

COMUNE DI VALLE DI CADORE

PROVINCIA DI BELLUNO

Relazione di fine mandato

Anni 2015/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Boaretto

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2015/2020

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "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" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e 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 dal Comune o dalla Provincia 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.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'Organo di Revisione dell'Ente Locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica, se insediato.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio Comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli Enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

INDICE

PARTE I - DATI GENERALI.....	6
1.1 - POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12.....	6
1.2 - ORGANI POLITICI.....	6
1.3 - STRUTTURA ORGANIZZATIVA.....	7
1.4 - CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE.....	7
1.5 - CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	8
1.6 - SITUAZIONE DI CONTESTO INTERNO/ESTERNO.....	8
2 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO.....	9
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO.....	11
1 - ATTIVITÀ NORMATIVA.....	11
2 - ATTIVITÀ TRIBUTARIA.....	11
2.1 - ICI/IMU.....	11
2.2 - TASI.....	11
2.3 - ADDIZIONALE IRPEF.....	11
2.4 - TARI.....	12
3 - ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA - SISTEMA ED ESITI DEI CONTROLLI INTERNI.....	12
3.1 - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE.....	12
3.2 - CONTROLLO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI.....	13
3.3 - CONTROLLO DI GESTIONE.....	13
3.4 - CONTROLLO STRATEGICO.....	14
3.5 - VALUTAZIONE DELLE PERFORMANCE.....	14
3.6 - CONTROLLO SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE/CONTROLLATE.....	14
PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	15
1 - SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE.....	15
2 - EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO.....	17
3 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	21
4 - RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	21
5 - UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	22
6 - GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
6.1 – TOTALE RESIDUI DI INIZIO E FINE MANDATO.....	23
6.2 - ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA.....	25
6.3 - RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI.....	26
7 - PATTO DI STABILITÀ INTERNO/SALDO DI FINANZA PUBBLICA.....	27
7.1 - APPLICAZIONE.....	27
7.2 - INADEMPIENZA.....	27
7.3 - SANZIONI.....	27
8 - INDEBITAMENTO.....	27
8.1 - EVOLUZIONE INDEBITAMENTO.....	27
8.2 - RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	28

8.3 - UTILIZZO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA.....	28
8.4 - RILEVAZIONE FLUSSI DEGLI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA.....	28
9 - CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI.....	29
10 - CONTO ECONOMICO IN SINTESI.....	31
11 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO.....	32
12 - SPESA PER IL PERSONALE.....	32
12.1 - ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE DURANTE IL PERIODO DEL MANDATO.....	32
12.2 - SPESA DEL PERSONALE PRO-CAPITE.....	33
12.3 - RAPPORTO ABITANTI/DIPENDENTI.....	33
12.4 – LAVORO FLESSIBILE.....	33
12.5 -SPESA PER LAVORO FLESSIBILE.....	33
12.6 - LIMITI ASSUNZIONALI AZIENDE SPECIALI E ISTITUZIONI.....	34
12.7 - FONDO RISORSE DECENTRATE.....	34
PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO.....	35
1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI.....	35
1.1 - ATTIVITÀ DI CONTROLLO.....	35
1.2 - ATTIVITÀ GIURISDIZIONALE.....	35
2 - RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE.....	35
PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA.....	36
PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI.....	37
1 – LIQUIDAZIONE DI SOCIETÀ E PARTECIPAZIONI.....	37
2 – VINCOLI DI SPESA.....	37
3 – MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE.....	37
4 - ORGANISMI CONTROLLATI.....	37
5 - CESSIONE DI SOCIETÀ E PARTECIPAZIONI.....	39

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 - Popolazione residente al 31/12

2015	2016	2017	2018	2019	2020
1964	1914	1885	1868	1863	1855*

*Dati al 31.07.2020.

1.2 - Organi politici

GIUNTA COMUNALE

<i>Carica</i>	<i>Nominativo</i>
Sindaco	HOFER Marianna
Vicesindaco	SORAVIA Gabriele
Segretario	BATTIATO Salvatore
Assessore	CHICCA ANDREA

CONSIGLIO COMUNALE

<i>Carica</i>	<i>Nominativo</i>
Sindaco	HOFER Marianna
Consigliere	CHICCA ANDREA
Consigliere	EMMLER Marianne
Consigliere	SORAVIA Gabriele
Consigliere	TOSCANI Arturo
Consigliere	VIANELLO Licurgo
Consigliere	BATTISTELLA Daniel
Consigliere	CILIOTTA Tito
Consigliere	SORAVIA Celso
Segretario	BATTIATO Salvatore

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: DR. BATTIATO SALVATORE

Numero dirigenti: -

Numero posizioni organizzative: 2

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 10

<i>Organigramma</i>	
ORGANIZZAZIONE	
	AREA TECNICA, Responsabile: geom. Antonio Toffoli
	LAVORI PUBBLICI
	UFFICIO TECNICO
	OPERAI COMUNALI
	PARERE CONTABILE, Responsabile: dott.ssa Daniela Disca
	AREA AMMINISTRATIVA - FINANZIARIA, Responsabile: Daniela Disca
	COMMERCIO
	ANAGRAFE
	VICE SINDACO
	DELIBERE - SEGRETERIA
	LEVA MILITARE
	MESSI NOTIFICATORI
	RAGIONERIA
	SEGRETERIA
	SEGRETARIO GENERALE
	SINDACO
	TRIBUTI
	ELETTORALE
	TUTTI UFFICI COMUNALI
	UFF. SEGRETERIA PER GUARDIA BOSCHIVA (Pieve)
	RSU SEDE
	SERVIZI SOCIALI

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non è stato commissariato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non ha dichiarato né il dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né il pre-dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 243- bis del TUEL).

L'Ente non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione (di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL) e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 - Situazione di contesto interno/esterno

Di seguito sono descritte, in sintesi, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato per ogni settore/servizio fondamentale:

ORGANIZZAZIONE

AREA TECNICA, Responsabile: geom. Antonio Toffoli

Nell'anno 2018 il territorio è stato coinvolto dalla Tempesta Vaia che ha occupato gli uffici nel ripristino delle aree danneggiate, anche grazie all'incarico di soggetto attuatore attribuito al Sindaco.

AREA AMMINISTRATIVA E CONTABILE, Responsabile: dott.ssa Daniela Disca

La principale criticità è stata dovuta alla perdita del Responsabile amministrativo e finanziario, sostituito solo in data 18/12/2017 dall'attuale Responsabile. Inoltre, nell'ultimo periodo si è risentito fortemente della diffusione dell'epidemia da Covid-19, che ha portato ad una gestione a rilento degli uffici, nonostante l'impegno profuso da tutti i dipendenti ed amministratori.

2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'inizio e alla fine del mandato amministrativo.

2015		SÌ NO	
01	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investi		X
02	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del		X
03	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento ,ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo		X
04	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
05	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;		X
06	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i co		X
07	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che		X
08	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all' per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti		X
09	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X

10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente,		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			X

2019					
Parametro	Tipologia Indicatore	Soglia	Valore	SÌ	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	36,05		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	55,13		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	8,31		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	52,60		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

1 - Attività Normativa

Il seguente elenco riporta gli atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare che l'Ente ha approvato durante il mandato amministrativo.

2 - Attività tributaria

2.1 - ICI/IMU

<i>Aliquote IMU</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	3,5 per mille	3,5 per mille	3,5 per mille	3,5 per mille	3,5 per mille	3,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille
Aliquota terreni	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE
Aliquota aree fabbricabili	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille	9,5 per mille

2.2 - TASI

<i>Aliquote TASI</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Aliquota prima casa e pertinenze	1,5 per mille	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE
Aliquota altri fabbricati	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE
Aliquota fabbricati strumentali	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE
Aliquota aree fabbricabili	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE	ESENTE

2.3 - Addizionale Irpef

<i>Aliquote addizionale Irpef</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Aliquota massima	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
Fascia esenzione	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna

2.4 - TARI

<i>Prelievi sui rifiuti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Tipologia di prelievo	Tassa	Tassa	Tassa	Tassa	Tassa	Tassa
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	150,76	153,09	147,07	144,46	154,70	155,36

3 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

Facendo riferimento alle indicazioni del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL) e dei Principi Contabili Applicati allegati al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, l'Ente ha definito un sistema di controlli interni facenti capo, in base al contesto e alle specificità, al Segretario o ai vari responsabili dei servizi.

3.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Responsabile di Servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la validità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato in una fase successiva, in base alla normativa vigente e secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario: sono soggette al controllo le determinazioni di Impegno di Spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei Conti, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti (come documenti utili per la valutazione) e al Consiglio Comunale.

I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario e diventano esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria; il regolamento di contabilità disciplina che vengano apposti i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e i visti di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il Responsabile del Servizio Finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata.

3.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile del Servizio Finanziario, coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione;
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Nell'esercizio di tali funzioni, il Responsabile del Servizio Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Inoltre, a seguito dell'Assestamento Generale, il Consiglio approva entro il 31 luglio di ogni anno la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio. Tale relazione è redatta in base a quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dal vigente Regolamento di Contabilità

ed è finalizzata al controllo degli equilibri finanziari, al mantenimento del Pareggio di Bilancio e alla verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

A conclusione dell'ultima salvaguardia elaborata è stata evidenziata, a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria, l'assenza di debiti fuori bilancio; è stato inoltre adeguato, in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

3.3 - Controllo di gestione

Il controllo di gestione non è attivato anche in considerazione delle dimensioni dell'Ente. E' da rilevare l'importanza, nella funzione di controllo, del Revisore dei Conti.

3.4 - Controllo strategico

Come previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 147-ter, 196, 197 e 198 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL)
- dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

ogni esercizio finanziario, contestualmente alla presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), il Responsabile dei Servizi Finanziari mette a disposizione del Consiglio Comunale lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi.

Lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi ha una duplice funzionalità:

1. Valutare i risultati raggiunti in rapporto ai Documenti Programmatici approvati (Documento Unico di Programmazione e Piano Esecutivo di Gestione) al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità delle azioni intraprese.
2. Indirizzare la compilazione della Sezione Strategica del nuovo Documento Unico di Programmazione in approvazione.

La struttura del documento si snoda secondo la struttura delle Missioni e dei Programmi elencata all'allegato 14 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e, per ognuna di esse, analizza e descrive la situazione del procedimento di Spesa.

In sintesi, l'ultimo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi elaborato alla data della presente relazione ha evidenziato una situazione di Spesa coerente con quanto prospettato e in linea con la situazione riscontrata nei precedenti esercizi.

3.5 - Valutazione delle performance

Il Sistema è il documento metodologico fondamentale che trova attuazione annuale con il piano della Performance (art. 10 del D.Lgs. 50/2009).

Con deliberazione della Giunta Municipale n. 4 del 10/01/2019 è stato approvato il nuovo sistema di misurazione e valutazione della Performance in attuazione del D.Lgs. n. 74 del 25/05/2017, recante modifiche al D.Lgs. n. 150/2009.

3.6 - Controllo sulle società partecipate/controllate

Ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL, l'Ente monitora costantemente l'andamento delle società partecipate e controllate, definendo annualmente all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) obiettivi gestionali mirati a risultati qualitativi e quantitativi dei servizi resi e verifica gli effetti contabili e gestionali di tali attività.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente

ENTRATE

<i>Titolo 267/00</i>	<i>2015</i>	<i>Titolo 118/11</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 1	1.197.435,75	Titolo 1	1.141.480,44	1.192.112,79	1.203.521,45	1.221.699,52	2,000%
Titolo 2	210.244,96	Titolo 2	68.262,64	28.597,75	46.874,42	28.201,29	-87,000%
Titolo 3	345.245,01	Titolo 3	346.354,10	392.447,04	261.143,10	304.210,41	-12,000%
Titolo 4	231.421,19	Titolo 4	71.195,89	261.040,54	83.745,61	791.793,38	242,000%
		Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
		Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	1.984.346,91	Totale	1.627.293,07	1.874.198,12	1.595.284,58	2.345.904,60	18,000%

SPESE

<i>Titolo 267/00</i>	<i>2015</i>	<i>Titolo 118/11</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 1	1.305.638,61	Titolo 1	1.327.723,70	1.243.975,14	1.410.896,63	1.334.582,45	2,000%
Titolo 2	165.152,96	Titolo 2	297.758,35	174.380,57	380.100,95	781.248,81	373,000%
		Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 3	203.750,09	Titolo 4	120.146,88	99.501,34	83.918,42	88.085,75	-57,000%
		Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale	1.674.541,66	Totale	1.745.628,93	1.517.857,05	1.874.916,00	2.203.917,01	32,000%

PARTITE DI GIRO

<i>Titolo 267/00</i>	<i>2015</i>	<i>Titolo 118/11</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</i>
Titolo 6	230.058,93	Titolo 9	187.836,57	169.922,01	251.208,61	338.852,42	47,000%
Titolo 4	230.058,93	Titolo 7	187.836,57	169.922,01	249.757,97	337.643,83	47,000%

2 - Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO							2015	2016	2017	2018	2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)				0,00	0,00			0,00	17.326,01	19.413,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)				1.556.097,18	1.613.157,58			1.511.538,97	1.554.111,22	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)				1.327.723,70	1.243.975,14			19.413,71	20.957,33	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)				120.146,88	99.501,34			83.918,42	88.085,75	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)					108.226,60	252.355,09			14.636,22	129.899,40	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)				0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)				52.000,00	31.674,04			4.427,57	0,00	

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			56.226,60	220.681,05	10.208,65	129.899,40	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		0,00	0,00	0,00	11.161,79	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00	0,00	0,00	33.055,40	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		56.226,60	220.681,05	10.208,65	85.682,21	
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			56.226,60	220.681,05	10.208,65	85.682,21	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		129.500,00	127.034,31	248.533,50	491.112,18	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		118.711,69	42.798,36	237.995,61	140.970,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		71.195,89	261.040,54	83.745,61	791.793,38	
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		52.000,00	31.674,04	4.427,57	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		297.758,35	174.380,57	380.100,95	781.248,81	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		42.798,36	237.995,61	140.970,00	596.578,55	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		30.850,87	50.171,07	53.631,34	46.048,20	
-Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.850,87	50.171,07	53.631,34	46.048,20	
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.850,87	50.171,07	53.631,34	46.048,20	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		87.077,47	270.852,12	63.839,99	175.947,60	
-Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		0,00	0,00	0,00	11.161,79	
-Risorse vincolate nel bilancio		0,00	0,00	0,00	33.055,40	
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		87.077,47	270.852,12	63.839,99	131.730,41	
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00	0,00	0,00	0,00	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		87.077,47	270.852,12	63.839,99	131.730,41	
O1) Risultato di competenza di parte corrente		56.226,60	220.681,05	10.208,65	129.899,40	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	

-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	11.161,79
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	33.055,40
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		56.226,60	220.681,05	10.208,65	85.682,21	

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza

<i>Gestione di competenza</i>		2015	2016	2017	2018	2019
Riscossioni (+)		1.897.215,31	1.624.524,92	1.635.057,26	1.720.652,22	2.151.361,22
Pagamenti (-)		1.371.708,09	1.214.430,34	1.115.918,76	1.483.398,97	1.827.369,99
	Differenza	525.507,22	410.094,58	519.138,50	237.253,25	323.991,23
Residui Attivi (+)		317.190,53	190.604,72	409.062,87	125.840,97	533.395,80
Residui Passivi (-)		532.892,50	719.035,16	571.860,30	641.275,00	714.190,85
	Differenza	-215.701,97	-528.430,44	-162.797,43	-515.434,03	-180.795,05
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)		0,00	118.711,69	42.798,36	255.321,62	160.383,71
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)		0,00	42.798,36	255.321,62	160.383,71	617.535,88
	Differenza	0,00	75.913,33	-212.523,26	94.937,91	-457.152,17
Saldo gestione competenza		309.805,25	-42.422,53	143.817,81	-183.242,87	-313.955,99

4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

<i>Descrizione</i>	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	738.674,85	1.195.042,72	1.446.651,25	1.491.783,04	1.504.676,71
Totale residui attivi finali (+)	645.833,37	311.253,87	452.138,59	350.693,98	766.982,33
Totale residui passivi finali (-)	645.640,07	876.149,57	792.934,20	992.863,02	1.135.160,89
Fondo Pluriennale Vincolato (-)	118.711,69	42.798,36	255.321,62	160.383,71	617.535,88
Risultato di amministrazione (=)	620.156,46	587.348,66	850.534,02	689.230,29	518.962,27
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

<i>Risultato di amministrazione di cui:</i>	2015	2016	2017	2018	2019
Parte accantonata	28.624,95	19.894,53	11.557,21	9.259,27	20.421,06
Parte vincolata	175.720,74	26.944,70	59.435,43	70.570,04	78.963,26
Parte destinata agli investimenti	201.184,51	190.049,68	138.129,21	41.670,27	132.081,85
Per fondo a,mmortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	333.337,95	350.459,75	641.412,17	567.730,71	287.406,10
Totale	738.868,15	587.348,66	850.534,02	689.230,29	518.872,27

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione

	2015	2016	2017	2018	2019
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive					
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento	266.800,00	129.500,00	127.034,31	265.013,84	491.112,18
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	266.800,00	129.500,00	127.034,31	265.013,84	491.112,18

6 - Gestione dei residui

6.1 – Totale residui di inizio e fine mandato

RESIDUI ATTIVI 2015		Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = a + c - d	f = e - b	g	h = f + g	
Titolo 1	192.241,58	170.528,02	1.367,37	4.750,00	188.858,95	18.330,93	207.461,56	225.792,49	
Titolo 2	152.151,20	71.705,74	0,02	80.445,48	71.705,74	0,00	78.085,58	78.085,58	
Titolo 3	184.005,20	180.434,04	27,87	1.177,58	182.855,49	2.421,45	8.688,86	11.110,31	
Titolo 4	979.320,47	18.738,70	0,00	654.681,77	324.638,70	305.900,00	0,00	305.900,00	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6	9.111,33	7.120,87	0,00	0,00	9.111,33	1.990,46	22.954,53	24.944,99	
Totale	1.516.829,78	448.527,37	1.395,26	741.054,83	777.170,21	328.642,84	317.190,53	645.833,37	

RESIDUI ATTIVI 2019		Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = a + c - d	f = e - b	g	h = f + g	
Titolo 1	72.710,52	51.542,87	0,00	0,00	72.710,52	21.167,65	67.364,56	88.532,21	

Titolo 2	6.928,72	808,72	0,00	0,00	6.928,72	6.120,00	2.444,76	8.564,76
Titolo 3	77.668,22	30.505,66	0,00	285,85	77.382,37	46.876,71	38.738,03	85.614,74
Titolo 4	184.895,17	27.808,00	0,00	0,00	184.895,17	157.087,17	422.103,18	579.190,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.491,35	3.033,88	0,00	3.212,47	5.278,88	2.245,00	2.745,27	4.990,27
Totale	350.693,98	113.699,13	0,00	3.498,32	347.195,66	233.496,53	533.395,80	766.892,33

RESIDUI PASSIVI 2015		Iniziali		Pagati		Minori		Riaccertati		Da riportare		Residui provenienti dalla gestione di competenza		Totale residui di fine gestione	
		a		b		d		e = a - d		f = e - b		g		h = f + g	
Titolo 1		701.171,64		590.114,85		60.791,40		640.380,24		50.265,39		416.973,26		467.238,65	
Titolo 2		1.045.726,01		439.458,84		588.115,99		457.610,02		18.151,18		86.564,31		104.715,49	
Titolo 3		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
Titolo 4		65.095,80		20.764,80		0,00		65.095,80		44.331,00		29.354,93		73.685,93	
Totale		1.811.993,45		1.050.338,49		648.907,39		1.163.086,06		112.747,57		532.892,50		645.640,07	

RESIDUI PASSIVI 2019		Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza		Totale residui di fine gestione
	a	b	d	e = a - d	f = e - b	g	h = f + g		
Titolo 1	611.328,25	263.662,65	93.919,81	517.408,44	253.745,79	287.970,23	541.716,02		
Titolo 2	294.611,03	153.252,47	49.964,01	244.647,02	91.394,55	400.403,36	491.797,91		
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	86.923,74	7.881,57	3.212,47	83.711,27	75.829,70	25.817,26	101.646,96		
Totale	992.863,02	424.796,69	147.096,29	845.766,73	420.970,04	714.190,85	1.135.160,89		

6.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31/12		2015 e precedenti	2016	2017	2018	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1		0,00	37,20	0,00	21.130,45	88.532,21
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	6.120,00	8.564,76
Titolo 3		1.936,92	22.256,85	16.128,62	6.554,32	85.614,74
Titolo 4		0,00	2.784,99	154.110,18	192,00	579.190,35
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 9	2.033,17	33,73	0,00	178,10	4.990,27
Totale generale	3.970,09	25.112,77	170.238,80	34.174,87	766.892,33

<i>Residui passivi al 31/12</i>	<i>2015 e precedenti</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i>
Titolo 1	0,00	59.986,68	100.823,14	92.935,97	541.716,02
Titolo 2	9.493,98	20.658,61	28.030,20	33.211,76	491.797,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	33.932,82	524,82	1.000,00	40.372,06	101.646,96
Totale generale	43.426,80	81.170,11	129.853,34	166.519,79	1.135.160,89

6.3 - Rapporto tra competenza e residui

	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Residui attivi titoli I e III	20.752,38	14.210,07	35.730,97	45.890,94	68.044,36
Accertamenti di competenza titoli I e III	1.542.680,76	1.487.834,54	1.584.559,83	1.464.664,55	1.525.909,93
Rapporto tra residui attivi e accertamenti di competenza titoli I e III	1,000%	1,000%	2,000%	3,000%	4,000%

7 - Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica

7.1 - Applicazione

L'Ente negli anni del periodo del mandato amministrativo è risultato soggetto secondo il seguente prospetto, dove "S" indica che è stato soggetto al Patto/Saldo, "NS" non è stato soggetto e "E" che ne è escluso per disposizioni di legge.

2015	2016	2017	2018	2019
S	S	S	NS	NS

7.2 - Inadempienza

L'Ente risulta adempiente ai fini del Patto di Stabilità Interno/Saldo di Finanza Pubblica negli anni compresi nel mandato amministrativo.

7.3 - Sanzioni

Nessuna sanzione.

8 - Indebitamento

8.1 - Evoluzione indebitamento

	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito finale	893.630,51	773.483,63	723.887,60	590.063,87	341.637,09
Popolazione residente	1971	1914	1885	1868	1863
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	453,39	404,12	384,03	315,88	183,38

8.2 - Rispetto del limite di indebitamento

Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2015	2016	2017	2018	2019
Quota interessi	55.278,67	44.575,86	38.626,70	33.731,72	29.564,39
Entrate Correnti	1.957.070,04	1.598.388,71	1.752.925,72	1.556.097,18	1.613.157,58
% su Entrate Correnti	2,825%	2,789%	2,204%	2,168%	1,833%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuo degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

8.3 - Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

8.4 - Rilevazione flussi degli strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

9 - Conto del patrimonio in sintesi

Si riportano di seguito i dati del Conto del Patrimonio attivo e passivo relativi al primo e ultimo anno di mandato amministrativo, come previsto dall'art. 230 del TUEL.

2015			
Attivo	Importo	Passivo	Attivo
Immobilizzazioni immateriali	128.344,19	Patrimonio netto	6.631.240,43
Immobilizzazioni materiali	9.584.141,42		
Immobilizzazioni finanziarie	835.362,23		
Rimanenze	0,00		
Crediti	645.833,37		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	3.865.161,78
Disponibilità liquide	738.674,85	Debiti	1.435.953,85
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	11.932.356,06	Totale	11.932.356,06

2019				
<i>Attivo</i>	<i>Importo</i>	<i>Passivo</i>	<i>Attivo</i>	
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto		11.640.789,12
Immobilizzazioni immateriali	52.569,79	Fondi per rischi ed oneri		0,00
Immobilizzazioni materiali	9.533.357,15			
Immobilizzazioni Finanziarie	911.705,43			
Rimanenze	0,00	Trattamento di fine rapporto		0,00
Crediti	750.415,81	Debiti		1.288.646,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			
Disponibilità liquide	1.504.676,71			
Ratei e risconti	51,65	Ratei e risconti e contributi agli investimenti		3.523,10
Totale	12.752.776,53	Totale		12.752.776,53

10 - Conto economico in sintesi

2019	
Conto economico	Importo
Componenti positivi della gestione	2.107.488,03
Componenti negativi della gestione	1.548.650,74
Proventi ed oneri finanziari	-29.563,19
Proventi da partecipazioni	0,00
Altri proventi finanziari	1,20
Interessi ed altri oneri finanziari	29.564,39
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
Proventi ed oneri straordinari	-62.533,93
Proventi straordinari	77.043,70
Oneri straordinari	139.577,63
Imposte	24.470,20
Risultato dell'esercizio	442.269,97

11 - Riconoscimento debiti fuori bilancio

	2019
Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	0,00
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0,00
Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00

12 - Spesa per il personale

12.1 - Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

	2015	2016	2017	2018	2019
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	450.479,96	451.622,55	450.479,96	450.479,96	450.479,96
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	417.263,70	388.103,30	341.969,53	389.859,01	408.526,88
Rispetto del limite		SI	SI	SI	SI
Spese di personale	417.263,70	378.167,96	322.005,63	377.487,37	399.365,64
Spese correnti	1.305.638,61	1.327.723,70	1.475.650,29	1.410.896,63	1.410.896,63
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	32,00%	28,48%	22,50%	26,76%	28,31%

12.2 - Spesa del personale pro-capite

	2015	2016	2017	2018	2019
Spese personale	417.263,70	378.167,96	332.005,63	377.487,37	399.365,64
Abitanti	1971	1914	1885	1868	1863
Costo personale pro-capite	211,70	197,58	176,13	202,09	214,37

12.3 - Rapporto abitanti/dipendenti

	2015	2016	2017	2018	2019
Abitanti	1971	1914	1885	1868	1863
Dipendenti	9	10	10	10	10
Rapporto abitanti/dipendenti	219,00	191,40	188,50	186,80	186,30

12.4 – Lavoro flessibile

Nel periodo del mandato amministrativo sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione, ad eccezione degli anni 2017 e 2018 per l'assunzione di una guardia boschiva, figura necessaria e mancante nella pianta organica dell'Ente, a seguito di Convenzione con il Comune di Pieve di Cadore.

12.5 -Spesa per lavoro flessibile

Anno 2014: zero

Anno 2015: zero

Anno 2016: euro 2.033,00

Anno 2017: . euro 7.818,00

Anno 2018: euro 5.050,00

Anno 2019: euro 5.232,00

12.6 - Limiti assunzionali aziende speciali e Istituzioni

I limiti assunzionali di cui ai precedenti punti sono stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.

12.7 - Fondo risorse decentrate

	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	10.000,00	15.905,44	18.220,41	0,00

12.8 – Esternalizzazione servizi

L'Ente ha adottato congrui provvedimenti per l'acquisto sul mercato di servizi, originariamente prodotti al proprio interno, ottenendo conseguenti economie di gestione e adottando le necessarie misure in materia di personale, come previsto dall'art. 6 bis del D.Lgs 165/200.

L'Ente ha inoltre avviato organismi partecipati trasferendo risorse umane, strumentali e finanziarie, adeguando conseguentemente la propria dotazione organica ai sensi dell'art. 3 c. 30 della legge 244/2007.

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1 Rilievi della Corte dei Conti

1.1 - Attività di controllo

L'Ente è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili, come previsto dai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

1.2 - Attività giurisdizionale

La Corte dei Conti nel periodo del mandato 2015-2020 ha effettuato controlli inerenti il Rendiconto 2015 ed il Bilancio di Previsione 2016-2018, conseguente deliberazione 494/2018/PRSE/Valle di Cadore.

2 - Rilievi dell'Organo di Revisione

L'Ente non è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

Verifica puntuale delle spese e contestuale adeguamento del bilancio di previsione.

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

1 – Liquidazione di società e partecipazioni

L'Ente, a partire dal 2010, non ha più costituito società rendendosi disponibile alla cessione delle relative partecipazioni, come previsto dall'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012.

L'Ente successivamente alla revisione ordinaria 2018 ha rilevato la chiusura della liquidazione della partecipata indiretta Seven Center srl in liquidazione

2 – Vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del dl 112 del 2008.

3 – Misure di contenimento delle spese di personale

Non sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente.

4 - Organismi controllati

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27/12/2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Di seguito se ne riporta l'elenco e gli estremi identificativi ad inizio e fine mandato.

2015						
Descrizione	Identificativo Fiscale	Forma Giuridica	Settore di Attività	Tipologia Partecipazione	Quota di Partecipazione	Risultato d'esercizio
Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a	00971870258	Società per azioni	Servizio Idrico Integrato	Diretta	1,4925%	3.411.495
Bim Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971870258	Società per azioni	Mercato interno del gas	Diretta	1,33%	598.566
La Dolomiti Ambiente s.p.a.	00878390251	Società per azioni	Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi	Indiretta	0,11343%	42.064
Ascotrade s.p.a	01201910260	Società per azioni	Vendita gas naturale	Indiretta	0,164175%	17.041.633
Viveracqua s.c.a.r.l.	04042120230	Società consortile	Servizi di committenza	Indiretta	0,07761%	9.660
Società Informatica Territoriale s.r.l.	01034290252	Società a responsabilità limitata	Servizi cartografici, segnalazione e rilevazione condotte acquedottistiche, fognarie e del gas, adempimenti in materia di sicurezza nei cantieri mobili	Indiretta	0,4383%	39.955
Valmontina s.r.l.	01145190250	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,3325%	99.419

Renaz s.r.l.	00846200250	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,266%	183.076
Forze idrauliche Alto Cadore s.r.l.	02555980305	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,2128%	31.598
Seven Center s.r.l.	00344730288	Società a responsabilità limitata	Prestazioni specialistiche di manutenzione reti e impianti afferenti alle reti gas	Indiretta	0,1995%	-
Energie Comuni s.r.l.	00293380259	Società a responsabilità limitata	Produzione di energie rinnovabili ed in particolare di energia idroelettrica	Indiretta	1,3167%	-
Bim Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971880257	Società per azioni	Mercato interno del gas	Indiretta	0,001937%	598.566

2018						
Descrizione	Identificativo Fiscale	Forma Giuridica	Settore di Attività	Tipologia Partecipazione	Quota di Partecipazione	Risultato d'esercizio
Bim Gestione Servizi Pubblici s.p.a	00971870258	Società per azioni	Servizio Idrico Integrato	Diretta	1,4925%	3.904.165
Bim Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971870258	Società per azioni	Mercato interno del gas	Diretta	1,33%	166.293
La Dolomiti Ambiente s.p.a.	00878390251	Società per azioni	Trattamento e smaltimento di altri rifiuti non pericolosi	Indiretta	0,11343%	34.103
Ascotrade s.p.a	01201910260	Società per azioni	Vendita gas naturale	Indiretta	0,164175%	15.117.206

Viveracqua s.c.a.r.l.	04042120230	Società consortile	Servizi di committenza	Indiretta	0,07761%	1.152
Società Informatica Territoriale s.r.l.	01034290252	Società a responsabilità limitata	Servizi cartografici, segnalazione e rilevazione condotte acquedottistiche, fognarie e del gas, adempimenti in materia di sicurezza nei cantieri mobili	Indiretta	0,4383%	25.432
Valmontina s.r.l.	01145190250	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,3325%	-3.713.390
Renaz s.r.l.	00846200250	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,266%	165.383
Forze idrauliche Alto Cadore s.r.l.	02555980305	Società a responsabilità limitata	Sviluppo energie rinnovabili	Indiretta	0,2128%	69.006
Bim Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971880257	Società per azioni	Mercato interno del gas	Indiretta	0,001937%	166.293
Idroelettrica Agordina s.r.l.	01075600252	Società a responsabilità limitata	Produzione di energie rinnovabili ed in particolare di energia idroelettrica	Indiretta	1,3167%	50.188

5 - Cessione di società e partecipazioni

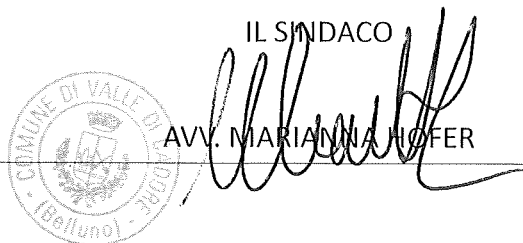
Non sono stati adottati provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2010, n. 244).

La presente relazione verrà trasmessa all'organo di revisione del Comune di Valle di Cadore.

Acquisita la certificazione del Revisore dei Conti, la relazione sarà inviata alla Corte dei Conti e pubblicata sul sito istituzionale del Comune di Valle di Cadore.

Lì 15 LUG 2020

IL SINDACO
AVV. MARIANNA HOFER



Certificazione dell'Organo di Revisione Contabile

Ai sensi degli articoli 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 che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì _____

Firma Organo di Revisione
:boaretto stefano
Data:24/07/2020 19:38:3
9 Dott. Stefano Boaretto