



# RELAZIONE DI FINE MANDATO



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

**2023**

Comune di Tavagnacco (UD)

## 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 tuoeI, 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.

|                                |
|--------------------------------|
| <b>PARTE I - DATI GENERALI</b> |
|--------------------------------|

**1 Dati generali****1.1 Popolazione residente al 31.12**

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

| Popolazione        | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|--------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Residenti al 31.12 | 14.922 | 14.838 | 14.833 | 14.776 | 14.722 |

**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                          |
|---------------------------------|-------------------|---|
| LIRUTTI MORENO                  | Sindaco           |   |
| ABRAMO PAOLO                    | Consigliere       | Intesa per Tavagnacco                   |
| BARBIERO ALESSANDRO             | Consigliere       | Intesa per Tavagnacco                   |
| CARAVAGGI MARCELLO              | Consigliere       | Intesa per Tavagnacco                   |
| COMUZZO ORNELLA                 | Assessore         | Intesa per Tavagnacco                   |
| DEL FABBRO GIULIA               | Assessore         | Intesa per Tavagnacco                   |
| FABIANI ELVIO                   | Consigliere       | Autonomia e identità                    |
| FABRIS FEDERICO                 | Vice Sindaco      | Vivere Tavagnacco                       |
| FOSCHIATTI ANDREA               | Consigliere       | Vivere Tavagnacco                       |
| MAURO GIOVANNA                  | Assessore         | Vivere Tavagnacco                       |
| MORANDINI PAOLO                 | Assessore         | Autonomia e identità                    |
| RIGHINI ANTONIO                 | Consigliere       | Vivere Tavagnacco                       |
| SPINELLI ALESSANDRO             | Assessore         | Intesa per Tavagnacco                   |
| AMATO GIUSEPPE                  | Consigliere       | Progetto Tavagnacco                     |
| AUSILI EMANUELA                 | Consigliere       | Tavagnacco Futura - Benessere in Comune |
| CIOTTI ELENA                    | Consigliere       | Progetto Tavagnacco                     |
| COMUZZI MICHELE                 | Consigliere       | Siamo Tavagnacco                        |
| BULFONE ANTONELLA               | Consigliere       | Progetto Tavagnacco                     |
| MAIARELLI GIANLUCA              | Consigliere       |   |
| MARINI ALFIO                    | Consigliere       | Tavagnacco Futura - Benessere in Comune |
| PUNTEL SARA                     | Consigliere       | Siamo Tavagnacco                        |
| CUCCI GIOVANNI                  | Assessore Esterno |   |

### 1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

| Organigramma                       | Denominazione   |
|------------------------------------|---|
| Direttore:                         | -   |
| Segretario:                        | dott. Stefano Soramel   |
| Numero dirigenti                   | -   |
| Numero posizioni organizzative     | 7   |
| Numero totale personale dipendente | 85  |
| Struttura organizzativa dell'ente: |   |
| Area                               | Area Affari Generali  |
| Servizio                           | Servizio Amministrativo, Segreteria e Organi istituzionali                |
| Servizio                           | Servizio Istruzione, Cultura e Biblioteca                                 |
| Servizio                           | Servizi Informativi   |
| Servizio                           | Servizio Demografico  |
| Area                               | Area Tecnica Manutenzioni   |
| Servizio                           | Servizio manutenzioni, verde pubblico e Protezione Civile                 |
| Area                               | Area Polizia Locale   |
| Servizio                           | Servizio Polizia Locale   |
| Area                               | Area Sociale  |
| Servizio                           | Servizi alla Persona  |
| Servizio                           | Servizio Gare, CUC, Appalti e Contratti                                   |
| Area                               | Area Economico Finanziaria  |
| Servizio                           | Servizio Finanziario, Partecipate, Programmazione e Controllo di Gestione |
| Servizio                           | Servizio Economato e Patrimonio   |
| Servizio                           | Servizio Tributi  |
| Servizio                           | Servizio Personale  |
| Area                               | Area Tecnica Lavori Pubblici e Patrimonio                                 |
| Servizio                           | Servizio Lavori Pubblici, Espropri  |
| Servizio                           | Servizio patrimonio, viabilità e traffico                                 |
| Area                               | Area Tecnica Pianificazione del Territorio                                |
| Servizio                           | Servizio Pianificazione del Territorio ed Edilizia Privata                |
| Servizio                           | Servizio Ambiente - Energia   |
| Servizio                           | Servizio Attività Economiche - SUAP                                       |

**1.4 Condizione giuridica dell'ente**

| Nel periodo del mandato                                    | Stato     |
|--|-----------|
| L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato | <b>NO</b> |

**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 dichiarato il predissesto finanziario 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    |

**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 approvati dai decreti del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 e del 28 dicembre 2018, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

| Parametri obiettivi | Rendiconto inizio mandato | Rendiconto fine mandato |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| Parametri positivi  | 0 su 8                    | 0 su 8                  |

|  |
|--|
| <b>PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO</b> |
|--|

**3 Attività tributaria****3.1 Politica tributaria locale.****3.1.1 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                     | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aliquota abitazione principale   | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Detrazione abitazione principale | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Altri immobili                   | 0,86% | 0,86% | 0,86% | 0,86% | 0,86% |
| Fabbricati rurali e strumentali  | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

**3.1.2 Addizionale IRPEF**

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

| Addizionale IRPEF         | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  |
|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aliquota massima          | 0,50% | 0,50% | 0,50% | 0,50% | 0,50% |
| Fascia esenzione          | -     | -     | -     | -     | -     |
| Differenziazione aliquote | NO    | NO    | NO    | NO    | NO    |

**3.1.3 Prelievi sui rifiuti**

I costi correlati al servizio in questione sono sempre stati quantificati nei PEF ai sensi della normativa vigente.

**4 Attività amministrativa****4.1 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 di Giunta Comunale n. 71 del 17/05/2022, e del regolamento sui controlli interni approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 31/03/2013, 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;
- a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati.

Il sistema di controlli interni prevede che, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, dovrebbe essere assicurata da ogni responsabile di servizio e viene garantita 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.

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 dei servizi, 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.

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 servizi.

#### 4.1.1 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 pianta organica (n. dipendenti)               | 79             | 85           |
| Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)                            | 20             | 20           |
| Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata                                   | 73             | 68           |
| Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)                   | 5.949.353      | 12.602.233   |
| Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)                     | 4.962.808      | 7.073.206    |
| Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate                      | 27             | 14           |
| Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni) | 48             | 53           |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)           | 1.012          | 973          |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)       | 278            | 196          |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)                 | 42             | 42           |



#### **4.1.2 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. 71 del 17/05/2022.

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

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, vengono espletate ai sensi della vigente normativa (D.Lgs. 175/2016).

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.

|   |
|---|
| <b>PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE</b> |
|---|

## 5 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. Per l'esercizio 2022 si fa riferimento a dati di preconsuntivo.

### 5.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

| Entrate   | 2018                 | 2019                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---|
| TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 6.264.471,75         | 6.641.803,69         | 6.263.226,08         | 6.054.289,36         | 6.148.142,08         | -1,86%  |
| TITOLO 2: Trasferimenti correnti  | 3.799.863,81         | 4.603.199,42         | 5.869.409,99         | 5.053.797,55         | 5.165.310,59         | 35,93%  |
| TITOLO 3: Entrate extratributarie   | 1.401.247,82         | 1.478.990,86         | 1.285.896,43         | 2.199.913,84         | 2.330.321,14         | 66,30%  |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale   | 2.529.241,67         | 2.950.663,12         | 4.199.632,97         | 2.988.497,51         | 6.112.075,70         | 141,66%   |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10.000,00            | 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                         | 1.500.276,31         | 1.524.516,81         | 1.475.995,82         | 1.386.857,06         | 1.894.394,39         | 26,27%  |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>15.495.101,36</b> | <b>17.199.173,90</b> | <b>19.094.161,29</b> | <b>17.693.355,32</b> | <b>21.650.243,90</b> | <b>39,72%</b>   |

| Spese  | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| TITOLO 1: Spese correnti   | 10.456.118,27 | 10.793.712,31 | 10.567.191,64 | 11.148.379,91 | 12.630.238,58 | 20,79%  |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale  | 2.557.380,57  | 2.566.443,64  | 2.610.496,94  | 1.683.940,73  | 1.483.596,40  | -41,99%   |
| TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0%  |
| TITOLO 4: Rimborso di prestiti   | 1.538.688,24  | 1.604.928,32  | 1.558.623,59  | 1.629.710,79  | 1.703.473,65  | 10,71%  |
| 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 | 1.500.276,31         | 1.524.516,81         | 1.475.995,82         | 1.386.857,06         | 1.894.394,39         | 26,27%        |
| <b>TOTALE SPESE</b>                               | <b>16.052.463,39</b> | <b>16.489.601,08</b> | <b>16.212.307,99</b> | <b>15.848.888,49</b> | <b>17.711.703,02</b> | <b>10,34%</b> |

| Partite di giro                                     | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.500.276,31 | 1.524.516,81 | 1.475.995,82 | 1.386.857,06 | 1.894.394,39 | 26,27%  |
| TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro   | 1.500.276,31 | 1.524.516,81 | 1.475.995,82 | 1.386.857,06 | 1.894.394,39 | 26,27%  |

## 5.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

| Equilibrio di parte corrente   |            | 2018              | 2019              | 2020                | 2021                | 2022              |
|--|------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)        | 256.673,91        | 162.503,75        | 173.474,85          | 231.853,25          | 274.235,56        |
| Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)        | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)        | 11.465.583,38     | 12.723.993,97     | 13.418.532,50       | 13.308.000,75       | 13.643.773,81     |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+)        | 661.868,53        | 530.868,53        | 464.868,53          | 464.868,53          | 464.868,53        |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)        | 10.456.118,27     | 10.793.712,31     | 10.567.191,64       | 11.148.379,91       | 12.630.238,58     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-)        | 162.503,75        | 173.474,85        | 231.853,25          | 274.235,56          | 48.397,16         |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)        | 0,00              | 0,00              | 44.719,00           | 0,00                | 155,62            |
| 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   | (-)        | 1.538.688,24      | 1.604.928,32      | 1.558.623,59        | 1.629.710,79        | 1.703.473,65      |
| 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  | (+)        | 123.540,00        | 81.858,37         | 70.219,26           | 595.431,39          | 965.991,37        |
| 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              |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>   | <b>(=)</b> | <b>350.355,56</b> | <b>927.109,14</b> | <b>1.724.707,66</b> | <b>1.547.827,66</b> | <b>966.604,26</b> |

| Equilibrio in conto capitale   |     | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 1.754.488,55 | 512.241,65   | 992.702,96   | 3.010.201,46 | 2.328.699,07 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 2.350.655,89 | 2.934.299,14 | 2.396.364,27 | 2.467.477,65 | 4.254.431,61 |
| Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 2.529.241,67 | 2.950.663,12 | 4.199.632,97 | 2.998.497,51 | 6.112.075,70 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 661.868,53   | 530.868,53   | 464.868,53   | 464.868,53   | 464.868,53   |
| 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   | (-)        | 2.557.380,57      | 2.566.443,64      | 2.610.496,94        | 1.683.940,73        | 1.483.596,40        |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)        | 2.934.299,14      | 2.396.364,27      | 2.467.477,65        | 4.254.431,61        | 5.589.609,66        |
| 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              | 44.719,00           | 0,00                | 155,62              |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)        | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE</b>  | <b>(=)</b> | <b>480.837,87</b> | <b>903.527,47</b> | <b>2.090.576,08</b> | <b>2.072.935,75</b> | <b>5.157.287,41</b> |

### 5.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

| Gestione di competenza                          | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                 | 2022                 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Riscossioni                                     | 17.248.593,78       | 17.511.630,68       | 18.961.017,92       | 15.349.316,51        | 16.658.307,26        |
| Pagamenti                                       | 17.374.307,37       | 15.797.779,42       | 15.825.976,45       | 15.919.621,16        | 16.031.304,93        |
| <b>Differenza</b>                               | <b>-125.713,59</b>  | <b>1.713.851,26</b> | <b>3.135.041,47</b> | <b>-570.304,65</b>   | <b>627.002,33</b>    |
| Residui attivi                                  | 6.406.536,50        | 5.860.369,19        | 5.411.750,20        | 7.658.116,45         | 12.637.393,41        |
| Residui passivi                                 | 2.214.291,71        | 2.745.392,83        | 3.065.757,87        | 2.863.644,64         | 4.533.402,59         |
| <b>Differenza</b>                               | <b>4.192.244,79</b> | <b>3.114.976,36</b> | <b>2.345.992,33</b> | <b>4.794.471,81</b>  | <b>8.103.990,82</b>  |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata | 2.607.329,80        | 3.096.802,89        | 2.569.839,12        | 2.699.330,90         | 4.528.667,17         |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa   | 3.096.802,89        | 2.569.839,12        | 2.699.330,90        | 4.528.667,17         | 5.638.006,82         |
| <b>Differenza</b>                               | <b>-489.473,09</b>  | <b>526.963,77</b>   | <b>-129.491,78</b>  | <b>-1.829.336,27</b> | <b>-1.109.339,65</b> |
| Avanzo applicato alla gestione                  | 1.878.028,55        | 594.100,02          | 1.062.922,22        | 3.605.632,85         | 3.294.690,44         |
| Disavanzo applicato alla gestione               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Differenza</b>                               | <b>1.878.028,55</b> | <b>594.100,02</b>   | <b>1.062.922,22</b> | <b>3.605.632,85</b>  | <b>3.294.690,44</b>  |
| <b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>               | <b>5.455.086,66</b> | <b>5.949.891,41</b> | <b>6.414.464,24</b> | <b>6.000.463,74</b>  | <b>10.916.343,94</b> |

| Risultato di amministrazione                              | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1) | 1.783.797,65        | 2.151.697,83        | 2.005.523,79        | 2.361.825,95        | 2.997.911,10        |
| Altri accantonamenti (1)                                  | 346.744,19          | 689.558,45          | 238.750,34          | 239.969,08          | 227.116,26          |
| Vincolato   | 474.943,48          | 958.234,87          | 2.914.469,53        | 2.986.184,81        | 3.372.457,53        |
| Destinato   | 65.293,69           | 0,00                | 0,00                | 86.295,27           | 204,27              |
| Avanzo libero   | 249.363,91          | 284.198,37          | 1.161.511,52        | 694.818,63          | 2.598.586,27        |
| <b>Totale</b>   | <b>2.920.142,92</b> | <b>4.083.689,52</b> | <b>6.320.255,18</b> | <b>6.369.093,74</b> | <b>9.196.275,43</b> |

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

## 5.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

| Fondo cassa e risultato d'amm.ne                    | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa al 31.12                                | 1.824.701,02        | 3.538.552,28        | 6.673.593,75        | 6.103.289,10        | 6.730.291,43        |
| Totale residui attivi finali                        | 6.406.536,50        | 5.860.369,19        | 5.411.750,20        | 7.658.116,45        | 12.637.393,41       |
| Totale residui passivi finali                       | 2.214.291,71        | 2.745.392,83        | 3.065.757,87        | 2.863.644,64        | 4.532.572,51        |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti          | 162.503,75          | 173.474,85          | 231.853,25          | 274.235,56          | 48.397,16           |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale | 2.934.299,14        | 2.396.364,27        | 2.467.477,65        | 4.254.431,61        | 5.589.609,66        |
| <b>Risultato di amministrazione</b>                 | <b>2.920.142,92</b> | <b>4.083.689,52</b> | <b>6.320.255,18</b> | <b>6.369.093,74</b> | <b>9.197.105,51</b> |
| Utilizzo anticipazioni di cassa                     | NO                  | NO                  | NO                  | NO                  | NO                  |

## 5.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

| Utilizzo avanzo di amministrazione  | 2018                | 2019              | 2020                | 2021                | 2022                |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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       | 123.540,00          | 81.858,37         | 70.219,26           | 595.431,39          | 965.991,37          |
| Spese di investimento               | 1.754.488,55        | 512.241,65        | 992.702,96          | 3.010.201,46        | 2.328.699,07        |
| Estinzione anticipata di prestiti   | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                       | <b>1.878.028,55</b> | <b>594.100,02</b> | <b>1.062.922,22</b> | <b>3.605.632,85</b> | <b>3.294.690,44</b> |

## 6 Gestione residui

| RESIDUI ATTIVI  | Iniziali            | Riscossi            | Maggiori    | Minori            | Riaccertati         | Da riportare        | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------------------|
| primo anno del mandato  |                     |                     |             |                   |                     |                     |  |                                 |
| TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.840.423,41        | 471.767,76          | 0,00        | 0,00              | 1.840.423,41        | 1.368.655,65        | 911.658,35                                       | 2.280.314,00                    |
| TITOLO 2: Trasferimenti correnti  | 216.435,22          | 132.786,01          | 0,00        | 4.813,47          | 211.621,75          | 78.835,74           | 166.799,82                                       | 245.635,56                      |
| TITOLO 3: Entrate extratributarie   | 1.729.705,48        | 517.074,86          | 0,00        | 132.441,52        | 1.597.263,96        | 1.080.189,10        | 316.412,97                                       | 1.396.602,07                    |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale   | 1.043.059,17        | 197.790,93          | 0,00        | 71.220,11         | 971.839,06          | 774.048,13          | 425.656,82                                       | 1.199.704,95                    |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 300.000,00          | 0,00                | 0,00        | 0,00              | 300.000,00          | 300.000,00          | 0,00   | 300.000,00                      |
| TITOLO 6: Accensione prestiti   | 1.067.763,58        | 816.082,38          | 0,00        | 14.623,34         | 1.053.140,24        | 237.057,86          | 0,00   | 237.057,86                      |
| 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                         | 209.149,64          | 12.091,15           | 0,00        | 10.612,09         | 198.537,55          | 186.446,40          | 14.608,35  | 201.054,75                      |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>6.406.536,50</b> | <b>2.147.593,09</b> | <b>0,00</b> | <b>233.710,53</b> | <b>6.172.825,97</b> | <b>4.025.232,88</b> | <b>1.835.136,31</b>                              | <b>5.860.369,19</b>             |

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>   |                     |                     |                 |                  |                     |                     |   |  |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| <b>ultimo anno del mandato</b>  | <b>Iniziali</b>     | <b>Riscossi</b>     | <b>Maggiori</b> | <b>Minori</b>    | <b>Riaccertati</b>  | <b>Da riportare</b> | <b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b> | <b>Totale residui di fine gestione</b> |
| TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.125.905,93        | 314.658,17          | 0,00            | 0,00             | 2.125.905,93        | 1.811.247,76        | 330.803,16  | 2.142.050,92                           |
| TITOLO 2: Trasferimenti correnti  | 373.003,07          | 94.343,54           | 0,00            | 12.659,68        | 360.343,39          | 265.999,85          | 279.494,34  | 545.494,19                             |
| TITOLO 3: Entrate extratributarie   | 877.595,14          | 551.886,34          | 0,00            | 0,00             | 877.595,14          | 325.708,80          | 341.719,32  | 667.428,12                             |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale   | 3.704.097,86        | 217.804,69          | 0,00            | 0,00             | 3.704.097,86        | 3.486.293,17        | 4.857.226,17  | 8.343.519,34                           |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 300.000,00          | 0,00                | 0,00            | 0,00             | 300.000,00          | 300.000,00          | 0,00  | 300.000,00                             |
| TITOLO 6: Accensione prestiti   | 7.434,23            | 0,00                | 0,00            | 0,00             | 7.434,23            | 7.434,23            | 0,00  | 7.434,23                               |
| 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                         | 270.080,22          | 8.207,26            | 0,00            | 0,00             | 270.080,22          | 261.872,96          | 369.593,65  | 631.466,61                             |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>7.658.116,45</b> | <b>1.186.900,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>12.659,68</b> | <b>7.645.456,77</b> | <b>6.458.556,77</b> | <b>6.178.836,64</b>                                     | <b>12.637.393,41</b>                   |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>   |                     |                     |                   |                     |                     |   |  |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| <b>primo anno del mandato</b>  | <b>Iniziali</b>     | <b>Pagati</b>       | <b>Minori</b>     | <b>Riaccertati</b>  | <b>Da riportare</b> | <b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b> | <b>Totale residui di fine gestione</b> |
| TITOLO 1: Spese correnti   | 1.803.668,01        | 1.467.747,18        | 97.756,75         | 1.705.911,26        | 238.164,08          | 1.951.945,79  | 2.190.109,87                           |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale  | 135.976,71          | 83.320,06           | 50.413,06         | 85.563,65           | 2.243,59            | 54.448,59   | 56.692,18                              |
| 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                        | 274.646,99          | 118.521,51          | 12.550,73         | 262.096,26          | 143.574,75          | 355.016,03  | 498.590,78                             |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>2.214.291,71</b> | <b>1.669.588,75</b> | <b>160.720,54</b> | <b>2.053.571,17</b> | <b>383.982,42</b>   | <b>2.361.410,41</b>                                     | <b>2.745.392,83</b>                    |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>            |                 |               |               |                    |                     |   |  |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|---------------|--------------------|---------------------|---|--|
| <b>ultimo anno del mandato</b>    | <b>Iniziali</b> | <b>Pagati</b> | <b>Minori</b> | <b>Riaccertati</b> | <b>Da riportare</b> | <b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b> | <b>Totale residui di fine gestione</b> |
| TITOLO 1: Spese correnti          | 2.111.026,48    | 1.459.797,00  | 6.792,40      | 2.104.234,08       | 644.437,08          | 2.903.028,55  | 3.547.465,63                           |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale | 182.608,31      | 159.912,18    | 0,00          | 182.608,31         | 22.696,13           | 194.308,26  | 217.004,39                             |

|  |                     |                     |                 |                     |                   |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 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              | 53.351,74           | 53.351,74           |
| 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                        | 570.009,85          | 427.829,02          | 0,00            | 570.009,85          | 142.180,83        | 573.400,00          | 715.580,83          |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>2.863.644,64</b> | <b>2.047.538,20</b> | <b>6.792,40</b> | <b>2.856.852,24</b> | <b>809.314,04</b> | <b>3.724.088,55</b> | <b>4.533.402,59</b> |

## 6.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>   | <b>2018 e precedenti</b> | <b>2019</b>       | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         |
|---|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 608.974,33               | 469.699,67        | 336.078,51          | 396.495,25          | 330.803,16          |
| TITOLO 2: Trasferimenti correnti  | 132,14                   | 116.733,95        | 15.986,88           | 133.146,88          | 279.494,34          |
| TITOLO 3: Entrate extratributarie   | 95.923,56                | 928,78            | 47.004,55           | 181.851,91          | 341.719,32          |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale   | 634.567,99               | 176.529,23        | 771.949,08          | 1.903.246,87        | 4.857.226,17        |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 300.000,00               | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 6: Accensione prestiti   | 7.434,23                 | 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                         | 182.621,41               | 8.501,35          | 70.750,20           | 0,00                | 369.593,65          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>   | <b>1.829.653,66</b>      | <b>772.392,98</b> | <b>1.241.769,22</b> | <b>2.614.740,91</b> | <b>6.178.836,64</b> |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>   | <b>2018 e precedenti</b> | <b>2019</b>      | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>         |
|--|--------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TITOLO 1: Spese correnti   | 118.690,68               | 75.060,23        | 188.108,85        | 262.577,32        | 2.903.028,55        |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale  | 1.037,00                 | 0,00             | 10.936,64         | 10.722,49         | 194.308,26          |
| 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              | 53.351,74           |
| 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                        | 29.986,50                | 24.325,70        | 78.012,37         | 9.856,26          | 573.400,00          |
| <b>TOTALE DELLE SPESE</b>  | <b>149.714,18</b>        | <b>99.385,93</b> | <b>277.057,86</b> | <b>283.156,07</b> | <b>3.724.088,55</b> |

## 7 Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

| Pareggio di bilancio | 2018 |
|----------------------|------|
| Pareggio di bilancio | R    |

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

| Equilibrio di bilancio | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------|------|------|------|------|
| Equilibrio di bilancio | R    | R    | R    | R    |

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

### 7.1 Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

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

### 7.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del Pareggio di bilancio

Nel corso del mandato, l'Ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del pareggio di bilancio.

## 8 Indebitamento

### 8.1 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  | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Residuo debito finale                                      | 20.283.447,28 | 18.678.518,96 | 17.119.895,37 | 15.490.184,58 | 13.786.710,93 |
| Popolazione residente                                      | 14.922        | 14.838        | 14.833        | 14.776        | 14.722        |
| <b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b> | 1.359,30      | 1.258,83      | 1.154,18      | 1.048,33      | 936,47        |

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



## 8.2 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 tuoei, 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:

| <b>Rispetto limite di indebitamento</b>                                    | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL) | 5,30        | 5,73        | 5,55        | 4,82        | 4,30        |

## 8.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

## 9 Stato Patrimoniale

### 9.1 Stato Patrimoniale in sintesi

#### Stato Patrimoniale primo anno

| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>   | <b>Importo primo anno</b> |
|--|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                      |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  | 68.739.099,81             |
| Immobilizzazioni immateriali   | 12.824,26                 |
| Immobilizzazioni materiali   | 67.690.839,30             |
| Immobilizzazioni finanziarie   | 1.035.436,25              |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 8.222.002,19              |
| Rimanenze  | 0,00                      |
| Crediti  | 3.922.551,63              |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi   | 300.000,00                |
| Disponibilità liquide  | 3.999.450,56              |
| D) RATEI E RISCONTI  | 34.152,91                 |
| Ratei attivi   | 0,00                      |
| Risconti attivi  | 34.152,91                 |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>76.995.254,91</b>      |

| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>                  | <b>Importo primo anno</b> |
|--|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO                                | 41.809.122,30             |
| Fondo di dotazione                                 | 8.803.253,20              |
| Riserve  | 29.521.709,48             |
| Risultato economico dell'esercizio                 | 3.484.159,62              |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI                        | 12.000,00                 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    | 0,00                      |
| D) DEBITI  | 20.950.464,29             |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 14.223.668,32             |
| Ratei passivi                                      | 0,00                      |
| Risconti passivi                                   | 14.223.668,32             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>76.995.254,91</b>      |

#### Stato Patrimoniale ultimo anno

| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>   | <b>Importo ultimo anno</b> |
|--|----------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                       |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  | 68.604.686,04              |
| Immobilizzazioni immateriali   | 20.349,38                  |
| Immobilizzazioni materiali   | 67.558.706,61              |

|  |                      |
|--|----------------------|
| Immobilizzazioni finanziarie                           | 1.025.630,05         |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                            | <b>9.071.221,98</b>  |
| Rimanenze  | 0,00                 |
| Crediti  | 2.462.194,68         |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 300.000,00           |
| Disponibilità liquide                                  | 6.309.027,30         |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                             | <b>17.635,08</b>     |
| Ratei attivi   | 0,00                 |
| Risconti attivi  | 17.635,08            |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                    | <b>77.693.543,10</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>                         | <b>Importo ultimo anno</b> |
|---|----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                | <b>47.121.137,85</b>       |
| Fondo di dotazione  | 9.415.170,02               |
| Riserve   | 26.093.526,25              |
| Risultato economico dell'esercizio                        | 1.755.705,81               |
| Risultati economici di esercizi precedenti                | 9.856.735,77               |
| Risorse negative per beni indisponibili                   | 0,00                       |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                        | <b>11.000,00</b>           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    | <b>0,00</b>                |
| <b>D) DEBITI</b>  | <b>17.176.596,17</b>       |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> | <b>13.384.809,08</b>       |
| Ratei passivi   | 0,00                       |
| Risconti passivi  | 13.384.809,08              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>77.693.543,10</b>       |

## 9.2 Conto economico in sintesi

| <b>Voci del conto economico</b>                      | <b>Importo</b>       |
|--|----------------------|
| <b>A) Componenti positivi della gestione</b>         | <b>15.936.172,55</b> |
| <b>B) Componenti negativi della gestione di cui:</b> | <b>13.304.722,90</b> |
| Quote di ammortamento d'esercizio                    | 2.180.363,36         |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>               | <b>-641.933,14</b>   |
| Proventi finanziari                                  | 119.621,79           |
| Oneri finanziari                                     | 761.554,93           |
| <b>D) Rettifiche di valore attività finanziarie</b>  | <b>0,00</b>          |
| Rivalutazioni  | 0,00                 |
| Svalutazioni   | 0,00                 |
| <b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>             | <b>-23.528,14</b>    |
| Proventi straordinari                                | 109.647,57           |
| Oneri straordinari                                   | 133.175,71           |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>     | <b>1.965.988,37</b>  |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Imposte   | 210.282,56          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)</b> | <b>1.755.705,81</b> |

### 9.3 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        |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b> |

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

## 10 Spesa per il personale

### 10.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

| Andamento spesa   | 2018         | 2019         | 2020         | 2021*        | 2022*        |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*                               | 2.931.004,00 | 3.336.814,00 | 3.436.854,00 | -            | -            |
| Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 2.541.177,00 | 2.772.758,00 | 3.104.162,00 | 3.166.032,00 | 3.528.381,71 |
| Rispetto del limite   | SI           | SI           | SI           | -            | -            |
| Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti   | 24,30%       | 25,69%       | 29,38%       | 28,40%       | 27,94%       |

Note: \* Con riferimento agli esercizi 2021 e 2022 la Regione ha modificato il sistema di verifica del rispetto degli obblighi sulla spesa del personale.

### 10.2 Spesa del personale pro-capite

| Spesa pro capite           | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Spesa personale / Abitanti | 170,30 | 186,87 | 209,27 | 214,27 | 239,67 |

### 10.3 Rapporto abitanti/dipendenti

| Rapporto abitanti/dipendenti | 2018   | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Abitanti/Dipendenti          | 248,70 | 190,23 | 190,17 | 178,02 | 173,20 |

**10.4 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:

| <b>Nel periodo del mandato</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo risorse decentrate       | 194.619,04  | 187.575,10  | 194.274,95  | 168.106,81  | 170.676,73  |

**PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**

**11 Rilievi della Corte dei conti**

**Attività di controllo** – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di 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.

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

**12 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.

|  |
|--|
| <b>PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI</b> |
|--|

**13 Azioni intraprese per contenere la spesa**

Si rimanda alle deliberazioni adottate a tal proposito.

**14 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 rimanda all'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 35 del 27.09.2017 nella quale vengono evidenziate le decisioni prese in merito agli organismi partecipati.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.54 del 21.12.2018 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 e 2021, la revisione ordinaria è stata effettuata con atti consiliari rispettivamente n. 82 del 29.12.2020, n. 73 del 23.12.21, n. 70 del 20.12.2022.

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Tavagnacco (UD) 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.

Il vice Sindaco  
*arch. Federico Fabris*

---

### **CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, 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 tuoel 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.

L'Organo di revisione economico finanziario

*dott. Paolo Marseu*

---

*dott. Giorgio Cudicio*

---

*dott.ssa Maria Luisa De Piero*

---



## 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  | 5  |
| 1.4   | Condizione giuridica dell'ente   | 6  |
| 1.5   | Condizione finanziaria dell'ente   | 6  |
| 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 tributaria  | 7  |
| 3.1   | Politica tributaria locale.  | 7  |
| 3.1.1 | IMU  | 7  |
| 3.1.2 | Addizionale IRPEF  | 7  |
| 3.1.3 | Prelievi sui rifiuti   | 7  |
| 4     | Attività amministrativa  | 7  |
| 4.1   | Sistema ed esiti dei controlli interni   | 7  |
| 4.1.1 | Controllo di gestione  | 8  |
| 4.1.2 | Valutazione delle performance  | 9  |
| 4.1.3 | Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL                                      | 9  |
|       | PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE   | 10 |
| 5     | Situazione economico-finanziaria   | 10 |
| 5.1   | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente  | 10 |
| 5.2   | Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato   | 11 |
| 5.3   | Gestione di competenza - Quadro riassuntivo  | 12 |
| 5.4   | Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione   | 13 |
| 5.5   | Utilizzo avanzo di amministrazione   | 13 |
| 6     | Gestione residui   | 13 |
| 6.1   | Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza   | 15 |
| 7     | Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio   | 16 |
| 7.1   | Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio  | 16 |
| 7.2   | Sanzioni relative al mancato rispetto del Pareggio di bilancio   | 16 |
| 8     | Indebitamento  | 16 |
| 8.1   | Evoluzione indebitamento dell'ente   | 16 |
| 8.2   | Rispetto del limite di indebitamento   | 17 |
| 8.3   | Utilizzo strumenti di finanza derivata   | 17 |
| 9     | Stato Patrimoniale   | 18 |
| 9.1   | Stato Patrimoniale in sintesi  | 18 |
| 9.2   | Conto economico in sintesi   | 19 |
| 9.3   | Riconoscimento debiti fuori bilancio   | 20 |
| 10    | Spesa per il personale   | 20 |
| 10.1  | Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato   | 20 |
| 10.2  | Spesa del personale pro-capite   | 20 |
| 10.3  | Rapporto abitanti/dipendenti   | 20 |
| 10.4  | Fondo risorse decentrate   | 21 |
|       | PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO  | 22 |
| 11    | Rilievi della Corte dei conti  | 22 |
| 12    | Rilievi dell'organo di revisione   | 22 |
|       | PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI  | 23 |
| 13    | Azioni intraprese per contenere la spesa   | 23 |
| 14    | Organismi controllati  | 23 |

# COMUNE DI TAVAGNACCO

## PROVINCIA DI UDINE

L'Organo di Revisione del Comune di Tavagnacco, nelle persone del dott. Paolo Marseu, dott. Giorgio Cudicio e dott.ssa Maria Luisa De Piero,

### Premesso

- che, ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149 del 06/09/2011 e ss.mm.ii., al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato;
- che il Vice Sindaco del Comune di Tavagnacco in data 07 marzo 2023 ha sottoscritto la prevista relazione di fine mandato;
- che la stessa è stata sottoscritta entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 07 marzo 2023 la predetta relazione;

### Considerato

- che nella relazione di fine mandato, quale strumento di conoscenza dell'attività svolta nell'esercizio delle rispettive funzioni e quale momento di trasparenza nella fase di passaggio da un'amministrazione all'altra, deve essere fotografata la reale situazione finanziaria e gestionale dell'Ente;

### Verificato

- che, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4 dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011, la relazione in esame contiene la descrizione dettagliata delle 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 comunale;

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

Attesta

ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, 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.

L'Organo di Revisione fa inoltre presente che la relazione di fine mandato deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e che deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti dalla vigente normativa.

Tavagnacco, lì 09/03/2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Paolo Marseu                      firmato digitalmente

Dott. Giorgio Cudicio                      firmato digitalmente

Dott.ssa Maria Luisa De Piero                      firmato digitalmente