



CITTÀ DI FELTRE

Città di Feltre
(Provincia di Belluno)

Relazione di inizio mandato

(Quinquennio 2017 – 2022)

*(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, inserito dall' art. 1-bis, comma 3, del
D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213)*

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento¹ del Comune di Feltre, viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis 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*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario (o dal segretario generale), è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato². Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal Comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura della misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievo degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale 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.

La relazione di inizio mandato succede temporalmente alla relazione di fine mandato del precedente periodo amministrativo, pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo del Veneto, a norma di legge.

La presente relazione è attinente all'attività dell'Amministrazione Comunale, Sindaco Paolo PERENZIN, proclamato eletto in data 13/06/2017 a seguito delle elezioni comunali del 11/06/2017.

¹Sulla base delle risultanze della presente relazione, il Sindaco in carica ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

²L'inizio del mandato del Sindaco coincide con la data di proclamazione degli eletti da parte della Commissione elettorale.

Sezione I
DATI GENERALI

Popolazione residente al 31/12 ABITANTI

ANNO	2012	2013	2014	2015	2016
Popolazione	20741	20633	20652	20649	20646

Organi politici – Assessori in carica dal 28/06/2017 (data decreto nomina Sindaco)

	CARICA	COGNOME NOME
GIUNTA COMUNALE	SINDACO	PERENZIN Paolo
	ASSESSORE – Vice Sindaco	DEL BIANCO Alessandro
	ASSESSORE	ZATTA Adis
	ASSESSORE	BONAN Valter
	ASSESSORE	ROSSI Anna Maria
	ASSESSORE	NICOLETTO Debora

	CARICA	COGNOME NOME
CONSIGLIO COMUNALE	SINDACO	PERENZIN Paolo
	PRESIDENTE - CONSIGLIERE	DALLA GASPERINA Alessandro
	CONSIGLIERE	BALEN Michele
	CONSIGLIERE	CAMPIGOTTO Cesare
	CONSIGLIERE	CAPUANO Gianfilippo
	CONSIGLIERE	CASSOL Carla
	CONSIGLIERE	DEBORTOLI Franco
	CONSIGLIERE	FANTINEL Mauro
	CONSIGLIERE	HOXHA Damigela
	CONSIGLIERE	PELOSIO Giovanni
	CONSIGLIERE	PERCO Daniela
	CONSIGLIERE	POLESANA Andrea
	CONSIGLIERE	POSSIEDI Maria Cristina
	CONSIGLIERE	SACCHET Manuel
	CONSIGLIERE	TRENTO Ennio
	CONSIGLIERE	VACCARI Gianvittore
	CONSIGLIERE	VETTORETTO Alberto

Commissioni Consiliari

Compito principale delle commissioni consiliari è l'esame preparatorio degli atti deliberativi del Consiglio al fine di favorire il miglior esercizio delle funzioni dell'organo stesso.

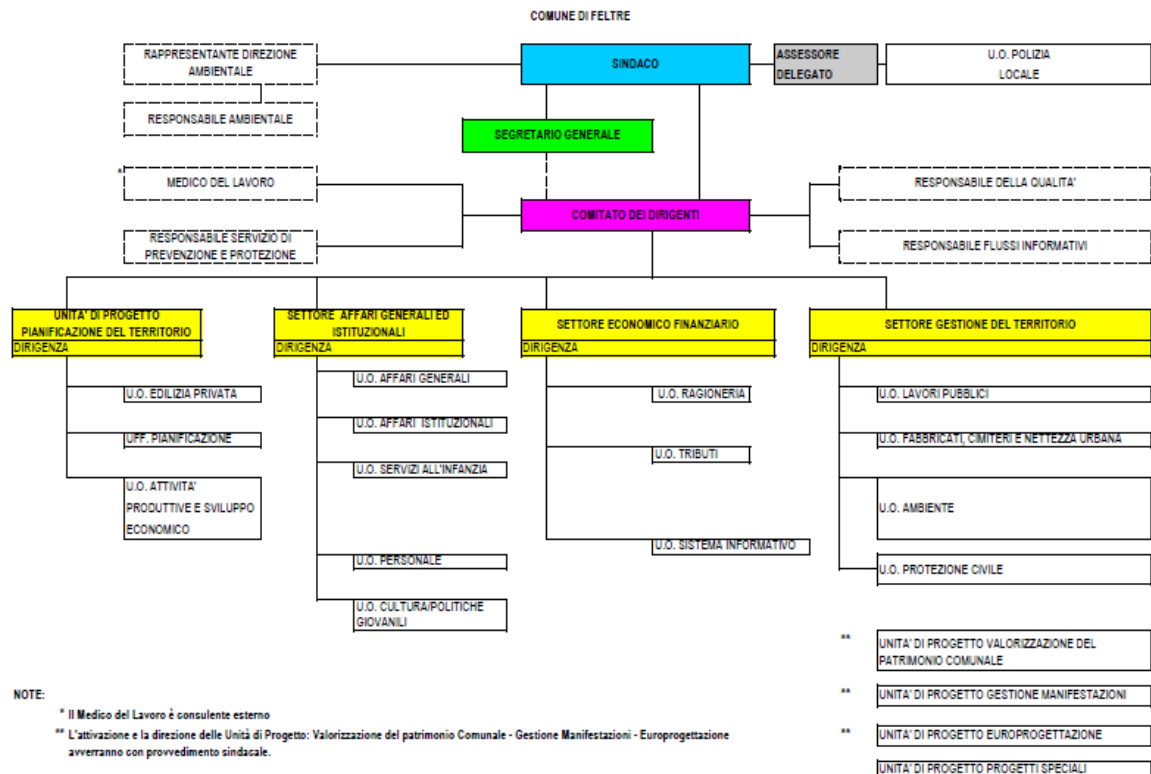
Compito delle commissioni temporanee e di quelle speciali è l'esame di materie relative a questioni di carattere particolare o generale individuate dal Consiglio Comunale.

Di seguito sono riportate le commissioni istituite nel Comune di Feltre:

- Commissione Programmazione, Bilancio, attività economiche e produttive, organizzazione e personale, società a partecipazione comunale;
- Commissione urbanistica, ambiente, viabilità, trasporti, lavori pubblici, servizi tecnologici, edilizia residenziale pubblica;
- Commissione scuola, sanità, servizi sociali, attività culturali, attività sportive, istituti di partecipazione.

Struttura organizzativa dell'Ente

La struttura organizzativa dell'ente risulta essere la seguente:



Direttore: non presente

Segretario: De Carli Daniela

Numero dirigenti: 2

Numero posizioni organizzative: 8

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale): 136

Al momento della redazione della seguente relazione:

- *non sono* previsti processi di riorganizzazione e/o di rideterminazione della dotazione organica, conseguenti all'applicazione degli articoli 6 e 6-bis del Dlgs. n. 165/01;
- *non sono* state rilevate eccedenze e/o posizioni soprannumerarie del personale;
- la spesa di personale (compreso quello delle società partecipate) *rispetta* i limiti previsti dalla normativa vigente.

Strumenti di programmazione di mandato

Al momento della redazione della presente relazione l'amministrazione non ha provveduto ad approvare le Linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, del Dlgs. n. 267/00) ed a

predisporre il DUP 2018/2020 che ha assorbito il Piano generale di sviluppo (previsto dall'ex art. 165, comma 7, del Dlgs. n. 267/00).

Statuti e regolamenti

Di seguito l'elenco degli atti di approvazione/modifica di regolamenti e statuti la cui adozione si è resa necessaria per gli adeguamenti normativi nel corso del periodo della precedente amministrazione.

nr.	descrizione	approvato	modifiche
	REGOLAMENTI		
1	Approvazione modifiche e integrazioni al Regolamento Polizia Urbana.	CC 5 del 30/01/2012	
2	Regolamento istituzione Comitati di partecipazione frazionali	CC 15 del 20/02/2012	
3	Approvazione Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e determinazione aliquote.	CC 33 del 19/03/2012	CC 93 del 29/10/2012 CC 54 del 29/07/2013
4	Approvazione Regolamento per la gestione dell'imposta municipale propria (IMUP).	CC 34 del 19/03/2012	CC 82 del 27/08/2012
5	Definizione durata rapporto di lavoro personale incaricato ai sensi dell'art. 110 del TUEL 267/2000 e dell'art. 24 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.	GM 92 del 12/06/2012	
6	Modifica regolamento per l'organizzazione, la gestione e fruizione del servizio "Centro in bici" (noleggio gratuito delle biciclette comunali)	GM 127 del 07/08/2012	
7	Nuovo Regolamento per la gestione dell'IMU (Imposta Municipale Propria).	CC 82 del 27/09/2012	
8	Modifica Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e determinazioni aliquote anno 2012.	CC 93 del 29/10/2012	
9	Approvazione Regolamento dei controlli interni.	CC 114 del 27/12/2012	
10	Art. 92, 5° comma, decreto legislativo 163/2006. Modifiche al Regolamento sugli incentivi	GM 48 del 12/03/2013	
11	Regolamento per la pubblicità e trasparenza della situazione patrimoniale dei titolari di cariche elettive e di governo. Approvazione.	CC 10 del 26/03/2013	
12	Regolamento "Feltre per la democrazia dei beni comuni". Approvazione.	CC 12 del 26/03/2013	
13	Approvazione regolamento per la gestione del campo da tennis ubicato in Via Fusinato, 14.	GM 63 del 09/04/2013	
14	Regolamento dei controlli interni. Approvazione metodologia.	GM 83 del 21/05/2013	
15	Approvazione del nuovo Regolamento del Museo civico e della Galleria d'arte moderna "Carlo Rizzarda"	CC 43 del 10/06/2013	
16	Approvazione del Regolamento per la gestione delle partecipazioni societarie ed i controlli sulle società partecipate.	CC 45 del 03/07/2013	
17	Approvazione Regolamento per l'istituzione e l'applicazione del Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES).	CC 51 del 29/07/2013	
18	Modifica Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche e determinazione aliquote anno 2013	CC 54 del 29/07/2013	
19	Approvazione Regolamento comunale per l'utilizzo di volontari nelle strutture e nei servizi del Comune di Feltre.	CC 62 del 30/09/2013	
20	Revisione del piano di zonizzazione acustico e del regolamento acustico. Approvazione.	CC 64 del 30/09/2013	
21	Approvazione codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Feltre.	GM 250 del 17/12/2013	
22	Approvazione "Regolamento per il riconoscimento e la garanzia delle famiglie di fatto".	CC 99 del 27/12/2013	
23	Approvazione regolamento concernente incompatibilità, cumulo di impieghi ed incarichi al personale dipendente.	GM 10 del 28/01/2014	
24	Approvazione del Regolamento comunale per l'erogazione di contributi ordinari alle Associazioni sportive e conseguente aggiornamento del vigente Regolamento per la concessione di benefici finanziari.	CC 7 del 17/02/2014	CC 40 del 25/05/2015
25	Regolamento Servizio di reperibilità. Modifiche.	GM 59 del 08/04/2014	

26	Approvazione regolamento per la convivenza civile	CC 14 del 28/04/2014	
27	Revisione Regolamento del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani ed assimilati.	CC 28 del 28/05/2014	
28	Approvazione modifiche al Regolamento per l'uso delle sale civiche	CC 29 del 28/05/2014	
29	Regolamento per l'istituzione e l'applicazione del tributo comunale sui rifiuti - TARI.	CC 38 del 02/07/2014	
30	Regolamento relativo alla pubblicazione, alla facoltà di accesso telematico e al riutilizzo dei dati pubblici (OPEN DATA).	GM 116 del 22/07/2014	
31	Regolamento per i requisiti relativi alla sostenibilità ambientale degli edifici, all'utilizzo delle fonti energetiche rinnovabili e al risparmio energetico	CC 58 del 30/09/2014	
32	Modifiche agli artt. 42 e 44 ter del Regolamento Edilizio Comunale per adeguamento al "Regolamento per i requisiti relativi alla sostenibilità ambientale degli edifici, all'utilizzo delle fonti energetiche rinnovabili e al risparmio energetico".	CC 59 del 30/09/2014	
33	Regolamento per l'utilizzazione del servizio WIFI pubblico.	GM 2 del 13/01/2015	
34	Regolamento comunale per le Pari Opportunità - approvazione modifiche.	CC 5 del 28/01/2015	
35	Approvazione indirizzi per l'applicazione delle sanzioni amministrative di competenza comunale.	GM 231 del 22/12/2015	GM 67 del 05/04/2016
36	Approvazione Regolamento per la realizzazione degli interventi e prestazioni di servizio in campo sociale	CC 11 del 22/02/2016	
37	Revisione del Regolamento per la disciplina degli scarichi autonomi di tipo domestico o assimilato al domestico. Approvazione.	CC 14 del 22/02/2016	GM 38 del 08/03/2016
38	Modifiche al Regolamento Edilizio Comunale per adeguamento norme sugli edifici commerciali.	CC 23 del 21/03/2016	
39	Approvazione Regolamento Generale delle Entrate Comunali.	CC 26 del 21/03/2016	
40	Regolamento ed istituzione delle tariffe per l'utilizzo dell'area attrezzata camper in Piazzale Prà del Vesco.	CC 35 del 29/04/2016	
41	Regolamento per la navigazione in Internet nel Polo Bibliotecario Feltrino e nel Centro Giovani.	CC 39 del 25/05/2015	
42	Approvazione modifiche al Regolamento comunale per l'erogazione di contributi ordinari alle Associazioni sportive.	CC 40 del 25/05/2015	
43	Approvazione modifiche al Regolamento per la concessione di contributi e di altre utilità economiche, per la concessione d'uso di attrezzature e per l'assegnazione di sedi alle Associazioni operanti senza fine di lucro nel territorio comunale.	CC 41 del 25/05/2015	
44	Modifica all'art. 78 del Regolamento Edilizio Comunale per gli adempimenti di cui alla L.R. n. 50/2012.	CC 60 del 27/07/2015	
45	Regolamento per l'applicazione delle sanzioni amministrative pecuniarie. Approvazioni modifiche ed integrazioni.	GM 67 del 05/04/2016	
46	Modifiche ai Regolamenti "per l'erogazione di contributi alle associazioni sportive" e "per la concessione di benefici finanziari e di altre utilità economiche alle associazioni operanti senza fini di lucro nel territorio comunale, per attività non sportive".	CC 41 del 29/04/2016	
47	Modifiche al Regolamento del servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani ed assimilati.	CC 42 del 29/04/2016	
48	Approvazione del Regolamento per la ripartizione del fondo per la progettazione e l'innovazione.	GM 114 del 07/06/2016	
49	Approvazione Regolamento dei servizi scolastici comunali.	CC 62 del 10/10/2016	
50	Approvazione Regolamento di Polizia Rurale.	CC 69 del 14/11/2016	
51	Regolamento per la realizzazione degli interventi e prestazioni di servizi in campo sociale. Approvazione modifiche.	CC 70 del 14/11/2016	

STATUTI		
1	Modifica all'art 45 dello Statuto Comunale.	CC 112 del 27/12/2012
2	Integrazioni e modifiche allo Statuto Comunale.	CC 11 del 26/03/2013
3	Approvazione modifiche allo Statuto dell'Azienda Speciale consortile denominata "Azienda Feltrina per i Servizi alla Persona".	CC 22 del 26/04/2013
4	Approvazione Statuto della Società partecipata BIM GSP. Approvazione modifiche.	CC 32 del 11/05/2013
5	Approvazione modifiche Statuto della Fondazione per l'Università e l'Alta Cultura in provincia di Belluno.	CC 33 del 11/05/2013
6	Approvazione modifiche allo Statuto della Società BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A..	CC 90 del 16/12/2013
7	Approvazione modifiche allo Statuto della Società Bim Belluno Infrastrutture S.p.A..	CC 91 del 16/12/2013
8	Approvazione Statuto del Consorzio Destination Management Organization (DMO) Dolomiti. Art. 11 L.R. 11/2013.	CC 62 del 27/07/2015
9	Approvazione nuovo Statuto Azienda speciale consortile "Azienda Feltrina per i Servizi alla Persona".	CC 82 del 12/12/2016
10	Approvazione modifiche allo statuto di BIM Gestione Servizi Pubblici S.p.A. in ossequio alle disposizioni del D.Lgs. 175/2016 (cd. decreto Madia sulle partecipate).	CC 85 del 12/12/2016
11	Approvazione modifiche allo Statuto di BIM Infrastrutture S.p.A. in ossequio alle disposizioni del D.Lgs. 175/2016 (cd. decreto Madia sulle partecipate).	CC 86 del 12/12/2016
12	Approvazione integrazioni e modifiche allo Statuto comunale	CC 21 del 08/04/2017

Situazione giuridica dell'Ente

L'insediamento della nuova Amministrazione non proviene da commissariamento dell'Ente ai sensi dell'art. 141 e 143 del Tuel né vi è stata rimozione o sospensione di amministratori locali ai sensi dell'art. 142 del D.lgs. 267/2000.

Situazione di contesto interno/esterno

Sarà oggetto delle Linee Programmatiche di mandato per gli anni 2017-2022.

Attività amministrativa

Sistema ed esiti dei controlli interni

L'Ente ha adottato con Delibera consiliare n. 114 del 27/12/2012 il Regolamento dei controlli interni. Con delibera di Giunta comunale nr. 83 del 21/05/2013 è stata approvata la metodologia per il controllo successivo di regolarità amministrativa.

I controlli sugli atti interni vengono effettuati con cadenza semestrale. Gli atti controllati sono: delibere di Giunta e Consiglio, determine dirigenziali e ordinanze del sindaco e dei dirigenti. Di volta in volta l'Unità di controllo può decidere il controllo di altri atti come: autorizzazioni, concessioni, convenzioni, atti tributari, ecc.

L'unità di Controllo è presieduta dal Segretario Generale e composta dai dirigenti e dalle Posizioni Organizzative.

La selezione degli atti è casuale partendo da un file con formule appositamente create per l'estrazione degli atti all'apertura del file stesso, senza intervento manuale.

Il verbale della riunione dell'Unità di Controllo viene inviato a: OIV, Collegio dei Revisori e Consiglieri comunali.

Controllo di gestione

Controllo dell'azione amministrativa.

L'Ente non è dotato di contabilità analitico-economica come strumento di supporto per il controllo di gestione .

Non vi è una struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione, il Settore Finanziario elabora prospetti e report infrannuali da presentare alla Giunta comunale, relativamente alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati; al dirigente e alle posizioni organizzative di ogni servizio al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione del servizio cui sono preposti; alla Corte dei Conti, in base a quanto disposto dall'art. 198-*bis* del Tuel.

Con deliberazioni della Giunta

- n. 85 del 02/05/2017
- n. 132 del 05/07/2017

sono stati approvati i Referti alla Corte dei Conti sul Controllo di gestione relativi agli anni 2014, 2015 e 2016.

Controllo strategico

L'Ente non ha un'unità specifica preposta al controllo strategico(art. 147-*ter* del Tuel³).

Vengono comunque elaborati rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo ed al Consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

Nel corso degli anni tramite i vari atti che verranno adottati (DUP, Verifica Equilibri e controllo strategico, Rendiconti di gestione, variazioni di bilancio) si perseguirà l'azione tracciata con le linee programmatiche affrontando i cambiamenti normativi e nel contempo adeguando la programmazione; riguardo gli investimenti, l'evoluzione finanziaria a volte frenetica, che comporterà un eventuale

³ Tale adempimento è previsto per i Comuni con oltre 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.

ridimensionamento dei “desiderata”, senza per questo perdere di vista la programmazione iniziale e l'attività che quindi si ridimensionerà.

Valutazione delle performance

Con Deliberazione di Giunta n. 304 del 20/12/2010 è stato approvato del Regolamento di disciplina della misurazione, valutazione, integrità e trasparenza della performance e del sistema premiale e successivamente modificato con deliberazioni di Giunta Comunale n. 39 del 21/02/2011 e n. 212 del 17/10/2011;

Con Deliberazione di Giunta n. 24 del 18/02/2014 è stato approvato il Regolamento di misurazione e valutazione delle performance dei dirigenti;

Con Deliberazione di Giunta n. 27 del 25/02/2014 sono stati approvati i nuovi criteri di valutazione delle prestazioni individuali degli incaricati di posizione organizzativa e di alta professionalità, che si applicano a decorrenza dal 2014.

Con Deliberazione della Giunta n. 67 del 28/03/2017 è stato approvato il Piano delle Performance 2017-2019.

Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL

L'Ente non si è dotato di un apposito ufficio dedicato al controllo delle società partecipate.

Per gli organismi gestionali, l'Ente Locale ha provveduto ad inserire in vari atti gli obiettivi che si intendono raggiungere, sia in termini di bilancio che in termini di efficacia, efficienza ed economicità del servizio verificando la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza pubblica.

Importante è stato il ruolo del Comune di Feltre relativamente al recupero del credito della partecipata BIM GSP e all'insediamento di un comitato di controllo formato da una pluralità di sindaci soci.

L'Ente ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati e precisamente con:

BIM GSP SPA,

BIM INFRASTRUTTURE SPA,

AZIENDA FELTRINA CONSORTILE PER I SERVIZI ALLA PERSONA

Il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il consolidamento dei bilanci:

- anno 2014 con deliberazione n. 69 del 28/09/2015;
- anno 2015 con deliberazione n. 9 del 30/01/2017.

Il consolidamento dei bilanci anno 2016 è in via di definizione.

Sezione II

ANALISI SITUAZIONE FINANZIARIA

Al fine della lettura dei dati contabili, il Comune di Feltre aderisce alla sperimentazione sull'armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D. Lgs 118/2011 e s.m.i. nei termini dell'art. 9 del D.L. 102/2013 dall'anno 2014.

La relazione sulla gestione finanziaria dell'Ente Locale costituisce un supporto di informazioni sull'andamento dei conti del Comune che ha come principale riferimento i risultati tratti dalla contabilità ufficiale (rendiconti approvati dal Consiglio Comunale). La valutazione sia sul fronte della gestione di cassa sia della gestione di competenza, che può essere svolta in presenza di un quadro articolato di elementi informativi, consente la rilevazione degli andamenti secondo distinte angolazioni dal cui esame congiunto possono trarsi maggiori elementi di conoscenza.

Si dà atto che risultano approvati:

- con delibera del Consiglio Comunale nr. 8 del 30/01/2017: il Documento Unico di Programmazione 2017/2019, il Bilancio di Previsione per il triennio 2017/2019 e i relativi allegati – redatti ai sensi del D.lgs. 118/2011 e della normativa in materia di armonizzazione dei sistemi contabili;
- con delibera della Giunta Municipale n. 52 del 14/03/2017: il Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2017;
- con delibera della Giunta Municipale n. 67 del 28/03/2017: il Piano Performance 2017/2019;
- con delibera del Consiglio Comunale n. 36 in data 16/05/2017: il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2016, redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.
- con delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 26/07/2017: Assestamento di bilancio, verifica e salvaguardia degli equilibri di bilancio, del pareggio di bilancio ex L. 208/2015, stato di attuazione dei programmi e primo step del controllo strategico.

La ricognizione generale sulla situazione finanziaria dell'Ente Locale ha evidenziato che il Comune di Feltre

- *non risulta* in stato di dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244, del Dlgs. n. 267/00;
- *non ha* fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-*bis* del Dl. n. 174/12.
- *non ha* deliberato lo Stato di pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-*bis*, del Dlgs. n. 267/00;
- *non ha* fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-*ter*, 243-*quinqes*, del Dlgs. n. 267/00;
- *non ha* deliberato il ricorso al Piano di riequilibrio finanziario pluriennale previsto dall'art. 243-*quater*, del Dlgs. n. 267/00;
- *non è* stato oggetto di Pronunce specifiche da parte della Corte dei conti;
- *non è* stato oggetto di sentenze di condanna da parte della Procura della Corte dei conti;
- *non è* stato oggetto di rilievi sulla gestione finanziaria e/o destinatario di referti per gravi irregolarità da parte dell'Organo di revisione.

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

Nel periodo dal 2012 al 2015 risulta un parametro positivo ed è quello relativo all'anticipazione, situazione ben nota e per la quale nel corso degli anni del precedente mandato si è provveduto ad intervenire garantendo un miglioramento della media giornaliera anno dopo anno; negli ultimi anni la gestione di cassa corrente da un avanzo mentre la causa dell'anticipazione deriva dalla parte investimenti ed è sempre più causa il ritardo con il quale vengono erogati i contributi in conto capitale da parte di enti pubblici (es. Regioni).

Per l'anno 2016 tale parametro è invece risultato negativo.

Situazione economico-finanziaria dell'Ente

Dati relativi ai bilanci consuntivi dell'ente

Entrate (in Euro)	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	% incremento /decre- mento rispetto al pri- mo anno
Entrate correnti	15.367.771,13	15.025.771,46	14.971.984,62	14.995.167,70	14.048.499,81	-8,58%
Tit. 4 – Entrate da alienazione e trasferimenti di capitale	1.444.478,56	833.405,07	2.117.161,30	1.398.074,47	4.583.619,87	217,32%
Tit. 5 – Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	288.000,00	1.171.839,00	952.363,00	287.000,00	
Totale	1.444.478,56	1.121.405,07	3.289.000,30	2.350.437,47	4.870.619,87	

Spese (in Euro)	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	% incremento /decre- mento rispetto al pri- mo anno
Tit. 1 – Spese correnti	13.286.475,08	13.021.025,26	12.425.244,11	12.770.146,83	12.413.506,71	-6,57%
Tit. 2 – Spese in conto capitale	1.028.021,10	1.387.451,69	1.389.282,15	3.355.170,00	6.132.924,88	496,58%
Tit. 3 – Rimborso di prestiti	1.558.806,60	1.458.045,51	1.512.617,28	1.621.462,97	1.486.297,71	-4,65%
Totale	15.873.302,78	15.866.522,46	15.327.143,54	17.746.779,80	20.032.729,30	

Partite di giro (in Euro)	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	% incremento /decremen- to rispetto al primo anno
Tit. 6 – Entrate da servizi c/ terzi	3.577.539,23	1.594.772,76	1.252.116,04	2.168.546,43	2.438.193,66	-31,85%
Tit. 4 – Spese per servizi c/terzi	3.577.539,23	1.594.772,76	1.252.116,04	2.168.546,43	2.438.193,66	-31,85%

Equilibri di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	15.367.771,13	15.025.771,46	14.971.984,62	14.995.167,70	14.048.499,81	
avanzo applicato, FPV, OOUU,	43.698,35	0,00	466.738,12	437.358,68	363.449,51	
Spese Titolo I	-13.286.475,08	-13.021.025,26	-12.425.244,11	-12.770.146,83	-12.413.506,71	
Rimborso prestiti parte del Titolo III	-1.558.806,60	-1.458.045,51	-1.512.617,28	-1.621.462,97	-1.486.297,71	
FPV USCITA	0,00	0,00		-155.963,13	-164.325,65	
Saldo di parte corrente	566.187,80	546.700,69	1.500.861,35	884.953,45	347.819,25	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	
Entrate Titolo IV -OOUU PARTE CORRENTE	1.188.478,56	833.405,07	2.095.161,30	1.378.074,47	4.583.619,87	
Entrate Titolo V ** (VI DAL 2014)	0,00	288.000,00	1.171.839,00	952.363,00	287.000,00	
FPV entrata			12.320,67	2.078.998,11	1.415.056,08	
Totale titoli (IV+V)	1.188.478,56	1.121.405,07	3.279.320,97	4.409.435,58	6.285.675,95	
Spese Titolo II	1.028.021,10	1.387.451,69	1.389.282,15	3.355.170,00	6.132.924,88	
FPV USCITA	0,00	0,00	2.078.998,11	1.415.056,08	662.330,93	
Differenza di parte capitale	160.457,46	-266.046,62	-188.959,29	-360.790,50	-509.579,86	
Entrate correnti destinate ad investimenti	90.228,11	395.000,00	352.301,67	446.182,27	261.493,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	306.616,25	0,00	0,00	295.499,13	534.698,88	
SALDO DI PARTE CAPITALE	557.301,82	128.953,38	163.342,38	380.890,90	286.612,02	

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

Gestione di competenza. Quadro riassuntivo

2012	
Riscossioni	25.623.845,99
Pagamenti	24.059.809,82
Differenza	1.564.036,17
Residui attivi	4.765.942,93
Residui passivi	5.391.105,83
Differenza	-625.162,90
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	938.873,27

2013	
Riscossioni	25.637.246,47
Pagamenti	23.544.119,06
Differenza	2.093.127,41
Residui attivi	4.201.857,60
Residui passivi	6.014.330,94
Differenza	-1.812.473,34
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	280.654,07

2014	
Riscossioni	26.163.538,85
Pagamenti	24.868.309,17
Differenza	1.295.229,68
Residui attivi	5.610.841,94
Residui passivi	3.972.230,24
Differenza	1.638.611,70
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	2.933.841,38

2015	
Riscossioni	25.922.523,03
Pagamenti	26.732.772,53
Differenza	-810.249,50
Residui attivi	4.711.791,07
Residui passivi	4.302.716,20
Differenza	409.074,87
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-401.174,63

2016	
Riscossioni	25.229.716,44
Pagamenti	26.426.786,93
Differenza	-1.197.070,49
Residui attivi	6.466.138,92
Residui passivi	6.382.678,05
Differenza	83.460,87
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-1.113.609,62

Risultato di amministrazione di cui:	Anno 2012	Anno 2013			
Fondi vincolati	334.854,00	258.442,20			
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	15.460,60				
Fondi di ammortamento					
Fondi non vincolati					
			Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Parte accantonata:					
Fondo svalutazione crediti al 31/12			326.394,73	549.914,43	729.842,03
altri accantonamenti					132.468,15
Parte vincolata:					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				70.275,00	0,00
Parte vincolata per trasferimenti			154.061,16	402.084,58	205.046,19
Parte vincolata derivante dalla contrazione di mutui				317.698,88	0,00
Parte vincolata formalmente dall'Ente			302.000,00	299.600,00	0,00
Parte relativa ad altri vincoli (BIM)			90.000,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti			334.056,26	379.638,56	439.791,07
Parte disponibile			185.630,64	31.536,70	29.828,32
Totale avanzo/disavanzo	350.314,60	258.442,20	1.392.142,79	2.050.748,15	1.536.975,76

Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	1,87	0,37	0,37	185.921,59
Totale residui attivi finali	13.039.210,00	10.666.947,70	10.104.878,41	8.999.930,99	9.313.110,81
Totale residui passivi finali	12.688.895,40	10.408.507,37	6.133.346,32	5.378.164,00	7.135.400,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			500.391,56	155.963,13	164.325,65
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			2.078.998,11	1.415.056,08	662.330,93
Risultato di amministrazione	350.314,60	258.442,20	1.392.142,79	2.050.748,15	1.536.975,76
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI	SI	SI

Utilizzo avanzo di amministrazione

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	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 e vincolato 118/2011	43.698,35	0,00	235.000,00	363.149,39	468.979,38
Spese di investimento	306.616,25	0,00	0,00	295.499,13	534.698,88
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	350.314,60	0,00	235.000,00	658.648,52	1.003.678,26

Per quanto concerne la verifica straordinaria di cassa ai sensi dell'art. 224 del TUEL si rimanda al verbale n. 34 del 11/07/2017 del Collegio dei Revisori sottoscritto anche dal Sindaco (uscente ed entrante/ è il medesimo)

Attività tributaria

ICI – IMU – aliquote applicate nel quinquennio precedente

Aliquote Ici /Imu/Tasi	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Aliquota abitazione principale	0,40%	0,6% (solo cat. A1, A8 e A9); 0,48% (altre categorie)	0,6% (solo cat. A1, A8 e A9); altre categorie soggette TASI	0,6% (solo cat. A1, A8 e A9); altre categorie soggette TASI	0,6% (solo cat. A1, A8 e A9); altre categorie esenti
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili	1,05%	1,06%	1,06%	1,06%	1,06%
Fabbricati rurali e strumentali (solo Imu)	esenti	esenti	esenti	esenti	esenti

Addizionale comunale IRPEF – aliquote applicate nel quinquennio precedente

Aliquote Addizionale Irpef	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	0,00- 15.000,00€	0,00- 15.000,00€	0,00- 15.000,00€	0,00- 15.000,00€	0,00-15.000,00€
Differenziazione aliquote	SI	SI	SI	SI	SI

Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Tipologia di prelievo	Tariffa – riscossione diretta	Tariffa – riscossione diretta	Tariffa – riscossione diretta	Tariffa – riscossione diretta	Tariffa – riscossione diretta
Tasso di copertura	99,65%	99,81%	96,27%	99,78%	100,00%
Costo del servizio pro-capite	€ 120,59	€ 110,78	€ 115,68	€ 105,00	€ 96,16

Si rimanda al Dup 2017/2019 ed al PEG 2017 per quanto riguarda la spesa in particolare i centri di costo a domanda individuale.

Gestione dei Residui

(dati ultimo rendiconto approvato)

RESIDUI ATTIVI Anno 2016	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e=(a+c-d)</i>	<i>F=(e-b)</i>	<i>g</i>	<i>h=(f+g)</i>
Titolo 1 - Tributarie	2.378.149,03	1.961.704,62	0,00	24.604,64	2.353.544,39	391.839,77	1.971.427,32	2.363.267,09
Titolo 2 - Contributi trasferimenti	542.689,90	445.697,30	0,00	26.445,67	516.244,23	70.546,93	282.648,57	353.195,50
Titolo 3 - Extratributarie	2.200.146,64	1.073.100,13	0,00	275.984,84	1.924.161,80	851.061,67	647.016,92	1.498.078,59
Parziale titoli 1+2+3	5.120.985,57	3.480.502,05	0,00	327.035,15	4.793.950,42	1.313.448,37	2.901.092,81	4.214.541,18
Titolo 4 - In conto capitale	2.133.394,55	1.186.877,02	0,00	33.962,10	2.099.432,45	912.555,43	3.151.581,45	4.064.136,88
Titolo 5 - riduzione attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.355.290,25	843.446,79	0,00	69.325,29	1.285.964,96	442.518,17	287.000,00	729.518,17
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	290.260,62	211.810,70	0,00	0,00	290.260,62	78.449,92	126.464,66	204.914,58
Totale titoli	8.999.930,99	5.722.636,56	0,00	430.322,54	8.569.608,45	2.846.971,89	6.466.138,92	9.313.110,81
RESIDUI PASSIVI Anno 2016	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e=(a+c-d)</i>	<i>f=(e-b)</i>	<i>g</i>	<i>h=(f+g)</i>
Titolo 1 - Spese correnti	1.982.696,26	1.614.970,91	0,00	123.266,70	1.859.429,56	244.458,65	2.400.264,34	2.644.722,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.539.987,54	1.176.040,90	0,00	162.530,44	1.377.457,10	201.416,20	2.965.356,94	3.166.773,14
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	213.858,93	213.858,93	0,00	0,00	213.858,93	0,00	658.473,91	658.473,91
Titolo 5 - anticipazioni	1.151.137,37	1.151.137,37	0,00	0,00	1.151.137,37	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per c/terzi	490.483,90	183.636,74	0,00	0,00	490.483,90	306.847,16	358.582,86	665.430,02
Totale titoli	5.378.164,00	4.339.644,85	0,00	285.797,14	5.092.366,86	752.722,01	6.382.678,05	7.135.400,06

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi	Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	totale
Tit. 1 - Entrate tributarie	0,00	0,00	140.396,29	157.321,48	94.122,00	1.971.427,32	2.363.267,09
Tit. 2 - Trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	70.546,93	282.648,57	353.195,50
Tit. 3 - Entrate extratributarie	7.745,34	475.517,22	95.043,94	77.626,98	195.128,19	647.016,92	1.498.078,59
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	35.000,00	0,00	16.000,00	435.129,00	426.426,43	3.151.581,45	4.064.136,88
Tit. 5 - Entrate da riduzioni attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Tit. 6 - Entrate da accensione di prestiti	240,30	0,00	0,00	287.912,90	154.364,97	287.000,00	729.518,17
Tit. 9 - Entrate da servizio per c/terzi	45.633,78	2.261,11	23.151,89	498,92	6.904,22	126.464,66	204.914,58
Totale generale	188.619,42	477.778,33	274.592,12	958.489,28	947.492,74	6.466.138,92	9.313.110,81

Residui passivi	Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	43.337,62	16.782,05	13.907,38	170.431,60	2.400.264,34	2.644.722,99
Titolo 2 - Spese in c/capitale	39.153,04	14.632,23	16.056,27	62.985,38	68.589,28	2.965.356,94	3.166.773,14
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	658.473,91	658.473,91
Titolo 7 - Spese per servizi per c/terzi	129.107,27	459,50	40.018,09	17.049,05	120.213,25	358.582,86	665.430,02
Totale generale	168.260,31	58.429,35	72.856,41	93.941,81	359.234,13	6.382.678,05	7.135.400,06

Rapporto tra competenza e residui

	Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016	totale
residui attivi Titoli I e III	7.745,34	475.517,22	235.440,23	234.948,46	289.250,19	2.618.444,24	3.861.345,68
totale accertamenti entrate correnti Titoli I e III	13.941.223,96	14.190.553,32	13.145.729,20	14.132.549,15	14.186.988,52	13.172.138,21	82.769.182,36
Percentuale tra residui attivi Titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti Titoli I e III	0,06%	3,35%	1,79%	1,66%	2,04%	19,88%	4,67%

Verifica rispetto Patto di Stabilità Interno/Pareggio di bilancio

ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Ente soggetto a patto di stabilità	Ente soggetto a patto di stabilità	Ente soggetto a patto di stabilità	Ente soggetto a patto di stabilità	Ente soggetto a pareggio di bilancio
Adempiente	Adempiente	Adempiente	Adempiente	Adempiente

Spesa di personale

Durante il periodo del mandato precedente l'Amministrazione ha rispettato i criteri di cui all'art. 1, c. 557, della Legge n. 296/06 circa la riduzione della spesa di personale.

Di seguito si riporta l'andamento della spesa del personale dal 2012 al 2016:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Importo del limite di spesa (art. 1, commi 557 e 562 della Legge n. 296/06)	4.384,244,25	4.334.280,28	4.289.758,12	4.289.758,12	4.289.758,12
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562 della Legge n. 296/06	4.334.280,08	4.150.750,01	3.974.530,62	4.012,101,57	3.889.671,07
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	38,61 %	37,96 %	38,27 %	36,97 %	29,69 %

Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Spesa personale Abitanti	247,18	239,21	230,25	228,64	188,40

Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Abitanti Dipendenti	144,03	143,49	144,42	150,72	151,81

Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente:
Sì.

Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Personale a tempo determinato/ borse lavoro/ vaucher	76.957,26	14.782,29	26.986,43	83.821,38	108.252,27

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

Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Fondo risorse decentrate	414.373,56	406.421,20	406.808,78	419.954,59	416.461,74

L'Ente NON ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6-*bis*, del Dlgs. n. 165/01 e dell'art. 3, comma 30, della Legge n. 244/07, concernente le esternalizzazioni di servizi.

Sezione III

ANALISI SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Conto del Patrimonio

2012			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	34.713.855,96
Immobilizzazioni materiali	75.176.109,68	-----	
Immobilizzazioni finanziarie	223.140,00	-----	
Rimanenze	0,00	-----	
Crediti	12.939.210,00	-----	
Attività finanz. non immobilizzate	0,00	Conferimenti	23.764.372,33
Disponibilità liquide	0,00	Debiti	29.860.231,39
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	
Totale	88.338.459,68	Totale	88.338.459,68

2013			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	33.818.094,16
Immobilizzazioni materiali	74.353.848,08	-----	
Immobilizzazioni finanziarie	223.140,00	-----	
Rimanenze	0,00	-----	
Crediti	10.566.947,70	-----	
Attività finanz. non immobilizzate	0,00	Conferimenti	22.116.495,30
Disponibilità liquide	1,87	Debiti	29.209.348,19
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	85.143.937,65	Totale	85.143.937,65

2014			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	38.591.017,41
Immobilizzazioni materiali	73.388.241,96	-----	
Immobilizzazioni finanziarie	223.140,00	-----	
Rimanenze	0,00	-----	
Crediti	8.600.254,05	-----	
Attività finanz. non immobilizzate	0,00	Conferimenti	
Disponibilità liquide	1.740.956,48	Debiti	26.303.493,44
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	19.058.081,64
Totale	83.952.592,49	Totale	83.952.592,49

2015

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	38.431.374,60
Immobilizzazioni materiali	72.885.404,42	-----	
Immobilizzazioni finanziarie	880.320,76	-----	
Rimanenze	0,00	-----	
Crediti	7.544.640,74	-----	
Attività finanz. non immobilizzate	0,00	Conferimenti	
Disponibilità liquide	1.355.290,62	Debiti	25.031.503,98
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	19.202.777,96
Totale	82.665.656,54	Totale	82.665.656,54

2016

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	36.749.653,78
Immobilizzazioni materiali	73.360.407,66	fondi per rischi ed oneri	132.468,15
Immobilizzazioni finanziarie	880.320,76	-----	
Rimanenze	0,00	-----	
Crediti	8.732.683,78	-----	
Attività finanz. non immobilizzate	0,00	Conferimenti	
Disponibilità liquide	185.921,59	Debiti	27.686.531,68
Ratei e risconti attivi	826.656,58	Ratei e risconti passivi	19.417.336,76
Totale	83.985.990,37	Totale	83.985.990,37

Risulta verificato e accertato che gli inventari dei beni immobili e mobili *sono* aggiornati al 31/12/2016.

La variazione del netto patrimoniale relativa ad ogni esercizio, trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio stesso

Conto Economico

2012	
Voci del Conto Economico	Importi
A) Proventi della gestione	16.010.737,93
B) Costi della gestione di cui: - quote di ammortamento di esercizio	-14.951.527,20
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: - utili - interessi su capitale di dotazione - trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-384.445,17
D.20) Proventi finanziari	30.264,28
D.21) Oneri finanziari	-1.175.202,03
E) Proventi ed Oneri straordinari - Proventi - Insussistenze del passivo - Sopravvenienze attive - Plusvalenze patrimoniali - Oneri - Insussistenze dell'attivo - Minusvalenze patrimoniali - Accantonamento per svalutazione crediti - Oneri straordinari	-473.186,89
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-943.359,08

2013	
Voci del Conto Economico	Importi
A) Proventi della gestione	17.110.050,95
B) Costi della gestione di cui: - quote di ammortamento di esercizio	-14.876.262,97
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: - utili - interessi su capitale di dotazione - trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-389.509,00
D.20) Proventi finanziari	5.401,75
D.21) Oneri finanziari	-1.082.731,38
E) Proventi ed Oneri straordinari - Proventi - Insussistenze del passivo - Sopravvenienze attive - Plusvalenze patrimoniali - Oneri - Insussistenze dell'attivo - Minusvalenze patrimoniali - Accantonamento per svalutazione crediti - Oneri straordinari	-1.662.711,15
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-895.761,80

2014	
Voci del Conto Economico	Importi
A) Proventi della gestione	16.218.223,66
B) Costi della gestione di cui: - quote di ammortamento di esercizio	-14.712.284,59
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: - utili - interessi su capitale di dotazione - trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-1.049.687,03
D rettifiche valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed Oneri straordinari - Proventi - Insussistenze del passivo - Sopravvenienze attive - Plusvalenze patrimoniali - Oneri - Insussistenze dell'attivo - Minusvalenze patrimoniali - Accantonamento per svalutazione crediti - Oneri straordinari	685.880,90
IMPOSTE	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.142.132,94

2015	
Voci del Conto Economico	Importi
A) Proventi della gestione	15.772.506,93
B) Costi della gestione di cui: - quote di ammortamento di esercizio	-15.059.914,65
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: - utili - interessi su capitale di dotazione - trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-370.047,69
D rettifiche valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed Oneri straordinari - Proventi - Insussistenze del passivo - Sopravvenienze attive - Plusvalenze patrimoniali - Oneri - Insussistenze dell'attivo - Minusvalenze patrimoniali - Accantonamento per svalutazione crediti - Oneri straordinari	-198.162,90
IMPOSTE	-248.345,69
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-103.964,00

2016	
Voci del Conto Economico	Importi
A) Proventi della gestione	17.621.428,80
B) Costi della gestione di cui: - quote di ammortamento di esercizio	-16.006.171,59
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate: - utili - interessi su capitale di dotazione - trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	-971.151,55
D rettifiche valore attività finanziarie	0,00
E) Proventi ed Oneri straordinari - Proventi - Insussistenze del passivo - Sopravvenienze attive - Plusvalenze patrimoniali - Oneri - Insussistenze dell'attivo - Minusvalenze patrimoniali - Accantonamento per svalutazione crediti - Oneri straordinari	-889.250,22
IMPOSTE	-231.650,70
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-476.795,26

Sezione IV

ANALISI INDEBITAMENTO

Dall'analisi dei documenti contabili dell'Ente Locale viene in evidenza che:

- 1) l'ammontare dei prestiti accesi per il finanziamento di spese in conto capitale *risulta* compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del [Tuel](#);
- 2) l'Ente *ha* rispettato le prescrizioni dall'art. 119 della Costituzione; infatti è stato verificato che le somme iscritte al Titolo V dell'entrata, Categorie 3 e 4, per accensione di mutui, aperture di credito, cartolarizzazioni, cessioni di crediti e prestiti obbligazionari, *siano state destinate* esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento iscritte al Titolo II.
- 3) l'Ente Locale *non* è stato soggetto ad azione esecutive di terzi.

Nel corso del primo semestre dell'anno 2017 sono stati assunti i seguenti mutui, nel rispetto della normativa vigente,:

- mutuo per interventi di adeguamento tecnico funzionale dell'impianto di illuminazione pubblica stradale della Cittadella di Feltre di euro 281.700,00 - ente erogatore Cassa Depositi e Prestiti Spa;
- mutuo per interventi di riqualificazione della viabilità comunale. Anno 2017 di euro 196.780,00 - ente erogatore Cassa Depositi e Prestiti Spa;
- mutuo per cofinanziamento interventi di miglioramento efficienza energetica Scuola Vittorino da Feltre di euro 88.800,00 - ente erogatore Cassa Depositi e Prestiti Spa.

E' stata inoltre presentata una una richiesta di diverso utilizzo alla Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento del progetto "Asfaltature ed opere di manutenzione straordinaria della viabilità comunale secondaria. Interventi di completamento delle asfaltature dell'anno 2016" per un importo di euro 53.900,00.

L'indebitamento dell'ente ha avuto negli anni la seguente evoluzione:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Debito iniziale	25.843.227,71	24.372.167,80	22.871.281,23	22.583.961,31	21.375.548,62
Nuovi prestiti	0,00	288.000,00	1.171.839,00	952.363,00	287.000,00
Prestiti rimborsati	-1.558.806,60	-1.458.045,51	-1.512.617,28	-1.621.462,97	-1.700.229,42
Altre variazioni (+/-)	87.746,69	-330.841,06	53.458,36	-539.312,72	-69.661,49
Residuo debito finale	24.372.167,80	22.871.281,23	22.583.961,31	21.375.548,62	19.892.657,71
Popolazione residente	20.742	20.663	20.652	20.649	20.646
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.175,02	1.106,87	1.093,55	1.035,19	963,51

Si registra una costante diminuzione del debito pro-capite

Rispetto del limite di indebitamento

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 Tuel)	7,59%	7,15%	7,04%	6,85%	6,92%

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Oneri finanziari	1.166.202,03	1.073.731,38	1.053.506,87	1.027.228,45	971.489,37
Quota capitale	1.558.806,60	1.458.045,51	1.512.617,28	1.621.462,97	1.486.297,71
Totale fine anno	2.725.008,63	2.531.776,89	2.566.124,15	2.648.691,42	2.457.787,08

Anticipazione di tesoreria (art. 222 Tuel) – GM 184 del 20/09/2016

Importo massimo concedibile	euro 3.748.790,00
Importo concesso	euro 3.748.790,00

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Alla data di redazione della presente relazione non risultano debiti fuori bilancio *ex art.* 104 del Tuel da riconoscere e da finanziare.

Strumenti di finanza derivata

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

Rilevazione flussi

Non ricorre la fattispecie

Organismi controllati/società e altri organismi per fatturato anni 2012/2016

Risultati d'esercizio delle principali società controllate per fatturato					
Bilancio dell'esercizio 2012					
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
AZIENDA FELTRINA	G47.73.1	11.441.566,00	57,15%	537.759,00	0,00
Risultati d'esercizio delle principali società e altri organismi per fatturato					
Bilancio dell'esercizio 2012					
Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
BIM GSP SPA	E.36	35.642.069,00	1,49	12.853.413,00	1.836.200,00
BIM INFRA SPA	D.35.22	5.276.192,00	1,49	27.126.930,00	248.082,00

Risultati d'esercizio delle principali società controllate per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2013**

Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
AZIENDA FELTRINA	G47.73.1	11.697.651,00	57,15%	537.761,00	0,00

Risultati d'esercizio delle principali società e altri organismi per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2013**

Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
BIM GSP SPA	E.36	39.244.019,00	1,49	14.068.265,00	1.214.847,00
BIM INFRA SPA	D.35.22	5.345.197,00	1,49	27.562.734,00	380.992,00

Risultati d'esercizio delle principali società controllate per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2014**

Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
AZIENDA FELTRINA	G47.73.1	11.905.462,00	57,15%	537.762,00	0,00

Risultati d'esercizio delle principali società e altri organismi per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2014**

Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
BIM GSP SPA	E.36	28.805.893,00	1,49	19.087.553,00	5.019.288,00
BIM INFRA SPA	D.35.22	13.192.941,00	1,33	32.873.051,00	981.129,00

Risultati d'esercizio delle principali società controllate per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2015**

Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
AZIENDA FELTRINA	G47.73.1	11.969.779,00	57,15%	539.246,00	1.484,00

Risultati d'esercizio delle principali società e altri organismi per fatturato**Bilancio dell'esercizio 2015**

Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
BIM GSP SPA	E.36	28.215.460,00	1,49	22.499.048,00	3.411.495,00
BIM INFRA SPA	D.35.22	12.757.025,00	1,33	33.471.621,00	598.566,00

Risultati d'esercizio delle principali società controllate per fatturato					
Bilancio dell'esercizio 2016					
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
AZIENDA FELTRINA	G47.73.1	12.084.819,00	57,15%	546.514,00	7.270,00
Risultati d'esercizio delle principali società e altri organismi per fatturato					
Bilancio dell'esercizio 2016					
Forma giuridica Tipologia azienda o società	Campo di attività (1)	Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società (2)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A				
BIM GSP SPA	E.36	27.137.783,00	1,49	26.610.022,00	4.180.833,00
BIM INFRA SPA	D.35.22	13.058.230,00	1,33	34.204.723,00	838.108,00

Riconciliazione debiti/crediti tra Ente e società partecipate

Come previsto dall'art. 6, comma 4, Dl. n. 95/12 ("Spending review 2") a partire dal 2012 l'Ente allega al Rendiconto una Nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate, asseverata dai rispettivi Organi di revisione. Da tali prospetti *non sono* emerse discordanze che hanno richiesto uno specifico intervento per addivenire alla riconciliazione delle partite contabili; eventuali differenze sono dovute dalla contabilizzazione differente tra una società privata ed un ente pubblico (es. IVA) ma sostanzialmente non vi sono differenze che possano dar adito a squilibri tra gli enti

Leasing immobiliare in costruendo e Project financing

L'ente nel triennio di riferimento non *ha fatto* ricorso a strumenti quali il Leasing immobiliare in costruendo o il *Project Financing*.

Passività potenziali

In merito alla dell'esistenza di eventuali passività potenziali l'Ente Locale ha effettuato l'analisi:

1. del contenzioso in essere;

è stata accantonata la somma di € 20.000,00 dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'anno 2016 a titolo prudenziale, ma non risultano esserci in questo momento eventi e/o atti tali che possano far presagire sentenze sfavorevoli che possano gravare sui bilanci del Comune di Feltre negli esercizi futuri; inoltre in sede di assestamento di bilancio 2017, verifica e salvaguardia equilibri di bilancio, pareggio di bilancio, stato di attuazione e primo step del controllo strategico (approvato con DCC n. 53 del 26/07/2017), sulla stima dell'avanzo presunto di amministrazione 2017, è stato previsto l'accantonamento della somma di euro 60.000,00 per eventuali contenziosi;

2. della situazione lavori pubblici;

i lavori stanno procedendo come previsto dal cronoprogramma, restano fermi i lavori finanziati da alienazioni mentre, per quelli finanziati da contributi, si lamenta un ritardo nell'erogazione degli stessi e questo è la causa dell'anticipazione in essere in quanto il comune rispetta il termine di pagamento dei 30 giorni.

3. della situazioni Società partecipate;

- tutte le società ed organismi partecipati dall'ente hanno regolarmente approvato gli ultimi bilanci;
- non ci sono società/ organismi partecipati in liquidazione o sottoposti a procedura concorsuale;
- non ci sono società/ organismi partecipati per i quali, negli ultimi tre anni è stato necessario un aumento di capitale o del fondo di dotazione per ripiano perdite a carico dell'ente;
- non ci sono società/ organismi partecipati che hanno richiesto gli interventi di cui agli artt. 2446, 2447, 2482-bis e 2482-ter del codice civile;

- sono monitorati i rapporti finanziari, la situazione contabile gestionale ed organizzativa, i contratti di servizio con le società/organismi partecipati al fine di valutare gli effetti prodotti dai risultati di gestione sul bilancio finanziario dell'ente.

Conclusioni

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Feltre, la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.

Feltre, 2017

***Il Sindaco
Paolo PERENZIN***

Il Dirigente del Servizio Finanziario
Renato Degli Angeli

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 e s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.