentamente ponderato e valutato in una prospettiva pluriennale, nonché approfondito con un'ottica che va oltre la stretta dimensione numerica.

	2009	2010	2011	2012	2013
Riscossioni	(+)	2.429.976,45	2.187.702,17	2.486.819,91	2.250.668,34
Pagamenti	(-)	1.831.287,26	1.740.319,76	1.746.609,55	1.726.201,37
Differenza		598.689,19	447.382,41	740.210,36	524.466,97
Residui attivi	(+)	862.793,51	268.997,94	252.467,68	446.423,47
Residui passivi	(-)	1.408.493,12	790.935,86	735.552,81	1.177.198,39
Differenza		-545.699,61	-521.937,92	-483.085,13	-730.774,92
Avanzo(+) o Disavanzo (-)		52.989,58	-74.555,51	257.125,23	-206.307,95
					-123.464,36

3.3.2 Risultato di amministrazione

Il risultato complessivo è il dato che espone, in sintesi, l'esito finanziario di ciascun esercizio. Il dato contabile può mostrare un avanzo o riportare un disavanzo, ed è ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e residui. Queste operazioni comprendono pertanto sia i movimenti che hanno impiegato risorse proprie dello stesso esercizio (riscossioni e pagamenti di competenza) come pure operazioni che hanno invece utilizzato le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui). L'avanzo complessivo può essere liberamente disponibile (non vincolato) oppure utilizzabile solo entro precisi ambiti (vincolato per spese correnti o investimenti).

	2009	2010	2011	2012	2013
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	336.277,95	274.696,68	558.921,52	401.806,30	310.844,52
di cui:					
Vincolato	237.968,20	212.241,67	220.490,99	244.865,16	246.918,30
Per spese in conto capitale	12.021,78	3.025,70	256.623,30	31.767,50	2.87
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	86.287,97	59.429,31	81.807,23	125.173,64	63.923,35

3.3.3 Risultato della gestione - fondo di cassa e risultato di amministrazione

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente sulle disponibilità finali di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato quindi la formazione di un nuovo residuo attivo. Analogamente alle entrate, anche la velocità di pagamento delle uscite influenza la giacenza di cassa e la conseguente formazione di residui passivi, ossia posizioni debitorie verso soggetti esterni all'ente, oppure la formazione di più generici accantonamenti per procedure di gara in corso di espletamento, da concludersi nell'immediato futuro.

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo di cassa al 31 dicembre	(+)	1.180.796,85	1.395.409,05	1.776.270,90	1.857.676,31
Totale residui attivi finali	(+)	1.121.762,96	1.083.992,65	1.084.146,51	825.949,43
Totale residui passivi finali	(-)	1.966.281,86	2.204.705,02	2.301.495,89	2.281.819,44
Risultato di amministrazione		336.277,95	274.696,68	558.921,52	401.806,30
Utilizzo anticipazione di cassa					

3.4 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'attività del comune è continuativa nel tempo per cui gli effetti prodotti dalla gestione di un anno si ripercuotono negli esercizi successivi. Questi legami si ritrovano nella gestione dei residui attivi e passivi ma anche nel caso di espansione della spesa dovuta all'applicazione dell'avanzo. Questo può però avvenire con certi vincoli, dato che il legislatore ha stabilito alcune regole che limitano le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure per il ripiano del possibile disavanzo. L'avanzo può infatti essere utilizzato per il reinvestimento delle quote di ammortamento, la copertura dei debiti fuori bilancio, la salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'estinzione anticipata dei mutui e per il finanziamento di spese di investimento.

	2009	2010	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	4.000,00	8.000,00	3.506,27	1.145,68	34.800,00
Spese correnti in sede di assestamento	9.720,00	53.900,00	0,00	64.230,59	0,00
Spese di investimento	88.777,53	88.700,00	81.500,00	297.500,00	146.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	102.497,53	150.600,00	85.006,27	362.876,27	180.800,00

3.5 Gestione dei residui

3.5.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

La velocità di incasso dei crediti pregressi, ossia il tasso di smaltimento dei residui attivi, influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa. La stessa circostanza si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento rapido di debiti pregressi estingue il residuo passivo, traducendosi però in un esborso monetario. La capacità dell'ente di incassare rapidamente i propri crediti può essere analizzata anche dal punto di vista temporale, riclassificando i residui attivi per anno di formazione ed individuando così le posizioni creditorie più lontane nel tempo. Lo stesso procedimento può essere applicato anche al versante delle uscite, dove la posizione debitoria complessiva è ricondotta all'anno di formazione di ciascun residuo passivo. A tale proposito va sottolineato che i residui passivi del titolo 1 e 3 risentono degli accantonamenti effettuati relativi ai contributi erogati per l'abbattimento degli oneri derivanti dall'indebitamento; quelli relativi al titolo 2 risentono dei limiti derivanti dall'assoggettamento al patto di stabilità e alla conseguente difficoltà di attuare le opere programmate.

Residui attivi		2010 e prec.	2011	2012	2013	Totale residui al 31-12-2013
Titolo 1		60.375,88	12.555,71	15.484,29	199.347,51	287.763,39
Titolo 2		162.507,40	26.552,93	58.984,64	123.817,52	371.862,49
Titolo 3		195,61	32.250,90	56.423,81	89.729,89	178.600,21
Totale titoli 1+2+3		223.078,89	71.359,54	130.892,74	412.894,92	838.226,09
Titolo 4		0,00	0,00	18.000,00	132.784,20	150.784,20
Titolo 5		9.818,26	0,00	0,00	0,00	9.818,26
Totale titoli 4+5		9.818,26	0,00	18.000,00	132.784,20	160.602,46
Titolo 6		0,00	0,00	0,00	9.599,16	9.599,16
Totale titoli 1+2+3+4+5+6		232.897,15	71.359,54	148.892,74	555.278,28	1.008.427,71

Residui passivi		2010 e prec.	2011	2012	2013	Totale residui al 31-12-2013
Titolo 1		365.962,64	139.040,40	188.416,36	555.868,01	1.249.287,41
Titolo 2		119.114,70	24.171,09	494.622,74	284.015,55	921.924,08
Titolo 3		267.514,31	7.800,00	0,00	0,00	275.314,31
Titolo 4		1.962,69	2.309,88	0,00	8.201,89	12.474,46
Totale titoli 1+2+3+4		754.554,34	173.321,37	683.039,10	848.085,45	2.459.000,26

3.5.3 Rapporto tra competenza e residui

Gli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria) analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi. Un indice interessante è dato dal rapporto tra i movimenti di competenza e residui delle entrate proprie, che tende a mostrare, per lo stesso comparto, l'incidenza della formazione di nuovi crediti rispetto agli accertamenti della sola competenza.

	2009	2010	2011	2012	2013
Residui attivi titoli 1 e 3	99.702,00	94.757,28	99.227,61	143.674,61	289.077,40
Accertamenti competenza titoli 1 e 3	704.724,45	751.431,20	849.945,85	924.174,53	878.094,44

Rapporto tra residui attivi tit. 1 e 3 e accertamenti entrate correnti tit. 1 e 3	14,15%	12,61%	11,67%	15,55%	32,92%
---	--------	--------	--------	--------	--------

3.6 Patto di stabilità interno

La possibilità di pianificare l'attività di spesa dell'ente locale non è totalmente libera ma deve fare i conti con i vincoli imposti a livello centrale su molteplici aspetti della gestione. Per i comuni con più di 5.000 abitanti, queste restrizioni diventano particolarmente stringenti ed associate alle regole sul patto di stabilità interno. La norma, che nel corso degli anni ha subito vistosi cambiamenti, nella versione più recente tende a conseguire nei conti del comune un determinato saldo cumulativo (obiettivo programmatico) di entrate e uscite, parte corrente ed investimento, denominato "Saldo finanziario di competenza mista". Questo vincolo complessivo vincola pesantemente la possibilità di manovre sia degli enti pubblici che finanziano in parte l'ente (regione e provincia), sia la capacità stessa di spesa del comune, che può essere alquanto compressa e dilatata nel tempo.

2009	2010	2011	2012	2013
Non soggetto	Non soggetto	Non soggetto	Non soggetto	Soggetto
-	-	-	-	Adempiente

3.6.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno

Nel periodo di mandato l'Ente ha sempre rispettato i vincoli previsti dal patto di stabilità interno.

3.6.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

3.7 Indebitamento

3.7.1 Evoluzione indebitamento

Il livello dell'indebitamento è una componente molto importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. La politica d'indebitamento di ciascun anno mette in risalto se sia stato prevalente l'accensione o il rimborso di prestiti, con conseguente incidenza sulla consistenza finale del debito. Il rapporto tra la dimensione debitoria e la consistenza demografica mette in luce l'entità del debito che idealmente fa capo a ciascun residente. Nell'ottica di una sana gestione il periodo del mandato elettivo è stato caratterizzato da una politica che ha previsto il ricorso al debito soltanto se assistito da contributo a sollievo degli oneri di ammortamento, scelta che consentirà di avere, a partire dalla fine del 2015 (anno di chiusura dei vecchi mutui) un peso presso che nullo sul bilancio comunale.

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito iniziale (01/01)	1.755.970,80	2.318.521,61	2.100.124,98	1.966.599,90	1.726.099,55
Nuovi mutui	720.500,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00
Mutui rimborsati	213.404,23	216.728,20	203.487,34	240.500,35	211.307,59
Variazioni da altre cause (+/-)	55.455,04	-1.668,43	-15.037,74	0,00	0,00
Residuo debito finale	2.318.521,61	2.100.124,98	1.966.599,90	1.726.099,55	1.514.791,96

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale (31/12)	2.318.521,61	2.100.124,98	1.966.599,90	1.726.099,55	1.514.791,96
Popolazione residente	2.716	2.756	2.808	2.821	2.842
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	853,65	762,02	700,36	611,88	533,00

3.7.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate, non supera un valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti.

	2009	2010	2011	2012	2013
Interessi passivi al netto di contributi	70.985,49	98.444,40	84.983,89	78.002,13	65.785,00
Entrate correnti penultimo esercizio precedente	1.916.355,91	2.039.675,05	2.295.059,15	2.155.814,95	2.216.364,46
Incidenza interessi passivi su entrate correnti	3,70 %	4,83 %	3,70 %	3,62 %	2,97 %
Limite massimo art.204 TUEL	15,00 %	15,00 %	12,00 %	8,00 %	8,00 %
Rispetto del limite di indebitamento	Si	Si	Si	Si	Si

3.9 Conto del patrimonio in sintesi

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi, più o meno rapidamente, in denaro. Per questo motivo, sono indicate in sequenza le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie) seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e infine dai ratei ed i risconti attivi. Anche il prospetto nel quale sono esposte le voci del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi ridefinite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo. Infatti, non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa della posta. Per questo motivo, sono indicati in sequenza, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti, ed infine i ratei e i risconti passivi. La differenza netta tra attivo e passivo indica il patrimonio netto, e cioè la ricchezza dell'ente in un determinato momento, entità che può quindi essere paragonata nel tempo per rilevarne la variazione (accostamento tra inizio e fine mandato).

Attivo	2009	Passivo	2009
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	13.890.372,40
Immobilizzazioni materiali	13.535.647,29	Conferimenti	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.444.512,65	Debiti	3.361.239,36
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	1.090.654,97		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.180.796,85		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	17.251.611,76	Totale	17.251.611,76

Attivo	2012	Passivo	2012
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	14.778.129,86
Immobilizzazioni materiali	14.323.443,75	Conferimenti	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.026.901,16	Debiti	3.237.943,33
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	808.051,97		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.857.676,31		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	18.016.073,19	Totale	18.016.073,19

3.11 Riconoscimento debiti fuori bilancio

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società, oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può però nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. L'ente provvede a riportare in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro specifico riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio comunale, atto che contestualmente impegna e finanzia la corrispondente spesa.

Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel 2013	
	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza	0,00
Acquisizione di beni e servizi (altro)	0,00
Totale	0,00

Procedimenti di esecuzione forzata (2013)	
	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

3.12 Spesa per il personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo di mandato

Ogni ente locale fornisce alla collettività servita un ventaglio di prestazioni: si tratta, generalmente, dell'erogazione di servizi e quasi mai della cessione di prodotti. La produzione di beni, infatti, impresa tipica nel settore privato, rientra solo occasionalmente tra le attività esercitate dal comune. La fornitura di servizi, a differenza della produzione di beni, si caratterizza per la prevalenza dell'onere del personale sui costi complessivi d'impresa, e questo si verifica anche nell'economia dell'ente locale. Il costo del personale (diretto ed indiretto), pertanto, incide in modo preponderante sulle disponibilità del bilancio di parte corrente. Negli ultimi anni le disposizioni intervenute hanno evidenziato la volontà del legislatore di contenere con norme sempre più stringenti la spesa del personale; la tabella sottostante mette in evidenza il rispetto dei limiti imposti con l'avvertenza che nella nostra Regione valgono le norme regionali in materia, che hanno visto dei criteri di calcolo diversi per gli anni dal 2009 al 2012 e per l'anno 2013, esercizio dal quale l'Ente è soggetto al Patto di stabilità. In particolare negli anni dal 2009 al 2012 la spesa è calcolata al netto delle entrate che vanno ad abbatterla (trasferimenti reg.li a sostegno degli oneri, rimborsi per distacco); la spesa del 2013 calcolata con gli stessi criteri si ammonterebbe a euro 451.724

	2009	2010	2011	2012	2013
Limite di spesa (art. 1, c.557 e 562, L.296/2006)	443.832,58	451.478,22	430.869,26	460.427,41	554.605,00
Spesa di personale effettiva (art. 1, c.557 e 562, L.296/2006)	430.869,26	414.330,57	419.628,58	449.792,71	547.370,45
Rispetto del limite	Si	Si	Si	Si	Si
Incidenza spese di personale su spese correnti	22,74 %	21,37 %	22,29 %	23,06 %	27,84 %

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti. La spesa 2013 calcolata con gli stessi criteri degli anni precedenti ammonterebbe a 158,95

	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa per il personale	430.869,26	414.330,57	419.628,58	449.792,71	547.370,45
Popolazione residente	2.716	2.756	2.808	2.821	2.842
Spesa pro capite	158,64	150,34	149,44	159,44	192,60

3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Dal punto di vista strettamente quantitativo, la consistenza complessiva dell'apparato dell'ente locale è influenzata pesantemente dai vincoli che sono spesso introdotti a livello centrale per contenere il numero totale dei dipendenti pubblici. Queste limitazioni talvolta comportano l'impossibilità di sostituire i dipendenti che terminano il rapporto di lavoro con nuova forza lavoro oppure, in altri casi, limitano tale facoltà (percentuale ridotta di sostituzione dei dipendenti che vanno in pensione).

	2009	2010	2011	2012	2013
Popolazione residente	2.716	2.756	2.808	2.821	2.842
Dipendenti	14	14	14	14	14
Rapporto abitanti/dipendenti	194,00	196,86	200,57	201,50	203,00

3.12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Per poter avvalersi del lavoro a tempo determinato le P.A. devono rispettare il limite sostanziale della presenza di esigenze temporanee ed eccezionali, e quindi sia limitate nel tempo che imprevedibili e non ricorrenti. Si tratta pertanto di un limite ben più rigido di quello posto nel settore del lavoro privato. Questa diversità di regime rispetto al

lavoro del settore privato è stata ritenuta dalla Corte Costituzionale rispettosa del principio di uguaglianza in considerazione delle peculiarità del lavoro pubblico quanto all'instaurazione dei rapporti di lavoro, che deve basarsi sul principio del concorso.

3.12.5 Spesa sostenuta per i rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato l'Ente ha fatto ricorso al lavoro flessibile nel rispetto dei limiti di legge utilizzando un lavoratore interinale p/time nel periodo dic 2009/giu 2010; dall'1/10/2013 ha conferito un incarico di alta specializzazione ex art. 110 p/time e fino alla scadenza del mandato elettivo per ricoprire il ruolo di responsabile del Servizio tecnico. Anche queste tipologie di spese rientrano nelle voci da considerare per il rispetto dei limiti generali riguardanti la spesa del personale

	Denominazione	Spesa sostenuta	Limite di legge
Lavoratori interinali		8.172,00	8.172,00
Incarico alta specializzazione art. 110		4.525,00	4.525,00

3.12.6 Rispetto limiti assunzionali da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni

3.12.7 Fondo risorse decentrate

Il CCRL del personale dipendente prevede un apposito fondo per incentivare lo sviluppo delle risorse umane e la produttività; le somme da iscrivere nel fondo sono stabilite dalle disposizioni contrattuali. Le attuali norme legislative prevedono che l'ammontare del fondo non può superare il corrispondente ammontare dell'anno 2010 e che lo stesso deve essere automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Il riparto del fondo annuale è oggetto di contrattazione decentrata.

	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	31.822,59	32.807,38	32.807,38	32.807,38	32.807,38

3.12.8 Esternalizzazioni

PARTE IV

RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

4.1 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo

Le sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, qualora accertino, anche sulla base delle relazioni dei revisori dei conti comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria o il mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità, adottano specifica pronuncia e vigilano sull'adozione da parte dell'ente locale delle necessarie misure correttive e sul rispetto dei vincoli e limitazioni posti in caso di mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno.

Attività giurisdizionale

Non risultano rilievi non accolti

4.2 Rilievi dell'Organo di revisione

La Corte dei conti definisce i criteri e linee guida cui debbono attenersi gli organi di revisione economico e finanziaria degli enti locali nella predisposizione del documento che l'organo stesso deve inviare al giudice contabile, relazione che deve dare conto del rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento e di ogni grave irregolarità in ordine alle quali l'amministrazione non abbia adottato le misure correttive segnalate dall'organo di revisione.

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

Il difficile contesto in cui si trova ad operare un Ente di piccole dimensioni caratterizzato da scarsità di risorse presuppone la continua ricerca di efficienza nel perseguimento degli obiettivi e nell'erogazione dei servizi. Le tabelle che seguono evidenziano alcune delle azioni intraprese

Descrizione	Riorganizzazione dotazione organica UO Servizi demografici
Spesa a inizio mandato	49.000,00
Spesa a fine mandato	19.500,00
Risparmio ottenuto	29.500,00

Descrizione	Eternalizzazione service paghe e procedure economali
Spesa a inizio mandato	17.750,00
Spesa a fine mandato	12.300,00
Risparmio ottenuto	5.450,00

Descrizione	Revisione contratti di telefonia uffici com.li
Spesa a inizio mandato	8.062,00
Spesa a fine mandato	5.855,00
Risparmio ottenuto	2.207,00

Descrizione	Riqualificazione impianto energetico Scuola materna (fotovoltaico)
Spesa a inizio mandato	3.343,00
Spesa a fine mandato	1.680,00
Risparmio ottenuto	1.663,00

Descrizione	Riduzioni/rinunce indennità di carica Amministratori
Spesa a inizio mandato	29.648,00
Spesa a fine mandato	26.940,00
Risparmio ottenuto	2.708,00

Descrizione	Riduzione spese funzionamento uffici com.li (materiali consumo, spese postali)
Spesa a inizio mandato	14.594,00
Spesa a fine mandato	9.635,00
Risparmio ottenuto	4.959,00

PARTE V

ORGANISMI CONTROLLATI

5.1 Organismi controllati

Il comune può condurre le proprie attività in economia, con l'impiego di personale e mezzi propri, oppure affidare talune funzioni a specifici organismi a tale scopo costituiti, ricercando così economie di scala. Tra le competenze attribuite al consiglio comunale, infatti, rientrano l'organizzazione e la concessione di pubblici servizi, la costituzione e l'adesione a istituzioni, aziende speciali o consorzi, la partecipazione a società e l'affidamento di attività in convenzione. Mentre l'ente ha grande libertà nel gestire i pubblici servizi privi di rilevanza economica, e cioè quelle attività che non sono finalizzate al conseguimento di utili, questo non si può dire per i servizi a rilevanza economica. Per questi ultimi, infatti, esistono specifiche regole che normano le modalità di costituzione e gestione al fine di evitare che la struttura con una forte presenza pubblica possa creare, in virtù di questa posizione di vantaggio, possibili distorsioni al mercato.

5.2 Rispetto vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Le società partecipate dall'Ente trasmettono annualmente la comunicazione inerente i dati del Consiglio di amministrazione in carica e relativi compensi

5.3 Misure di contenimento delle dinamiche retributive nelle società partecipate

5.4 Esternalizzazione attraverso società. Risultati di esercizio delle principali società controllate ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2 del codice civile

Le società a controllo prevalentemente pubblico svolgono un'attività che è soggetta al rispetto di regole civilistiche talvolta molto diverse da quelle dell'ente pubblico proprietario, o più semplicemente detentore di una quota societaria di controllo. Resta comunque il fatto che l'esito economico di questa attività si traduce, dal punto di vista prettamente contabile, nell'approvazione di un rendiconto (bilancio civilistico) che può finire con un risultato economico positivo o negativo. Il controllo dell'ente locale sull'attività delle società controllate tende quindi anche ad evitare che risultati negativi conseguiti in uno o più esercizi portino l'ente stesso a dover rifinanziare la società esterna mediante nuovi e cospicui apporti di denaro.

Risultati di esercizio - Bilancio 2009

Denominazione	Forma giuridica	Campo di attività			Fatturato registrato o valore di produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
		A	B	C				
IRIS Spa	Società per azioni	005	008		45.268.000,00	1,33	83.529.000,00	590.000,00
IRISACQUA Srl	Società r.l.	013			19.690.767,00	1,85	56.015.848,00	19.908,00

Risultati di esercizio - Bilancio 2012

Denominazione	Forma giuridica	Campo di attività			Fatturato registrato o valore di produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
		A	B	C				
AMBIENTE NEWCO Srl	Società r.l.	005			20.683.658,00	1,69	6.994.656,00	486.000,00
IRISACQUA Srl	Società r.l.	013			23.463.101,00	1,85	56.522.912,00	152.195,00
IRIS Spa	Società per azioni	013			22.000,00	1,54	44.641.000,00	-1.650.000,00

5.5 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati. Risultati di esercizio delle principali società controllate, diverse dalle precedenti

5.6

Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art.3, c.27, 28 e 29, L. 24 dicembre 2007, n.244)

Il legislatore, per tutelare la concorrenza, ha posto vincoli stringenti sulla possibilità di interferenza dell'apparato pubblico nel libero mercato. Salvo eccezioni, infatti, le pubbliche amministrazioni non possono costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e di servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né assumere o mantenere direttamente o indirettamente partecipazioni, anche di minoranza, in tali società. Questa regola, per altro verso in continua evoluzione, è stata spesso oggetto di deroghe tendenti a dilazionare nel tempo il ridimensionamento della presenza dell'ente pubblico locale nel vasto contesto del libero mercato.

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
IRIS Spa	Scissione e successiva cessione ramo energia	DC n. 25 dd. 25.9.2009 approvazione linee guida relative all'operazione di cessione	La procedura risulta conclusa. A seguito della scissione si è proceduto alla vendita del ramo energia e alla costituzione della nuova società Ambiente Newco ora I.S.A. Srl operante nel campo dell'igiene ambientale

Questa relazione è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

24 FEB. 2014

Li, _____

IL SINDACO

(Alessandra Brumat)



Ai sensi degli artt. 239 e 240 del Tuel, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'Ente. I dati esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex art. 161 del Tuel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, corrispondono inoltre ai contenuti nei citati documenti.

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

Li, 06/03/2014

(Sergio Ceccotti)