

RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2024

Comune di GAIARINE (TV)

Premessa

La presente relazione viene redatta 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 ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune 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.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche 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 tutti i comuni.

PARTE I - DATI GENERALI

1 Dati generali

1.1 Popolazione residente al 31.12

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2019	2020	2021	2022	2023
Residenti al 31.12	6.046	6.026	6.036	5.973	5.923

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
Zanchetta Diego	sindaco	Diego Zanchetta Sindaco
Fantuz Serena	assessore	Diego Zanchetta Sindaco
Gava Graziella	assessore	Diego Zanchetta Sindaco
Gottardi Michele	assessore	Diego Zanchetta Sindaco
De Zan Elisa	assessore	Diego Zanchetta Sindaco
Scottà Germano	consigliere	Diego Zanchetta Sindaco
Faccin Giusto	consigliere	Diego Zanchetta Sindaco
Pezzin Valentina	consigliere	Diego Zanchetta Sindaco
Bubacco Andrea	consigliere	Diego Zanchetta Sindaco
Capuzzo Federica	consigliere	Insieme con Federica
De Martin Maurizio	consigliere	Insieme con Federica
Lazzaro Giuseppe Pietro	consigliere	Alternativa per Gaiarine - Sindaco Lazzaro Giuseppe
Carrer Rosanna	consigliere	Alternativa per Gaiarine - Sindaco Lazzaro Giuseppe

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	1 in Convenzione (7/36 ore)
Numero posizioni organizzative	2
Numero totale personale dipendente	17
Struttura organizzativa dell'ente:	

Area	Amministrativa
Ufficio	Servizio Segreteria
Ufficio	Servizi Protocollo e commercio
Ufficio	Servizi demografici
Ufficio	Servizi scolastici e cultura
Area	Economico-finanziaria
Ufficio	Servizio personale
Ufficio	Tributi
Ufficio	economico-finanziario
Area	Sociale
Ufficio	Servizi socio-assistenziali
Area	Edilizia Privata, Urbanistica e Vigilanza
Ufficio	Servizio Edilizia privata
Ufficio	Servizio Polizia Locale
Area	Lavori Pubblici e manutenzione del territorio
Ufficio	Servizi Lavori Pubblici
Ufficio	Ambiente e Manutenzioni

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella seguente tabella vengono descritti in sintesi, per ogni settore / servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
Ragioneria	Mancanza di personale	Inizialmente ricorso a del personale esterno di altri comuni e successivamente sopperito a tale mancanza con mobilità interna

Servizi sociali	Mancanza di personale	Espletato concorso per l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato a partire dal mese di febbraio 2020
Servizio segreteria	sopravvenuta mancanza di personale a seguito mobilità interna	Procedura di mobilità tra enti
Servizio Manutenzione del territorio	Pensionamento dipendente	Espletati concorsi per sopperire alla carenza di personale
Servizio cultura - scolastico	sopravvenuta mancanza di personale a seguito mobilità interna	Espletato concorso per l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato
Servizio manutenzione del territorio	decesso collaboratore professionale	Espletato concorso per l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato di un operaio
Servizi demografici	Mobilità dipendenti in uscita	Espletato concorso per l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato
Servizi tecnici	Dimissioni e mobilità dipendenti dell'ufficio tecnico	Espletato concorso per l'assunzione dei dipendenti a tempo pieno ed indeterminato
Servizio manutenzione del territorio	Mobilità in uscita dipendente	Scorrimento della graduatoria in corso di validità
Servizio cultura - scolastico	dimissioni personale dipendente	Scorrimento della graduatoria in corso di validità
Servizio Polizia Locale	sottodimensionamento e implementazione servizi	Convenzione per l'esercizio in forma associata della funzione fondamentale di Polizia locale e polizia amministrativa locale con altre amministrazioni comunali
Segretario comunale	razionalizzazione spesa	Convenzione tra i comuni di Gaiarine, Codognè, Colle Umberto, Maser e Pozzoleone per il servizio di segreteria in forma associata
Servizio edilizia privata ed urbanistica	Pensionamento dipendente	Espletato concorso per l'assunzione a tempo pieno ed indeterminato

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvato, da ultimo, dal Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con quello dell'Economia e delle finanze, del 4 agosto 2023, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	1 su 8	0 su 8

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

3 Attività normativa

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Delibera consiliare n.31	24/07/2019	Regolamento comunale per l'istituzione del servizio "nonno vigile"
Delibera consiliare n.41	22/10/2019	Approvazione modifica al Regolamento comunale per il funzionamento della commissione mensa scolastica
Delibera consiliare n.43	22/10/2019	Regolamento del corpo intercomunale di polizia locale dei comuni di Cimadolmo, Ormelle, San Polo di Piave, Vazzola, Codognè e Gaiarine
Delibera consiliare n.13	27/02/2020	Approvazione modifica al Regolamento per la disciplina della concessione in uso delle sale e dei locali comunali
Delibera consiliare n.14	27/05/2020	DGRV 1896/2017 di recepimento Regolamento tipo, art.4 co.1 sexies del DPR 380/2001 e ss.mm.ii. - approvazione Regolamento edilizio comunale
Delibera consiliare n.29	25/06/2020	Approvazione Regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria
Delibera consiliare n.50	15/10/2020	Approvazione Regolamento Polizia Urbana
Delibera consiliare n.51	15/10/2020	Approvazione Regolamento relativo ai contratti di sponsorizzazione e accordi di collaborazione
Delibera consiliare n.52	15/10/2020	Approvazione Regolamento per affidamento aree verdi
Delibera consiliare n.58	28/12/2020	Servizio convenzionato Polizia Locale tra i comuni di Cimadolmo, Vazzola e Gaiarine. Approvazione Convenzione e atti regolamentari
Delibera consiliare n.23	27/05/2020	Approvazione nuovo Regolamento di Polizia Mortuaria
Delibera consiliare n.9	29/01/2021	Regolamento comunale per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Approvazione
Delibera consiliare n.16	29/04/2021	Regolamento comunale per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria - approvazione
Delibera consiliare n.26	27/05/2021	Approvazione Regolamento per la disciplina della Videosorveglianza sul territorio
Delibera consiliare n.59	28/12/2021	Regolamento comunale di polizia rurale e di mediazione sociale - approvazione
Delibera consiliare n.18	28/06/2022	Approvazione nuovo Regolamento di polizia mortuaria (modifica all'art.21 comma 4 e integrazione all'art. 27 del Regolamento approvato con delibera di Consiglio comunale n.23 del 27.05.2020
Delibera consiliare n.36	30/11/2022	Approvazione Regolamento per la concessione del patrocinio e l'utilizzo dello stemma del Comune di Gaiarine
Delibera consiliare n.42	27/12/2022	Regolamento comunale per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione

		pubblicitaria. Approvazione
Delibera consiliare n.33	27/11/2023	Approvazione Regolamento comunale per la gestione degli oggetti rinvenuti nel territorio comunale
Delibera giuntale n.74	27/06/2019	Approvazione Regolamento per comodato d'uso gratuito e temporaneo di personal computer e notebook del comune di Conegliano acquistati con il sostegno dei fondi POR-FESR 2014-2020 Azione 2.3.1 per il progetto Digitiamo
Delibera giuntale n.134	03/10/2019	Integrazione Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi
Delibera giuntale n.90	24/09/2020	Concorso "Un paese in vetrina" - approvazione Regolamento
Delibera giuntale n.34	18/03/2021	Servizio sostitutivo di mensa mediante riconoscimento dei buoni pasto elettronici in favore del personale dipendente del comune. Adozione Regolamento di attribuzione
Delibera giuntale n.74	27/05/2021	Approvazione regolamento per comodato d'uso gratuito e temporaneo di personal computer e notebook del Comune di Conegliano acquistati con il sostegno dei fondi POR-FESR 2014-2020 AZIONE 2.3.1 per il progetto Digitiamo
Delibera giuntale 64	12/05/2022	Integrazione Regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi (biblioteca comunale)
Delibera giuntale n.104	26/07/2022	Approvazione Regolamento comunale degli incentivi sulle entrate IMU
Delibera giuntale n.130	21/09/2022	Approvazione regolamento comunale per la ripartizione del fondo incentivi per funzioni tecniche
Delibera giuntale n.144	26/10/2022	Approvazione regolamento per comodato d'uso gratuito materiale didattico elettronico del Comune di Conegliano acquistati con sostegno fondo POR-FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

4.1.1 IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	4,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	7,60%	9,00%	9,00%	9,00%	9,00%
Fabbricati rurali e strumentali	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%

4.1.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

Addizionale IRPEF	2019	2020	2021	2022	2023
-------------------	------	------	------	------	------

Aliquota massima	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,80%
Fascia esenzione	non prevista	non prevista	non prevista	non prevista	non prevista
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	SI

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	porta a porta	porta a porta	porta a porta	porta a porta	porta a porta
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	60,54	60,96	63,38	64,89	66,16

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con delibera giuntale n. 15 del 06.03.2012 e s.m.i. e del Regolamento dei Controlli Interni approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 01.03.2013, l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,
- a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati.

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2019	2020	2021	2022	2023
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO/PIAO	27/12/2018	06/03/2020	29/01/2021	11/01/2022	27/12/2022
Verifica attuazione programmi	24/07/2019	15/10/2020	29/07/2021	26/07/2022	27/07/2023
Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO)				28/06/2022	14/03/2023

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi;
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Tali aspetti sono ben evidenziati nei valori esposti nella seguente tabella:

Obiettivi di gestione	2019	2020	2021	2022	2023
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	33,00	6,00	30,00	6,00	7,00
Numero obiettivi strategici	1,00	3,00	4,00	2,00	2,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	34,00	4,00	34,00	17,00	18,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	7,00	3,00	6,00	2,00	2,00
Media indicatori per obiettivo	1,00	4,00	1,00	2,00	2,00

Con riferimento alle attività di controllo sulla qualità dei servizi erogati, al fine di porre in essere iniziative volte a garantire il miglioramento della qualità percepita dai cittadini-utenti, anche promuovendo la semplificazione e l'innovazione dei processi di erogazione, sono stati attuati interventi finalizzati:

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction;
- all'adozione di piani interni di miglioramento gestionale, tesi alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa,
- alla promozione di specifiche campagne di ascolto degli utenti da parte dei responsabili dei singoli uffici.

5.1.1 Controllo di gestione

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della dotazione organica (n. dipendenti in servizio al 31.12)	16	17
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	12	12
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	14	15
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	2	17
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	1	2
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	92	170

Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	60	60
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	76	401
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	174	124
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	933	1.080
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	439	780
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	0	0

5.1.2 Controllo strategico

I risultati strategici conseguiti rispetto agli obiettivi definiti per ogni missione e programma, ai sensi dell'art. 147 TUEL, sono desumibili dagli atti di programmazione e rendicontazione.

5.1.3 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera n. 46 del 22.04.2003.

5.1.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art. 147 quater tuoel, sono disciplinate dagli adempimenti normativi previsti.

Le tipologie di controllo applicate sono:

- Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.

Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.

- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

Per le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente, si rinvia alla parte V della presente relazione.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza.

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

I dati del 2023 si intendono da preconsuntivo.

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.259.034,32	2.222.048,15	2.664.531,32	2.358.467,07	2.813.172,93	24,53%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	224.292,62	662.068,80	474.236,24	484.811,92	760.822,04	239,21%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	428.958,95	111.975,08	272.983,86	418.595,88	569.543,04	32,77%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	443.921,02	386.571,14	487.576,56	1.376.734,02	2.106.877,37	374,61%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	428.492,61	296.293,22	333.925,50	458.340,71	716.420,02	67,20%
TOTALE ENTRATE	3.784.699,52	3.678.956,39	4.233.253,48	5.096.949,60	6.966.835,40	84,08%

Spese	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Spese correnti	2.567.855,59	2.450.112,52	2.644.480,78	3.252.796,89	3.868.921,60	50,67%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	1.030.268,85	497.308,84	410.894,69	1.839.194,20	2.391.336,57	132,11%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	369.288,29	365.108,00	228.000,00	238.633,24	249.850,00	-32,34%

TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	428.492,61	296.314,19	333.925,50	458.340,71	716.420,02	67,20%
TOTALE SPESE	4.395.905,34	3.608.843,55	3.617.300,97	5.788.965,04	7.226.528,19	64,39%

Partite di giro	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	428.492,61	296.293,22	333.925,50	458.340,71	716.420,02	67,20%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	428.492,61	296.314,19	333.925,50	458.340,71	716.420,02	67,20%

6.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

I dati del 2023 si intendono da preconsuntivo.

Equilibrio di parte corrente	(-)	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	42.213,14	27.801,12	34.312,00	27.600,00	45.000,00
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.912.285,89	2.996.092,03	3.411.751,42	3.261.874,87	4.143.538,01
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
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.567.855,59	2.450.112,52	2.644.480,78	3.252.796,89	3.868.921,60
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.801,12	34.312,00	27.600,00	45.000,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	369.288,29	365.108,00	228.000,00	238.633,24	249.850,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	26.524,75	10.000,00	8.075,89	249.740,63	274.000,00
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
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	16.078,78	184.360,63	554.058,53	2.785,37	343.766,41

Equilibrio in conto capitale		2019	2020	2021	2022	2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	471.000,00	106.000,00	308.000,00	209.500,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	654.729,46	527.708,30	527.708,30	860.594,17	446.153,79
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	443.921,02	386.571,14	487.576,56	1.376.734,02	2.106.877,37
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

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
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.030.268,85	497.308,84	410.894,69	1.839.194,20	2.391.336,57
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	527.708,30	527.708,30	860.594,17	446.153,79	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	11.673,33	-4.737,70	51.796,00	161.480,20	161.694,59

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

I dati del 2023 si intendono da preconsuntivo.

Gestione di competenza	2019	2020	2021	2022	2023
Riscossioni	3.517.384,46	3.480.247,40	4.086.016,13	3.935.565,12	5.105.862,46
Pagamenti	3.351.211,01	2.492.784,66	2.708.730,20	3.480.732,79	4.438.782,63
Differenza	166.173,45	987.462,74	1.377.285,93	454.832,33	667.079,83
Residui attivi	267.315,06	198.708,99	147.237,35	1.161.384,48	1.860.972,94
Residui passivi	1.044.694,33	1.116.058,89	908.570,77	2.308.232,25	2.787.745,56
Differenza	-777.379,27	-917.349,90	-761.333,42	-1.146.847,77	-926.772,62
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	696.942,60	555.509,42	562.020,30	888.194,17	491.153,79
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	555.509,42	562.020,30	888.194,17	491.153,79	0,00
Differenza	141.433,18	-6.510,88	-326.173,87	397.040,38	491.153,79
Avanzo applicato alla gestione	497.524,75	116.000,00	316.075,89	459.240,63	274.000,00
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	497.524,75	116.000,00	316.075,89	459.240,63	274.000,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)	27.752,11	179.601,96	605.854,53	164.265,57	505.461,00

Risultato di amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	49.248,76	29.367,52	146.192,62	104.594,31	0,00
Altri accantonamenti (1)	11.404,99	51.093,06	165.048,55	147.208,37	147.208,37
Vincolato	37.854,95	210.439,11	53.721,65	0,00	0,00
Destinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo libero	78.389,85	21.548,97	252.232,73	144.181,50	535.028,47

Totale	176.898,55	312.448,66	617.195,55	395.984,18	682.236,84
---------------	------------	------------	------------	------------	------------

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

I dati del 2023 si intendono da preconsuntivo.

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31.12	1.422.653,84	1.920.202,35	2.658.750,13	2.335.007,59	1.363.923,45
Totale residui attivi finali	447.304,98	451.272,46	563.843,07	1.636.336,45	2.966.102,74
Totale residui passivi finali	1.137.550,85	1.497.005,85	1.717.203,48	3.084.206,07	3.647.789,35
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	27.801,12	34.312,00	27.600,00	45.000,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	527.708,30	527.708,30	860.594,17	446.153,79	0,00
Risultato di amministrazione	176.898,55	312.448,66	617.195,55	395.984,18	682.236,84
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
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	26.524,75	10.000,00	8.075,89	249.740,63	274.000,00
Spese di investimento	471.000,00	106.000,00	308.000,00	209.500,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	497.524,75	116.000,00	316.075,89	459.240,63	274.000,00

7 Gestione residui

I dati dell'ultimo anno di mandato si intendono da preconsuntivo.

RESIDUI ATTIVI								
primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	464,33	0,00	0,00	0,00	464,33	464,33	17.344,84	17.809,17
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	48.317,08	13.166,07	0,00	0,00	48.317,08	35.151,01	85.446,20	120.597,21
TITOLO 3: Entrate extratributarie	158.450,18	31.793,32	0,00	0,00	158.450,18	126.656,86	152.087,96	278.744,82
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	97.680,72	80.000,00	0,00	0,00	97.680,72	17.680,72	0,00	17.680,72
TITOLO 5: Entrate da	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione di Fine Mandato 2024

riduzione di attività finanziarie								
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	37,00	0,00	0,00	0,00	37,00	37,00	12.436,06	12.473,06
TOTALE ENTRATE	304.949,31	124.959,39	0,00	0,00	304.949,31	179.989,92	267.315,06	447.304,98

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.002,40	25.002,40	0,00	0,00	25.002,40	0,00	209.742,92	209.742,92
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	59.198,13	20.292,01	0,00	0,00	59.198,13	38.906,12	378.249,91	417.156,03
TITOLO 3: Entrate extratributarie	123.537,34	36.603,98	0,00	0,00	123.537,34	86.933,36	129.343,64	216.277,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	1.419.807,96	449.283,50	0,00	0,00	1.419.807,96	970.524,46	1.143.636,47	2.114.160,93
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	8.790,62	24,76	0,00	0,00	8.790,62	8.765,86	0,00	8.765,86
TOTALE ENTRATE	1.636.336,45	531.206,65	0,00	0,00	1.636.336,45	1.105.129,80	1.860.972,94	2.966.102,74

RESIDUI PASSIVI primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	412.975,43	336.183,99	4.126,64	408.848,79	72.664,80	579.712,60	652.377,40
TITOLO 2: Spese in conto capitale	42.512,48	22.428,76	0,00	42.512,48	20.083,72	459.167,10	479.250,82
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	115,22	7,22	0,00	115,22	108,00	5.814,63	5.922,63

TOTALE SPESE	455.603,13	358.619,97	4.126,64	451.476,49	92.856,52	1.044.694,33	1.137.550,85
---------------------	------------	------------	----------	------------	-----------	--------------	--------------

RESIDUI PASSIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	979.649,94	756.659,56	54.493,66	925.156,28	168.496,72	945.076,91	1.113.573,63
TITOLO 2: Spese in conto capitale	2.100.086,63	1.409.843,73	0,00	2.100.086,63	690.242,90	1.836.832,98	2.527.075,88
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	4.469,50	2.867,33	298,00	4.171,50	1.304,17	5.835,67	7.139,84
TOTALE SPESE	3.084.206,07	2.169.370,62	54.791,66	3.029.414,41	860.043,79	2.787.745,56	3.647.789,35

7.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

I dati del 2023 si intendono da preconsuntivo.

RESIDUI ATTIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	209.742,92
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	33.456,00	0,00	0,00	5.450,12	378.249,91
TITOLO 3: Entrate extratributarie	83.575,09	0,00	0,00	3.358,27	129.343,64
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	17.680,72	154.282,38	140.000,00	658.561,36	1.143.636,47
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.703,69	0,00	330,00	6.732,17	0,00
TOTALE ENTRATE	136.415,50	154.282,38	140.330,00	674.101,92	1.860.972,94

RESIDUI PASSIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Spese correnti	54.031,83	24.411,43	21.742,70	68.310,76	945.076,91
TITOLO 2: Spese in conto capitale	87.273,52	303.989,17	15.107,68	283.872,53	1.836.832,98
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	24,00	733,34	0,00	546,83	5.835,67
TOTALE DELLE SPESE	141.329,35	329.133,94	36.850,38	352.730,12	2.787.745,56

7.2 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	11,03	8,69	6,25	5,35	12,59

8 Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio

Equilibrio di bilancio	2019	2020	2021	2022	2023
Equilibrio di bilancio	R	R	R	R	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto dell'equilibrio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.119.679,11	2.005.980,57	1.778.015,08	1.539.391,15	1.289.603,00
Popolazione residente	6.046	6.026	6.036	5.973	5.923
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	350,59	332,89	294,57	257,72	217,73

Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	4,04	3,17	3,18	2,73	2,07

9.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

9.4 Rilevazione flussi

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

10 Stato Patrimoniale

10.1 Stato Patrimoniale in sintesi

Stato Patrimoniale primo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.677.738,44
Immobilizzazioni immateriali	124,94
Immobilizzazioni materiali	16.400.085,92
Immobilizzazioni finanziarie	277.527,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.860.843,11
Rimanenze	0,00
Crediti	398.056,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.462.786,89
D) RATEI E RISCONTI	18.546,65
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	18.546,65
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.557.128,20

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	15.153.634,91
Fondo di dotazione	-448.417,32
Riserve	15.729.872,38
Risultato economico dell'esercizio	-127.820,15

B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	3.257.229,96
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	146.263,33
Ratei passivi	27.801,12
Risconti passivi	118.462,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.557.128,20

Stato Patrimoniale ultimo anno

I dati si intendono da preconsuntivo.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.190.048,45
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali	17.835.331,77
Immobilizzazioni finanziarie	354.716,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.334.594,39
Rimanenze	0,00
Crediti	2.864.515,03
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.470.079,36
D) RATEI E RISCOINTI	27.638,39
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	27.638,39
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.552.281,23

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	17.934.793,50
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	15.036.388,18
Risultato economico dell'esercizio	2.861.076,70
Risultati economici di esercizi precedenti	37.328,62
Risorse negative per beni indisponibili	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	147.208,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	2.534.397,14
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.935.882,22
Ratei passivi	45.000,00
Risconti passivi	1.890.882,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.552.281,23

10.2 Conto economico in sintesi

I dati si intendono da preconsuntivo.

Voci del conto economico	Importo
A) Componenti positivi della gestione	5.726.468,63
B) Componenti negativi della gestione di cui:	3.176.108,33
Quote di ammortamento d'esercizio	0,00
C) Proventi e oneri finanziari:	-70.624,85
Proventi finanziari	0,61
Oneri finanziari	70.625,46
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	444.859,08
Proventi straordinari	444.859,08
Oneri straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	2.924.594,53
Imposte	63.517,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)	2.861.076,70

10.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Totale	0,00

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e	719.743,77	719.743,77	719.743,77	719.743,77	719.743,77

562 della L. 296/2006)*					
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	586.213,46	577.144,36	632.581,52	628.427,97	655.999,12
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	22,83%	23,56%	23,92%	19,32%	16,96%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa personale / Abitanti	96,96	95,78	104,80	105,21	110,75

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2019	2020	2021	2022	2023
Abitanti/Dipendenti	377,88	334,78	317,68	331,83	348,41

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

11.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	2019	2020	2021	2022	2023	Limite di legge
tempo determinato	0,00	7.647,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

Nel corso del 2023 non sono state assunte persone per seguire i progetti PNRR.

11.6 Rispetto delle direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente ha fornito direttive alle aziende partecipate in materia di assunzioni del personale	NO
Le direttive assunzionali sono state rispettate da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	NO

11.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella:

Nel periodo del mandato	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	64.211,50	64.090,50	80.561,70	80.666,01	74.108,37

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della Legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione n.170 del 23.05.2023	Disamina Bilancio di Previsione 2019/2021 e Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2019. Richiami e rilievi

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto delle sentenze.

13 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione.

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI
--

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

Sono state effettuate azioni ordinarie per il contenimento della spesa.

15 Organismi controllati

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico ha imposto la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 30 del 22.09.2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati: mantenimento delle società partecipate senza intervento.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 27.12.2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

Con riferimento agli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, la revisione ordinaria è stata effettuata con atto consiliare rispettivamente n. 61 del 28.12.2020, 57 del 28.12.2021, n. 47 del 27.12.2022 e n. 42 del 28.12.2023.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha comportato l'adozione di un piano di razionalizzazione.

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che:

Nel periodo del mandato	Stato
In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate	NO
In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate	NO

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	NO

15.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.

Non sono state effettuate esternalizzazioni durante il periodo di mandato.

15.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

Non sono state effettuate esternalizzazioni durante il periodo di mandato.

15.5 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

Non sono stati adottati provvedimenti di cessione delle società.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di GAIARINE (TV) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Li, 25 Marzo 2024

Il Sindaco

(Diego Zanchetta)

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'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li, _____

L'Organo di revisione economico finanziario

(Alessandro Mistrorigo)

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	4
1	Dati generali	4
1.1	Popolazione residente al 31.12	4
1.2	Organi politici	4
1.3	Struttura organizzativa	4
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	5
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	5
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	6
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
3	Attività normativa	7
4	Attività tributaria	8
4.1	Politica tributaria locale.	8
4.1.1	IMU	8
4.1.2	Addizionale IRPEF	8
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	9
5	Attività amministrativa	9
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	9
5.1.1	Controllo di gestione	10
5.1.2	Controllo strategico	11
5.1.3	Valutazione delle performance	11
5.1.4	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	11
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	13
6	Situazione economico-finanziaria	13
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	13
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	14
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	15
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	16
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	16
7	Gestione residui	16
7.1	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	18
7.2	Rapporto tra competenza e residui	19
8	Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio	19
9	Indebitamento	19
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	19
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	19
9.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	20
9.4	Rilevazione flussi	20
10	Stato Patrimoniale	20
10.1	Stato Patrimoniale in sintesi	20
10.2	Conto economico in sintesi	22
10.3	Riconoscimento debiti fuori bilancio	22
11	Spesa per il personale	22
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	22
11.2	Spesa del personale pro-capite	23
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	23
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	23
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	23
11.6	Rispetto delle direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate	23
11.7	Fondo risorse decentrate	24
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	24
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	25
12	Rilievi della Corte dei conti	25

13	Rilievi dell'organo di revisione	25
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED	
	ORGANISMI CONTROLLATI	26
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	26
15	Organismi controllati	26
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	27
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	27
15.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	27
15.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	27
15.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	27