



COMUNE DI LIMANA
Provincia di Belluno

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO
QUINQUENNIO 2019-2024

(Art. 4 bis D.Lgs. 149 del 06/09/2011)

Premessa

L'art. 4-bis del D.Lgs. 149/2011, introdotto dall'art. 1-bis del D.L. n. 174/2011, convertito nella Legge n. 213 del 07/12/2012, dispone che al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le provincie ed i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

La norma prevede inoltre che la relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio economico-finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato.

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

In definitiva, al fine di rendere edotti in tempi brevi i nuovi amministratori, con la presente relazione occorre verificare:

- la situazione finanziaria
- la situazione patrimoniale;
- la misura dell'indebitamento.

Se quanto sopra non dovesse risultare soddisfacente occorrerebbe valutare la necessità di adottare eventuali misure di riequilibrio.

La presente relazione è attinente all'attività dell'Amministrazione Comunale, Sindaco DE ZANET Milena, proclamato eletto in data 27/05/2019 a seguito delle elezioni comunali del 26 maggio 2019.

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 gravare 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.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per le provincie e per tutti i comuni.

PARTE 1 – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31.12 ABITANTI

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
popolazione	5182	5209	5228	5335	5308

1.2 Organi politici

	CARICA	COGNOME-NOME
GIUNTA	SINDACO	DE ZANET Milena
	ASSESSORE	FONTANA Edi
	ASSESSORE	BOZZOLLA Stefano
	ASSESSORE	SEGAT Alex
	ASSESSORE	DAL MOLIN Cinzia

	CARICA	COGNOME-NOME
CONSIGLIO	PRESIDENTE -SINDACO	DE ZANET MILENA
	CONSIGLIERE	FONTANA Edi
	CONSIGLIERE	RONCADA Tiziana
	CONSIGLIERE	SEGAT Alex
	CONSIGLIERE	PICINOTTI Marta
	CONSIGLIERE	BOZZOLLA Stefano
	CONSIGLIERE	GIRARDI Samantha
	CONSIGLIERE	D'INCA' Daniela
	CONSIGLIERE	ROSSATO MICHELA
	CONSIGLIERE	DE TOFFOL LUCA
	CONSIGLIERE	TROIAN Matteo
	CONSIGLIERE	DALLA CORT Stefania
	CONSIGLIERE	SPONGA Prisca

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario Comunale	dr. Fabrizio FLORIDIA
Numero dirigenti	ZERO
Numero posizioni organizzative	2

Suddivisione per servizi	SERVIZIO AMMINISTRATIVO: responsabile Segretario comunale dr. Fabrizio FLORIDIA
	SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO: responsabile Tiziana VENZO
	SERVIZIO TECNICO/MANUTENTIVO: responsabile Ing. Nicola ARDILLO
	UNITA' DI STAFF POLIZIA LOCALE

Anno	Numero totale personale dipendente in servizio
2014	33
2015	32
2016	29
2017	29
2018	30
2019 (AL 30 APRILE)	30

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

L'insediamento della nuova Amministrazione non proviene da commissariamento dell'ente ai sensi dell'art. 141 o 143 del TUEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario né il predissesto nel mandato amministrativo precedente, né ha mai ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter e 243 quinquies del Tuel e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2013, convertito nella legge n. 213/2013.

1.6. Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del Tuel:

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio del mandato:

ESERCIZIO 2016: NESSUN PARAMETRO POSITIVO

ESERCIZIO 2017: NESSUN PARAMETRO POSITIVO

ESERCIZIO 2018: DUE PARAMETRI POSITIVI

**PARTE 2 – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA
SVOLTE DURANTE IL MANDATO**

1. Attività normativa:

=====

2. Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale per ogni anno di riferimento.

2.1.1 ICI/IMU Aliquote applicate nel quinquennio precedente

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Abitazione principale ICI/IMU Solo per categorie A/1, A/8 e A/9	4‰	4‰	4‰	4‰	4‰
Altri fabbricati ed aree fabbricabili ICI/IMU	10‰	10‰	10‰	10‰	10‰
Immobili cat. D C1 C3 – ICI/IMU	10‰	10‰	10‰	10‰	10‰
Aliquota particolare: immobili posseduti da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che l'immobile non risulti locato Solo per categorie A/1, A/8 e A/9	4‰	4‰	4‰	4‰	4‰
Cittadini italiani residenti all'estero (AIRE) Aliquota particolare: immobili posseduti da cittadini italiani residenti all'estero (AIRE) a condizione che l'immobile non risulti locato Solo per categorie A/1, A/8 e A/9	10‰	10‰	10‰	10‰	10‰
Cittadini italiani residenti all'estero (AIRE) Aliquota particolare: immobili posseduti da cittadini italiani residenti all'estero (AIRE) a condizione che l'immobile non risulti locato	10‰	10‰	10‰	10‰	10‰
Detrazione abitazione principale ICI/IMU	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Detrazione per ogni figlio inf. 26 anni IMU	=	=	=	=	=
Fabbricati rurali strumentali ICI/IMU	Esenti	Esenti	Esenti	Esenti	Esenti

2.1.2 Addizionale IRPEF Aliquote applicate nel quinquennio precedente

Aliquote IRPEF	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota unica	0,7%	0,7%	0,7%	0,75%	0,75%
Fascia esenzione	==	==	==	==	==
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

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

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo: Tari – accertamenti	395.000,00	421.712,71	467.000,00	458.000,00	470.000,00
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite (rapporto costo/abitanti)	76,22	80,95	89,32	85,85	88,54

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Fino all'anno 2013, il Comune non disponeva di un sistema dei controlli interni; a seguito della nuova disciplina obbligatoria introdotta dal nuovo art. 147 del d. lgs. 267/2000 (Tuel) dal 2013, l'Ente con deliberazione consiliare n. 2 del 24/01/2013, si è dotato di Regolamento dei controlli interni, per l'attuazione dei seguenti controlli:

1. *controllo di regolarità amministrativa e contabile: ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.*
2. *controllo di gestione: ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.*
3. *controllo sugli equilibri finanziari: ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno.*

Il sistema dei controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

3.1.1. Si riportano gli indicatori relativi ai principali servizi resi ed i principali investimenti attivati nel quinquennio con riferimento al programma di mandato ed al loro grado di attuazione.

Indicatori relativi ai principali servizi resi:

Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale:

	2014	2015	2016	2017	2018
Servizio mensa scolastica*	93,68%	100%	100%	100%	100%
Servizio trasporto scolastico**	24,03%	22,40%	20,17%	20,33%	17,79%
Assistenza domiciliare***	57,66%	60,15%	48,59%	55,72%	55,91%
C. Servizi per l'Anziano****	100%	100%	0	0	0
Grado di copertura medio	68,84%	70,64%	56,25%	58,68%	57,90%

*nella spesa per la mensa non sono conteggiati il combustibile e la manutenzione della cucina;

non vengono inseriti tra le spese di mensa e trasporti scolastici le rate di ammortamento dei mutui

**nella spesa per trasporto scolastico vengono conteggiati al 100% gli autisti scuolabus che però svolgono anche mansioni di manutenzione;

*** nelle entrate del c.s.a. sono conteggiati contributi regionali che nel 2013 sono stati rettificati con nota di accredito per euro 14.999,35; inoltre, rispetto al previsionale, sono state accertate maggiori entrate.

**PRINCIPALI INVESTIMENTI CHE SI INTENDE ATTIVARE NEL QUINQUENNIO
CON RIFERIMENTO AL PROGRAMMA DI MANDATO**

SERVIZIO TECNICO

Riferimento: Delibera CC n. 33 del 12/06/2019 concernente le linee programmatiche di mandato.

3.1.2 **Controllo strategico:** ente non soggetto.

3.1.3. Valutazione della performance:

Il metodo ed i criteri di valutazione dei titolari di posizione organizzativa sono stati approvati con deliberazione della Giunta Comunale n.34 del 20/02/2019 all'oggetto: "Regolamento per la disciplina degli incarichi di posizione organizzativa".

Per il personale non titolare di posizione organizzativa è stato approvato il regolamento di disciplina della misurazione, valutazione, integrità e trasparenza delle performance e del sistema premiale con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 16/03/2011, successivamente sostituito con un nuovo regolamento approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.32 del 20/02/2019.

3.1.4. Controllo sulle società partecipate/controllate.

Il D.Lgs. 175/2016 e s.m.i. ha profondamente cambiato i rapporti tra gli enti e le loro partecipate, prevedendo una serie di controlli ed adempimenti.

Con delibera di Consiglio n. 36 in data 30/09/2017 il Comune ha provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni, ai sensi dell'art. 24 del D-Lgs- 175/2016 e s.m.i.. La delibera è stata trasmessa al MEF in data 25/10/2017.

Con delibera di Consiglio n. 52 del 20/12/2018 si è provveduto alla ricognizione ordinaria ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i..

Attualmente il Comune detiene le seguenti partecipazioni dirette:

partecipata	% partecipazione				
	2014	2015	2016	2017	2018
Limana Servizi srl (dal 23/10/15)	=	100	100	100	100
Bellunum srl (dal 29/04/116)	=	=	1,45	1,45	1,45
BIM Belluno Infrastrutture spa	1,49	1,49	1,49	1,49	1,49
BIM Gestione Servizi pubblici spa	1,33	1,33	1,33	1,33	1,33

PARTE 3 – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

Alla data di inizio mandato risulta approvato il Bilancio pluriennale 2019/2021 con DCC n.8 in data 06/03/2019, ed il rendiconto dell'esercizio 2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n.29 del 22/05/2019;

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

ENTRATE (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018	% di incremento – decremento rispetto al primo anno
Entrate correnti	6.326.512,65	6.056.598,40	3.754.988,24	3.861.890,37	3.848.605,15	-39,16
Titolo IV Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	122.349,91	784.475,68	116.365,67	898.471,98	532.399,17	+335,14%
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0	0	0	0	0	0
Totale	6.448.862,56	6.841.074,08	3.871.353,91	4.760.362,35	4.381.004,32	-32,06%

SPESE (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018	% di incremento – decremento rispetto al primo anno
Titolo I Spese correnti	5.761.270,16	5.586.722,46	3.430.665,44	3.350.916,58	3.316.954,59	-42,42%
Titolo II Spese in conto capitale	122.349,91	1.448.478,34	392.995,33	1.049.083,53	961.414,99	+685,79%
Titolo III (IV dal 2016) Rimborso di prestiti	466.793,33	346.132,61	262.035,93	254.879,00	247.630,02	-46,95%
Totale	6.350.413,40	7.381.333,41	4.085.696,70	4.654.879,11	4.532.235,53	-28,63%

PARTITE DI GIRO (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018	% di incremento – decremento rispetto al primo anno
Titolo VI (XI dal 2016) Entrate da servizi per conto di terzi	547.719,29	597.536,44	601.512,36	771.011,04	800.845,57	+46,21%

Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	547.719,29	597.536,44	601.512,36	771.011,04	800.845,57	+46,21%
---	------------	------------	------------	------------	------------	---------

3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli ultimi anni:

EQUILIBRIO PARTE CORRENTE					
	2014	2015***			
Totale titoli I+II+III delle entrate	6.326.512,65	6.056.598,40			
Spese Titolo I	5.761.270,16	5.586.722,46			
Rimborso prestiti parte del titolo III (titolo IV dal 2016)	466.793,33	346.132,61			
Saldo di parte corrente	98.449,16	123.743,33			
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE					
	2014	2015			
Entrate titolo IV	122.349,91	784.475,68			
Entrate titolo V ** (titolo VI dal 2016)	0	0			
Totale titoli (IV+V)	122.349,91	784.475,68			
Spese titolo II	122.349,91	1.448.478,34			
Differenza di parte capitale	0	-664.002,66			
Entrate correnti destinate ad investimenti	0				
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	0	1.074.039,33			
SALDO DI PARTE CAPITALE	0	410.036,67			

** esclusa categoria 1 “anticipazione di cassa”

*** anno di passaggio alla contabilità armonizzata – riaccertamento straordinario residui.

3.2.1 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli ultimi anni dopo entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata:

EQUILIBRIO PARTE CORRENTE					
			2016	2017	2018
FPV DI PARTE CORRENTE			164.536,53	64.026,69	69.911,29
Totale titoli I+II+III delle entrate			3.754.988,24	3.861.890,37	3.848.605,15
Spese Titolo I			3.430.665,44	3.350.916,58	3.316.954,59
Rimborso prestiti parte del titolo III (titolo IV dal 2016)			262.035,93	254.879,00	247.630,02
FPV DI PARTE CORRENTE SPESA			64.026,69	69.911,29	0
Saldo di parte corrente			162.796,71	250.210,19	353.931,83
EQUILIBRIO PARTE CAPITALE					
			2016	2017	2018
Entrate titolo IV			116.365,67	898.471,98	532.399,17
FPV PARTE CAPITALE ENTRATA			13.650,11	00	50.128,57
Spese titolo II			392.995,33	1.049.083,53	961.414,99
Entrate correnti destinate ad investimenti			0	0	105.300,00
Utilizzo di avanzo di amm.ne applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)			262.979,55	338.910,47	443.110,32
SALDO DI PARTE CAPITALE	0	0	0	188.298,92	169.523,07

** esclusa categoria 1 “anticipazione di cassa”

3.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo:

ANNO 2014		
Riscossioni	(+)	5.920.899,63
Pagamenti	(-)	5.359.094,48
Differenza		561.805,15
Residui attivi	(+)	1.075.682,22
Residui passivi	(-)	1.539.038,21
Differenza		-463.355,99
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	+98.449,16

ANNO 2015		
Riscossioni	(+)	5.741.677,20
Pagamenti	(-)	5.681.601,69
Differenza		60.075,51
Residui attivi	(+)	1.696.933,32
Residui passivi	(-)	2.447.268,16
Differenza		-750.334,84
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-690.259,33

ANNO 2016		
Riscossioni	(+)	3.608.436,53
Pagamenti	(-)	3.918.056,16
Differenza		-309.619,63
Residui attivi	(+)	864.429,74
Residui passivi	(-)	769.152,90
Differenza		95.276,84
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-214.342,79

ANNO 2017		
Riscossioni	(+)	3.788.805,43
Pagamenti	(-)	4.425.401,95
Differenza		-636.596,52
Residui attivi	(+)	1.742.567,96
Residui passivi	(-)	1.000.488,20
Differenza		+742.079,76
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	+105.483,24

ANNO 2018		
Riscossioni	(+)	5.648.124,20
Pagamenti	(-)	5.248.516,94
Differenza		399.607,26
Residui attivi	(+)	1.513.661,81
Residui passivi	(-)	1.594.779,05
Differenza		-81.117,24
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	318.490,02

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Vincolato	121.715,90				
Per spese in conto capitale	0				
Per fondo ammortamento	0				
Non vincolato	291.719,99				
Totale	413.435,89				

Dal 2015 il bilancio viene gestito mediante applicazione dei principi contabili dettati dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. Il risultato d'amministrazione pertanto viene evidenziato come segue:

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Parte accantonata		198.312,74	32.462,07	34.654,59	42.520,22
Parte vincolata		541.139,62	901.924,75	1.022.316,23	373.319,03
Parte destinata agli investimenti		424.363,02	168.174,65	113.013,95	104.633,44
Parte disponibile		0	0	0	711.115,87
Totale		1.163.815,38	1.102.561,47	1.169.984,77	1.231.588,56

3.4 Risultato della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione:

descrizione	2014	2015	2016	2017	2018(dato provvisorio)
Fondo cassa al 31 dicembre	2.065.160,52	2.000.947,11	1.887.922,14	1.053.819,95	1.453.427,21
Totale residui attivi finali	2.583.667,68	2.170.022,85	1.250.936,77	2.018.401,36	1.563.269,44
Totale residui passivi finali	4.235.392,31	2.828.967,94	1.972.270,75	1.782.196,68	1.646.250,27
FPV		178.186,64	64.026,69	120.039,86	NON DISP
Risultato di amministrazione	413.435,89	1.163.815,38	1.102.561,47	1.169.984,77	1.370.446,38
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0	0	0	0	0
Finanziamento debiti fuori bilancio	0	0	0	0	0
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0	0	0	
Spese correnti non ripetitive	0	0	0	0	
Spese correnti in sede di assestamento	0	0	0	0	
Spese di investimento	0	1.074.039,33	262.979,55	338.910,47	443.110,32
Estinzione anticipata di prestiti	0	0	0	0	0
Totale	0	1.074.039,33	262.979,55	338.910,47	443.110,32

4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio mandato (rendiconto esercizio 2018 – approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 22/05/2019.

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato (ultimo rendiconto approvato 2018)	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 I Tributarie	865.406,74	782.626,79			15.422,04	98.201,99	577.486,95	675.688,94
Titolo II Contributi e trasferimenti	54.166,08	49.015,03			-2.864,41	2.286,64	50.997,16	53.283,30
Titolo 3 Extratributarie	158.746,54	121.692,01			-32.014,03	5.040,50	114.131,67	119.172,17
Parziale titoli 1+2+3	1.078.319,36	953.333,83			-19456,40	105.529,13	742.615,78	848.144,41
Titolo 4 In conto capitale	785.521,48	662.467,69			-14.884,88	108.168,91	392.596,12	500.765,03
Titolo 5 riduzione di attività fin.re	0	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6 Accensione di prestiti	117.217,49	0	0	0	0	117.217,490	0	117.217,49
Titolo 7 anticipazione da ist. Tesoriere	0	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9 Servizi per conto di terzi	37.343,03	16.496,38			-4.123,96	16.722,69	30.811,69	47.534,38
Totale titoli Da 1 a 9	2.018.401,36	1.632.297,90			-38.465,24	347.638,22	1.166.023,59	1.513.661,81

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato (Ultimo rendiconto approvato 2018)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	A	B	D	D=(A-C)	E= (D-B)	F	G=(E+F)
Titolo I Spese correnti	1.099.637,46	513.537,55		-262.757,23	323.342,68	644.351,71	967.694,39
Titolo II Spese in conto capitale	503.095,21	319.275,05		-483,63	183.336,53	248.123,74	431.460,27

Titolo III spese per incred.to di attività fin.re	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5 chiusura anticipazioni	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7 Spese per Sevizi per conto di terzi	179.464,01	53.984,08		-2.505,00	122.974,93	72.649,46	195.624,39
Totale titoli Da 1 a 7	1.782.196,68	886.796,68		-265.745,86	629.654,14	965.124,91	1.594.779,05

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

Analisi dell'anzianità dei residui attivi:

Residui	Es. prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	0	0	3.872,34	8.399,33	85.930,32	577.486,95	675.688,94
Titolo II	0	0	400,00	0	1.886,64	50.997,16	53.283,80
Titolo III	0	0	0	238,50	4.802,00	114.131,67	119.172,17
Titolo IV	0	0	35.406,55	0	72.762,36	392.596,12	500.765,03
Titolo V	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VI	117.217,49	0	0	0	0	0	117.217,49
Titolo VII	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IX	3.706,16	214,51	192,01	3.536,00	9.074,01	30.811,69	47.534,38
Totale	120.923,65	214,51	39.870,90	12.173,83	174.455,33	1.166.023,59	1.513.661,81

Analisi dell'anzianità dei residui passivi:

Residui	Es. prec.	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo I	12.553,92	779,48	87.181,04	77.860,81	144.967,43	644.351,71	967.694,39
Titolo II	6.228,71	1.869,28	37.529,86	17.153,92	120.554,76	248.123,74	431.460,27
Titolo III	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IV	0	0	0	0	0	0	0
Tit. V	0	0	0	0	0	0	0
Tit. VII	74.771,66	2.548,39	10.659,10	4.515,74	30.480,04	72.649,46	195.624,39
Totale	93.554,29	5.197,15	135.370,00	99.530,47	296.002,23	965.124,91	1.594.779,05

4.2 Rapporto tra competenza e residui:

	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	16,59%	15,98%	22,54%	27,18%	21,17%

5. Patto di stabilità interno.

2014	2015	2016	2017	2018
Ente soggetto a patto Adempiente	Ente soggetto a patto Non adempiente	Ente soggetto ad equilibri bilancio (ex patto stabilità) Adempiente	Ente soggetto ad equilibri bilancio (ex patto stabilità) Adempiente	Ente soggetto ad equilibri bilancio (ex patto stabilità) Adempiente

6. Indebitamento.

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensione di prestiti (Tiv. V cgt. 2-4)

(Questionario Corte dei Conti – bilancio di previsione)

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	3.775.809,10	3.492.676,49	3.167.640,56	2.912.761,56	2.665.131,54
Popolazione residente (al 31/12)	5182	5209	5228	5335	5308
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	728,63	658,41	605,89	546,0	456,0

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,52%	1,85%	1,95%	2,95%	2,71%

6.3. Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il Comune di Limana non ha utilizzato strumenti di finanza derivata

7. Conto economico e patrimoniale

7.1 Conto del patrimonio in sintesi:

ANNO 2018 (ultimo rendiconto approvato)			
ATTIVO	IMPORTO	PASSIVO	IMPORTO
Immobilizzazioni immateriali	83.785,72	Patrimonio netto	21.065.873,82
Immobilizzazioni materiali	23.216.513,85	Fondi rischi e oneri	6.243,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.012.420,19	0	
Rimanenze	0	0	
Crediti	1.467.775,33		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	Conferimenti	
Disponibilità liquide	1.463.036,47	Debiti	4.259.910,59
Ratei e risconti attivi	0	Ratei e risconti passivi	1.911.504,15
TOTALE	27.243.531,56	TOTALE	27.243.531,56

7.2. Conto economico in sintesi (dati ultimo rendiconto approvato – 2018)

		2018
A	Proventi della gestione	3.781.220,73
B	Costi della gestione	3.867.980,31
	Risultato di gestione (A-B)	-86.759,58
C	Proventi + ed oneri – da az. Speciali partec.	0
	Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	0
D	Proventi + ed oneri finanziari -	-101.702,00
	Risultato della gestione ordinaria (A-B+/-C+/-D)	-188.461,58
	Rettifiche	804,19
E	Proventi + ed oneri – straordinari	228.788,42
	Risultato economico di esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	41.131,03
	Imposte	71.726,71
	Risultato d'esercizio	-30.595,68

7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere

8. Spesa per il personale (tenere presente che fino al 2011 l'ente doveva rispettare il limite di spesa previsto per gli enti sotto i 5.000 abitanti, basato sulla spesa storica parametrata al 2004, mentre dal 2012 soggiace alle regole previste dalle norme per i comuni soggetti al patto di stabilità, quindi con graduale riduzione della spesa rispetto all'esercizio precedente).

8.1. Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

Trend della spesa del personale 2011/2014	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	1.152.643,60 (MEDIA TRIENNIO 11/13)	1.152.643,60 (MEDIA TRIENNIO 11/13)	1.152.643,60 (MEDIA TRIENNIO 11/13)	1.152.643,60 (MEDIA TRIENNIO 11/13)	1.152.643,60 (MEDIA TRIENNIO 11/13)
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.149.866,63	1.102.471,75	1.082.942,75	1.025.231,14	1.003.591,12
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	19,96%	19,74%	31,57%	30,60	30,25

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale * Abitanti	221,89	211,45	207,14	192,17	188,00

* spesa di personale da considerare: *intervento 01+intervento 03+IRAP*

8.3. Rapporto dipendenti/abitanti:

	2014	2015	2016	2017	2018
Dipendenti abitanti	0,006	0,006	0,005	0,005	0,005

8.4. 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.

	2014	2015	2016	2017	2018
Somministrazione lavoro	Si	Si	Si	Si	Si

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Personale a tempo determinato	0	0	0	0	0
Personale in convenzione	101.560,00	68.980,00	41.480,00	46.480,00	46.480,00
Co.co.co	0	0	0	0	0
Spesa sostenuta per somministrazione lavoro	0	0	0	0	5.378,15

8.6. L'ente non ha aziende speciali né istituzioni che possano aver instaurato rapporti di lavoro flessibile né, pertanto, sostenute spese in proposito.

8.7. Il Fondo risorse decentrate, determinato secondo norme di legge ha prodotto il seguente andamento:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	89.389,89	84.994,02	80.367,57	78.623,37	80.367,57

8.8. Esternalizzazione servizi.

Nell'anno 2015 (deliberazione del Consiglio Comunale 20 ottobre 2015 n. 40) è stata costituita una società a responsabilità limitata, interamente comunale, denominata Limana Servizi S.r.l.. Ad essa è stata affidata in concessione la gestione del Centro Servizi per l'anziano ed il servizio di assistenza domiciliare per il periodo 1° dicembre 2015 – 30 novembre 2021.

PARTE 4 – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti.

Con delibera n. 223/2018/PRSP del 22 febbraio 2018 la sezione regionale della Corte dei conti del Veneto ha accertato le irregolarità contabili costituite dal ritardo sull'approvazione del rendiconto 2015 e dalla gestione di competenza negativa per euro -690.259,33;

La Corte dei Conti rileva inoltre che il Comune ha violato i saldi obiettivo del Patto di stabilità per l'anno 2015 per euro 79.071,44.

2. Rilievi dell'Organo di Revisione.

Con verbale 59/2017 in data 27 ottobre 2017 il Revisore unico dr Antonio ROSSO segnalava che, con riguardo alla struttura burocratico-amministrativa, di governance e consulenziale della società totalmente partecipata Limana Servizi srl ravvisava possibili profili di responsabilità (conflitto di interessi/abuso del diritto) nell'ambito della stessa ed invitava l'ente a relazionare in merito con particolare riferimento a ruolo, competenze e responsabilità dell'Amministratore Unico e del Responsabile Amministrativo. In merito a tale rilievo è stata fornita al Revisore tutta la documentazione disponibile a supporto dell'operato della Società e dell'Ente.

Sul tema si evidenzia, inoltre, la nota in data 7 maggio 2018 del Sindaco Unico della Società dr.ssa Michela Marrone, interpellata da codesto Ente, dalla quale emerge come – a parere della stessa – non fossero ravvisabili situazioni di danno (neppure potenziali) per la società a partecipazione pubblica.

Il Revisore evidenziava altresì come la società partecipata BIM GSP spa, a suo tempo richiesta, abbia espressamente confermato, nella propria delibera assembleare del 28 aprile 2016, la criticità dell'assunto normativo posto a base del riconoscimento dell'indennità corrisposta all'Amministratore Unico.

Infine, il Revisore ravvisava l'opportunità, pur considerando la non obbligatorietà, per la società totalmente partecipata Limana Servizi srl della adozione del Modello Organizzativo e dell'Organismo di Vigilanza ex d.Lgs. 231/2001.

Sul tema si evidenzia che la Società, con determina dell'Amministratore Unico n. 11 del 14.08.2017 si era già dotata del Modello 231/2001. L'Organo di Controllo monocratico ha assunto anche la carica di Organismo di Vigilanza (art. 6, c. 4bis d.Lgs. 231/2001).

In riferimento al verbale 33/2016 inerente il rilievo sul compenso dell'Amministratore Unico della Limana Servizi, la società ha provveduto a fornire tutta la documentazione che dimostra come tale compenso sia rispettoso ed in linea con quanto previsto dal vigente dettato normativo.

In data 15 marzo 2018 il Revisore Unico dr Antonio ROSSO inviava alla Procura Regionale della Corte dei Conti segnalazione all'oggetto "compensi società partecipate; referto –segnalazione (ex art. 239, comma 1, lett.e) UTEL).

Alla data di redazione della presente relazione oggi non è arrivato alcun riscontro dalla Procura.

3. Azioni intraprese per contenere la spesa.

La gestione dell'Ente è sempre stata improntata all'economicità ed alla razionalizzazione della spesa corrente, **in particolare mettendo in atto le seguenti misure:**

- Potenziamento accertamenti entrate correnti;**
- ContraZIONE delle spese correnti, con particolare riguardo alle spese non strettamente necessarie per il funzionamento di servizi istituzionali o indispensabili;**
- Progressiva riduzione dell'utilizzo del provento degli oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente;**
- Finanziamento degli impegni del Titolo II con mezzi propri di bilancio senza ricorso all'indebitamento.**

PARTE 5 – ORGANISMI CONTROLLATI

1. Non vi sono enti controllati dal Comune ai sensi dell'art. 2359, c.1 n. 1 e 2 del codice civile.

Evoluzione degli organismi partecipati dall'Ente nel quinquennio:

ORGANISMO PARTECIPATO	% di partecipazione diretta – periodo dal 31/12/2014 al 31/12/2017	Utile/Perdita di esercizio 2014	Utile/Perdita di esercizio 2015	Utile/Perdita di esercizio 2016	Utile/Perdita di esercizio 2017
Limana Servizi srl	100%		1.863	22.038	25.350
Bellunum srl	1,45%	192.601	81.591	81.841	96.739
Bim Gestione Servizi Pubblici spa	1,49%	5.019.288	3.411.495	4.180.833	4.906.952
Bim Belluno Infrastrutture Spa	1,49%	981.129	598.566	838.108	508.024

Si precisa che a carico del bilancio comunale non grava alcun onere.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Nell'ambito delle verifiche, sopra descritte, sulla situazione finanziaria e patrimoniale e sulla misura dell'indebitamento del Comune di Limana non vi sono rilievi o segnalazioni negative nel rispetto dell'art. 4-bis del D.Lgs. 149/2001 e s.m.i.

In linea generale si rilevano le seguenti criticità che dovranno essere oggetto di monitoraggio da parte dell'amministrazione entrante:

- Attenta analisi degli equilibri del bilancio di parte corrente con particolare attenzione alla gestione del risultato di competenza;
- Monitoraggio del fabbisogno di personale tenuto conto delle possibili uscite per quiescenza che matureranno nel corso del mandato;
- Particolare attenzione dovrà essere data alla manutenzione del territorio nell'ottica di prevenire situazioni di dissesto idrogeologico anche in considerazione degli eventi calamitosi avvenuti nel corso del 2018.

IL SINDACO

Milena DE ZANET

SOTTOSCRIZIONE APPOSTA CON FIRMA DIGITALE

La stampa di copia analogica del presente documento informatico, predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del decreto legislativo N. 39/1993, è valida ai sensi e per gli effetti di cui all'art.3bis, comma 4 bis del decreto legislativo 7 marzo 2005, n.82.