

Comune di Torviscosa (UD)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2016

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

Premessa

La presente relazione viene redatta dal nostro ente ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a :

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

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

La relazione, inoltre, va trasmessa, entro dieci giorni dalla sottoscrizione, alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

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

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

I dati contabili si riferiscono agli anni 2011-2012-2013-2014. Per l'anno 2015 non essendo stato ancora approvato dagli organi competenti il Rendiconto 2015, sono stati inseriti, ove possibile, i dati del pre-consuntivo della gestione 2015. Si è fatto riferimento ai dati dell'ultimo esercizio approvato (rendiconto 2014) nei quadri relativi ai parametri deficitari, alla gestione dei residui, al conto del patrimonio, al contenimento della spesa ed alle esternalizzazioni.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31.12.2015

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

Popolazione	2011	2012	2013	2014	2015
Residenti al 31.12	2.967	2.950	2.933	2.916	2.858

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
FASAN ROBERTO	SINDACO	Candidato SINDACO n. 2 liste collegate
TURCO MARCO	CONSIGLIERE VICE SINDACO	PROGETTO COMUNE AMMINISTRARE PER PROGREDIRE
SETTIMO MARENO	CONSIGLIERE ASSESSORE	ALTERNATIVA PER TORVISCOSA
SCAPOLO FABIO	CONSIGLIERE	PROGETTO COMUNE AMMINISTRARE PER PROGREDIRE
MOSANGHINI MARIA CONCETTA	CONSIGLIERE ASSESSORE	PROGETTO COMUNE AMMINISTRARE PER PROGREDIRE
BRESSAN ALEX	CONSIGLIERE ASSESSORE	ALTERNATIVA PER TORVISCOSA
BEDON CHIARA	CONSIGLIERE	ALTERNATIVA PER TORVISCOSA
TASSILE NICOLA	CONSIGLIERE	ALTERNATIVA PER TORVISCOSA
ZANFAGNIN ALESSANDRO	CONSIGLIERE	ALTERNATIVA PER TORVISCOSA
GIURCO MARCO	CONSIGLIERE Capogruppo Maggioranza	PROGETTO COMUNE AMMINISTRARE PER PROGREDIRE
TAVIAN STEFANO	CONSIGLIERE	PROGETTO COMUNE AMMINISTRARE PER PROGREDIRE
DUZ ROBERTO	CONSIGLIERE	Candidato SINDACO n. 2 liste collegate
VETRANO ALESSANDRO	CONSIGLIERE	CITTADINI ATTIVI TORVISCOSA
DOMENIGHINI FABRIZIO	CONSIGLIERE	INSIEME PER TORVISCOSA
SORATO GIANCARLO	CONSIGLIERE	INSIEME PER TORVISCOSA
MONTICOLO ENRICO	CONSIGLIERE Capogruppo Minoranza	INSIEME PER TORVISCOSA
TOMBA ILARIO	CONSIGLIERE	CITTADINI ATTIVI TORVISCOSA dimissionario dal 11.07.2011

GRANCINIGH ALESSANDRO	CONSIGLIERE	CITTADINI ATTIVI TORVISCOSA surroga C.C. n. 13 del 03.08.2011
-----------------------	-------------	--

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Zoratto dr. Rino – reggente a scavalco dal 25/01/2016; <i>in precedenza:</i> Marzietti Maria Antonietta – reggente dal 20/03/2015 al 15/01/2016; Maria Rosa Girardello – titolare segreteria convenzionata (comuni di San Giorgio di Nogaro, Torviscosa e Carlino) da inizio mandato al 31/12/2014.
Numero posizioni organizzative	4 (di cui nr. 1 Vice Segretario Comunale)
Numero totale personale dipendente	18
Struttura organizzativa del Comune di Torviscosa:	
SETTORE :	AREA AMMINISTRATIVA TPO dr.ssa Giovanna Schirra Vice Segretario
Servizio	Segreteria e Assistenza agli Organi
Servizio	Servizio Attività Produttive SUAP
Servizio	Socio-culturale
Servizio	Demografico e Protocollo
Servizio	Scolastico
Servizio	Programmazioni Comunitaria
SETTORE :	AREA TECNICA TPO geom. Gianpietro Clementi
Servizio	Edilia privata. Manutenzioni
Servizio	Ambiente. LL.PP.
Servizio	Informatico
SETTORE :	AREA FINANZIARIA TPO rag. Gianni Vergendo
Servizio	Contabilità. Bilancio e Patrimonio
Servizio	Tributi
Servizio	Gestione Personale
SETTORE :	AREA VIGILANZA TPO Sindaco Roberto Fasan
Servizio	Vigilanza e Polizia Municipale

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 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

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

Settore / Servizio

Criticità riscontrate

L'Ente Locale opera in un quadro legislativo, giuridico ed economico, che risente molto della difficile situazione delle finanze pubbliche. La riduzione dei trasferimenti statali, come le regole imposte a vario livello dalla normativa comunitaria sul patto di stabilità, sono solo alcuni degli aspetti che limitano fortemente l'attività e l'autonomia operativa dell'ente locale; anche la difficile applicazione di norme in un contesto di continui mutamenti ha costituito considerevoli criticità.

Queste si riscontrano per l'intera struttura organizzativa anche durante lo svolgimento delle funzioni in forma associata con il Comune di San Giorgio di Nogaro (attraverso l'istituzione dell'Unione dei Comuni "Centro economico della Bassa Friulana"), fino al 31/12/2014. Dal 01/01/2015 con il rientro delle varie attività nelle competenze del Comune in forma singola, si è reso necessario adottare un nuovo assetto organizzativo.

Soluzioni realizzate

La Struttura dell'ente pur in un contesto caratterizzato da una costante contrazione delle risorse disponibili, sia umane che economiche, ha svolto nel corso del mandato tutti gli adempimenti e assicurato i servizi di propria competenza nel rispetto degli obblighi imposti a tutela dei cittadini utenti, nonché degli Organi Istituzionali dello Stato e delle esigenze di controllo interno e esterno.

Area Amministrativa: per quanto attiene il servizio amministrativo e gli uffici che lo compongono, prevalentemente di supporto degli organi politici, lo scopo perseguito nel corso del mandato è stato di ottimizzare l'operatività in termini di efficienza ed efficacia e di adeguare costantemente l'operato alle ripetute novità normative via via intervenute. Il miglioramento dei modelli operativi si è ritenuto fosse di strategica importanza per migliorare il servizio offerto all'utenza "interna" ed "esterna".

Si è così informatizzato tutto il processo di adozione delle deliberazioni e determinazioni tramite l'utilizzo del sistema ADWEB e il costante aggiornamento del sito istituzionale del comune.

Particolare attenzione è stata data all'inserimento lavorativo di persone in situazione di "disagio" occupazionale. Si sono, infatti, avviati nel corso degli anni, in base ai finanziamenti regionali a ciò dedicati: rapporti di LSU (n. 15 soggetti), Cantieri di lavoro (n. 5 soggetti), LPU (n.6 soggetti) e numerose Borse Lavoro nell'ambito socio-assistenziale.

Tali attività si sono peraltro rivelate di sostegno operativo agli uffici comunali.

Nel 2015 E' stata altresì sostenuta la partecipazione in forma volontaria dei cittadini singoli o associati promuovendo l'attività di volontariato attraverso l'adozione di Regolamento ad hoc disciplinante le modalità organizzative e gli obblighi dei soggetti a vario titolo coinvolti.

Notevole sforzo dell'Amministrazione è stato elargito per il rilancio del Museo/Cid con la realizzazione di progetti espositivi, nel corso del mandato si ricordano ad esempio: "Mostra della Battaglia del grano", "Città di fondazione italiane 1928-1942", "Arkady Shaikhet un maestro della fotografia russa", "Quando l'Italia aveva le fabbriche" e altre mostre di pittura, ceramiche; inoltre per una diffusione più incisiva delle iniziative in programma presso il Museo e dei loro contenuti, si è favorito l'utilizzo dei social network (pagine facebook e Youtube).

La Biblioteca comunale in questi anni ha visto incrementare le presenze e i prestiti realizzando al contempo la presentazione di libri e le iniziative di "Nati per leggere" e "concorso di lettura" rivolte alla promozione della lettura ed a una genitorialità consapevole, in stretta collaborazione con le istituzioni scolastiche.

In continuità con quanto fatto nel precedente mandato si sono sviluppate azioni volte a porre i bambini, ragazzi e giovani al centro dell'attenzione generale. In tal senso sono proseguiti gli investimenti sulle strutture scolastiche (sezione primavera) e sul centro di aggregazione giovanile (consiglio comunale ragazzi).

Nell'ambito socio-assistenziale, oltre alle ordinarie attività di supporto anziani e minori in stato di disagio, sono state attivate anche diverse iniziative tra le quali: servizio di trasporto gratuito rivolto categorie più deboli per il tragitto casa-piazza nel giorno del mercato settimanale; servizio "Bussola" quale supporto psicologico destinato ai ragazzi che presentano problematiche relazionali o di bullismo nell'ambito scolastico; incontri periodici in collaborazione con la stazione dei carabinieri per la prevenzione contro le truffe.

Area finanziaria: Nel corso degli anni il Servizio Finanziario è stato sottoposto ad un ampio processo di riforma riguardante l'armonizzazione dei bilanci pubblici ed il riordino delle regole contabili che li riguardano. Le prime disposizioni risalgono all'anno 2011 con l'emanazione del D.Lgs 118/2011, successivamente sono state approvate integrazioni e modifiche fino al 2014 con il D.Lgs 126/2014. Con il 1° gennaio 2015 l'armonizzazione dei bilanci è entrata in vigore anche per gli enti locali del FVG. Il servizio ha attuato una serie di procedure migliorative tra le quali l'avvio dell'ordinativo informatico che ha consentito di eliminare la stampa di tutti i mandati e reversali, con conseguente risparmio economico. Inoltre con l'entrata in vigore degli ulteriori obblighi riferiti alla fatturazione elettronica, splyt payment e PCC, che richiedono costante monitoraggio e attività di controllo, si è reso necessario incrementare la struttura operativa con un ulteriore dipendente (mobilità interna del Comune).

Per quanto attiene la gestione del personale il tratto distintivo che ha caratterizzato il mandato è stato quello di conciliare il contenimento della spesa, come richiesto dalle diverse normative vigenti, con l'assicurare il funzionamento della struttura senza incidere negativamente sulla qualità dei servizi erogati alla cittadinanza.

Nel corso degli anni il personale in servizio è passato da 20 unità (al 01/01/2011) a 17 unità (al 27/03/2016) con conseguente redistribuzione delle competenze assegnate allo stesso. Si sono rivisti i criteri di valutazione dei responsabili di servizio e nel contesto dei processi valutativi è stata, inoltre, istituita la figura dell'OIV, come richiesto dalla normativa. E' stata modificata il Regolamento degli Uffici e servizi e adottato il "codice di comportamento" aziendale che ha integrato il Codice di comportamento dei dipendenti pubblici approvato con DPR 62/2013, nonché adottato il "Piano delle azioni positive" in materia di pari opportunità.

Attenzione è stata altresì prestata alla valorizzazione del personale dell'ente favorendo i processi formativi.

Per quanto attiene alla fiscalità locale, il mandato è stato caratterizzato dalle costanti e ripetute novità normative intervenute nel corso degli anni: abolizione dell'ICI, istituzione e successiva modifica dell'IMU, cancellazione della TARSU e istituzione prima della TARES e poi della TARI, introduzione della IUC. In ragione delle incertezze applicative delle nuove disposizioni, particolarmente difficile è stato definire le politiche fiscali. Tuttavia si è perseguito l'obiettivo di limitare l'aumento della pressione fiscale nonostante il taglio dei trasferimenti statali e regionali. Si evidenzia che il Comune di Torviscosa non ha ancora applicato né la TASI (aliquota zero) né l'Addizionale all'Irpef Comunale.

Area Tecnica: Le principali criticità connesse allo svolgimento delle specifiche attività del servizio derivano dall'incertezza della concessione di contributi e finanziamenti esterni che talvolta vincolano la possibilità di programmazione degli interventi nonché dalla complessità delle procedure di gara d'appalto.

A seguito dello scioglimento dell'Unione dei Comuni, avvenuta, come detto, il 31/12/2014, all'Ufficio Tecnico sono state attribuite le funzioni relative al servizio Ambiente, al servizio informatico ed al servizio urbanistica; funzioni precedentemente assegnate all'Unione dei Comuni e pertanto, di competenza di altri uffici. In particolare, l'estensione delle funzioni in ambito ambientale ha riguardato anche l'attività dello SUAP sportello unico attività produttive, sportello on-line aderente allo SUAP regionale, la cui responsabilità è attribuita all'area amministrativa, ma la cui competenza settoriale in materia ambientale, resta dell'ufficio tecnico.

Per quanto attiene poi alle nuove competenze in ambito informatico compete all'ufficio tecnico la gestione del servizio, in particolare per assicurare la permanente funzionalità dell'hardware, anche di rete e l'aggiornamento del software, attività tutte esternalizzate mediante appalto di servizi curato dall'ufficio. Da rimarcare, infine, la conclusione, nel dicembre 2015 delle attività inerenti l'Intervento 2 del progetto "Citta dell'Autarchia e della cellulosa" approvato e finanziato dalla regione FVG, con decreto n. 180 dd. 04/02/2011. Tale imponente progetto, finalizzato al recupero e alla valorizzazione del patrimonio documentale, architettonico, fotografico e artistico di Torviscosa, del valore di oltre 800.000 € è suddiviso in nr. 7 interventi per attività omogenee, ed è stato curato, relativamente all'intervento nr. 2 "Lavori di ristrutturazione e sistemazione di edifici locali per sedi espositive e convegni-CID di Torviscosa", integralmente dall'Ufficio Tecnico Comunale.

Area di Vigilanza: fino al 31/12/2014 le funzioni proprie della Polizia Locale sono state svolte in associazione con il Comune di San Giorgio di Nogaro tramite l'Unione dei Comuni. Dal 01/01/2015 il servizio è stato espletato con le due unità operative in servizio mantenendo, comunque, seppur con alcune criticità, la copertura nell'arco delle 10 ore giornaliere. Dal luglio 2015, con l'approvazione di apposita deliberazione di modifica del Regolamento Uffici e servizi, la responsabilità del servizio è stata attribuita al Sindaco.

Ai fini della prevenzione della microcriminalità è stato potenziato il sistema della "videosorveglianza" del territorio comunale con il monitoraggio delle vie di uscita del capoluogo e altri punti significativi, mediante l'installazione di nr. 22 telecamere.

Negli ultimi 5 anni sono state introdotte numerose norme e leggi collegate al Codice della Strada, il personale della Polizia Locale ha frequentato numerosi corsi organizzati da vari soggetti competenti allo scopo di adeguare la propria formazione.

Nel corso del mandato, rilevante sforzo è stato compiuto allo scopo di sostituzione completamente la segnaletica verticale e orizzontale di tutto il territorio comunale.

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

	<u>Rendiconto inizio mandato</u>	<u>Rendiconto fine mandato</u>
Parametri positivi	10 su 10	10 su 10

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

1. Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Nr e Data atto	Motivazione
Modifica STATUTO COMUNALE	CC. n. 25 del 30/09/2011	Adeguamento normativa
Regolamento Comunale per lo svolgimento di attività a favore della Collettività - Modifica art. 5	CC N. 33 del 28/09/2015	Dettato da questioni di opportunità
Adozione Regolamento comunale sull'attività e organizzazione degli spazi espositivi del C.I.D.	CC N. 25 del 28/09/2015	Dettato da questioni di opportunità
REGOLAMENTO per la disciplina e l'applicazione della I.U.C. Imposta Unica Comunale in vigore dal 01.01.2014. modifiche / integrazioni a partire dal 01.01.2015	CC N. 14 del 30/07/2015	Adeguamento normativa
Regolamento per la gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti speciali assimilati ai rifiuti urbani	CC N.11 del 02/07/2015	Adeguamento normativa
L.R. 17.12.2014, n.26,art.21. Approvazione schema di convenzione per la costituzione dell'Assemblea di Comunità linguistica friulana	CC N. 12 del 02/07/2015	Dettato da questioni di opportunità
Piano comunale di classificazione acustica (p.c.c.a.) ai sensi dell'art. 23 della L.R. 16/2007 Norme in materia di tutela dall'inquinamento atmosferico e dall'inquinamento acustico	CC N. 3 del 16/04/2015	Adeguamento normativa
Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dal Comune di Torviscosa (art. 1 comma 612 Legge n. 190/2014).	CC N. 4 del 16/04/2015	Adeguamento normativa
Regolamento comunale per lo svolgimento di attività di volontariato a favore della Collettività.	CC N. 6 del 16/04/2015	Dettato da questioni di opportunità
Modifica art.3 Regolamento erogazione sussidi economici agli alunni della Scuola dell'obbligo	CC N. 27 del 16/10/2014	Dettato da questioni di opportunità
Modifica artt. 4 e 5 Regolamento di Istituzione del Consiglio comunale dei Ragazzi	CC N. 28 del 16/10/2014	Dettato da questioni di opportunità
Regolamento dei controlli interni	CC N. 3 del 18/03/2013	Adeguamento normativa
Approvazione regolamento utilizzo Centro Giovani Torviscosa	CC N. 39 del 13/12/2012	Dettato da questioni di opportunità
Approvazione Regolamento per l'istituzione e gestione dell'Albo delle Associazioni	CC N. 15 del 11/06/2012	Dettato da questioni di opportunità
Approvazione Regolamento della Consulta "Cultura"	CC N. 14 del 11/06/2012	Dettato da questioni di opportunità
Modifica Regolamento comunale per l'acquisizione di beni e servizi e per l'esecuzione dei lavori in economia (artt.2 e 7)	CC N. 13 del 11/06/2012	Adeguamento normativa
Modifica Regolamento Funzionamento Consiglio Comunale	CC N. 24 del 30/09/2011	Adeguamento normativa

Approvazione Piano delle azioni positive triennio 2016/2018	GC. N. 8 del 10/02/2016	Adeguamento normativa
Piano per la trasparenza e la prevenzione della corruzione 2016/2018 - Conferma Piano triennio 2014/2016	GC. N. 6 del 10/02/2016	Adeguamento normativa
Modifica art. 3 Regolamento uffici e servizi - Attribuzione funzioni e competenze art. 107 TUEL a Organo Politico	GC. N. 60 del 13/07/2015	Adeguamento normativa
Modifica Regolamento di organizzazione degli Uffici e Servizi	GC. N. 1 del 18/01/2013	Adeguamento normativa
Istituzione comitato mensa per la verifica del servizio di refezione scolastica nelle Scuole Primaria e Secondaria ed approvazione Linee Guida	GC. N. 76 del 23/11/2012	Dettato da questioni di opportunità
Codice di comportamento dei dipendenti - art. 54, comma 5, d. lgs. n. 165/2001	Unione n. 3 del 11/02/2014	Adeguamento normativa

2 Attività tributaria

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

2.1.1 Ici/Imu

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

Aliquote ICI/IMU	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	0,40%	0,04%	0,40%	0,40%	0,40%
Detrazione abitazione principale	105,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	0,70%	0,76%	0,76%	0,76%	0,76%
Fabbricati rurali e strumentali (IMU)	0,00%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%

2.1.2 Addizionale IRPEF

Non è stata applicata nel periodo d'imposta 2011-2015 -

2.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARES	TARI	TARI
Tasso di copertura	95%	80%	99%	98%	100,00%
Costo del servizio procapite	94,54	109,24	116,50	123,53	121,04

3. Attività amministrativa

3.1 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 e del regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione CC n. 3 del 18/03/2013, il nostro Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- x "al controllo di regolarità amministrativa" finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- x "al controllo contabile" finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile;
- x "controllo di gestione" finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati;
- x "al controllo sugli equilibri finanziari" finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno.

Il sistema 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.

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2011	2012	2013	2014	2015
Assegnazione risorse ed obiettivi ai	si	si	si	si	si
Verifica attuazione programmi	si	si	si	si	si

3.1.1 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)	20	18
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. aree di attività)	4	4
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	15,30	15,30
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	3,00	2,60
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	2,60	2,60
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	5	2
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	60	30
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	178	169
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	69	57
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	50%	70%
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	6.272	6.306
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	5.068.	3.095
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	1	11

3.1.2 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato dal nostro ente 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.

Nel corso del quinquennio le valutazioni sono state effettuate dal nucleo di valutazione composto dal Segretario dell'Unione dei Comuni e da un esperto esterno. E in applicazione del D.Lgs 150/2009 e dall'art. 6 della L.R. 16/2010, prima l'Unione dei Comuni e poi la Giunta Comunale ha nominato l'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.).

La Giunta annualmente ha assegnato le risorse e gli obiettivi sulla base della relazione previsionale e programmatica, attuativa delle linee programmatiche di mandato.

Sia il Nucleo di Valutazione che l'OIV hanno provveduto a valutare gli obiettivi raggiunti corrispondendo la retribuzione di risultato ai TPO, a loro volta i TPO hanno provveduto alla valutazione del personale assegnato al proprio servizio.

Tali criteri sono conformi alle "linee guida per l'applicazione del sistema di misurazione della performance" approvate con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione dei Comuni n. 21 del 24/08/2011, ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009.

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

La normativa vigente richiede all'ente locale, in funzione però delle sue dimensioni demografiche, di definire un sistema di controlli sulle società non quotate o partecipate, definendo preventivamente gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi. Se il comune rientra in questo ambito applicativo, si procede ad organizzare un idoneo sistema informativo finalizzato a monitorare l'andamento della società, con una verifica dei presupposti che hanno determinato la scelta partecipativa iniziale, oltre a garantire la possibilità di mettere in atto tempestivi interventi correttivi in relazione a eventuali mutamenti che intercorrono, nel corso della vita della società, negli elementi originariamente valutati. L'obiettivo finale è quindi quello di prevenire le ricadute negative che si avrebbero sul bilancio del comune per effetto di fenomeni sorti nella società esterna, non individuati per tempo.

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

3. Situazione economico-finanziaria

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

Entrate	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015	Percentuale incremento decremento
ENTRATE CORRENTI	3.538.402,43	3.065.455,21	3.159.938,40	2.932.309,89	2.824.884,45	-20,16%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	631.275,55	417.441,68	15.086,05	464.728,90	246.664,99	-60,93%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	376.000,00	693,66	0,00	0,00	0,00	-100,00%
TOTALE	4.545.677,98	3.483.590,55	3.175.024,45	3.397.038,79	3.071.549,44	-32,43%
Spese	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015	Percentuale incremento decremento
TITOLO I SPESE CORRENTI	3.082.838,23	2.646.217,25	2.684.375,85	2.692.022,76	2.397.140,07	-22,24%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.556.634,06	417.462,50	185.009,57	290.600,90	105.829,76	-93,20%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	246.799,51	256.992,56	1.067.137,16	276.246,89	333.450,12	35,11%
TOTALE	4.886.271,80	3.320.672,31	3.936.522,58	3.258.870,55	2.836.419,95	-41,95%
Partite di giro	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015	Percentuale incremento decremento
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	708.267,46	276.729,07	269.297,38	1.002.401,74	411.145,77	-41,95%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	708.267,46	276.729,07	269.297,38	1.002.401,74	411.145,77	-41,95%

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

Equilibrio	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	3.538.402,43	3.065.455,21	3.159.938,40	2.932.309,89	2.824.884,45
Spese Titolo I	3.082.838,23	2.646.217,25	2.684.375,85	2.692.022,76	2.397.140,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III	246.799,51	256.992,56	267.137,16	276.246,89	333.450,12
Saldo di parte corrente	208.764,69	162.245,40	208.425,39	-35.959,76	94.294,26
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	631.275,55	417.441,68	15.086,05	464.728,90	246.664,99
Entrate Titolo V (NOTE: **)	376.000,00	693,66	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	1.007.275,55	418.135,34	15.086,05	464.728,90	246.664,99
Spese Titolo II	1.556.634,06	417.462,50	185.009,57	290.600,90	105.829,76
Differenza di parte capitale	-549.358,51	672,84	-169.923,52	174.128,00	140.835,23
Entrate correnti destinate ad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di <u>amm.ne</u> applicato alla	627.803,07	130.350,00	255.000,00	0,00	212.000,00
Saldo di parte capitale	78.444,56	131.022,84	85.076,48	174.128,00	352.835,23

NOTE: ** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Riscossioni	3.260.859,48	2.697.105,79	3.325.362,10	4.209.419,11	3.674.065,06
Pagamenti	3.308.363,92	2.687.956,83	3.305.418,10	3.301.492,61	4.155.440,74
Differenza	-47.504,44	9.148,96	19.944,00	907.926,50	-481.375,68
Residui attivi	1.993.085,96	1.063.213,83	918.959,73	640.021,42	502.865,19
Residui passivi	2.286.175,34	909.444,55	900.401,86	1.409.779,68	583.368,06
Differenza	-293.089,38	153.769,28	18.557,87	-769.758,26	-80.502,87
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-340.593,82	162.918,24	38.501,87	138.168,24	-561.878,55
Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Vincolato	585.597,94	667.397,17	729.526,87	860.442,88	358.082,49
Per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	125.000,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	131.900,06	255.620,97	305.658,50	406.660,26	291.491,04
Totale	717.498,00	923.018,14	1.035.185,37	1.267.103,14	774.573,53

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Fondo cassa al 31.12	575.529,82	413.982,41	120.177,02	1.336.452,08	885.076,40
Totale residui attivi finali	3.716.254,30	3.502.102,41	3.589.032,30	2.820.391,50	502.865,19
Totale residui passivi finali	3.574.286,07	2.993.066,68	2.674.023,95	2.889.740,44	583.368,06
Risultato di amministrazione	717.498,05	923.018,14	1.035.185,37	1.267.103,14	804.573,53
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	SI	SI	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Reinvestimento quote accantonate per	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	4.793,98	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	14.941,95	18.857,29	1.329,23	40.777,00	16.347,40
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	37.919,21	0,00
Spese di investimento	627.803,07	130.350,00	255.000,00	0,00	212.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	647.539,00	149.207,29	256.329,23	78.696,21	228.347,40

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2011 e	2012	2013	2014	bozza 2015
Titolo I Entrate Tributarie	1.018.889,29	1.132.227,46	1.042.814,18	1.126.975,50	160.968,33
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	499.809,17	736.388,07	1.104.389,19	556.110,40	299.592,52
Titolo III Entrate Extratributarie	122.805,15	28.835,81	47.586,15	12.907,41	38.005,33
Totale	1.641.503,61	1.897.451,34	2.194.789,52	1.695.993,31	498.566,18
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	1.631.012,27	1.548.929,44	1.340.287,52	1.091.100,80	0,00
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	50.419,56	40.312,64	37.185,33	16.600,00	0,00
Totale	1.681.431,83	1.589.242,08	1.377.472,85	1.107.700,80	0,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	393.318,86	15.408,99	16.769,93	16.697,39	4.299,01
Totale generale	3.716.254,30	3.502.102,41	3.589.032,30	2.820.391,50	502.865,19

RESIDUI PASSIVI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	bozza 2015
Titolo I Spese correnti	1.211.652,12	1.143.025,30	1.186.939,44	930.477,00	435.109,85
Titolo II Spese in conto capitale	2.323.813,27	1.810.150,15	1.443.848,41	1.420.924,85	95.061,08
Titolo III Rimborso di prestiti	0,00	6.384,27	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	38.820,68	33.506,96	43.236,10	538.338,59	53.197,13
Totale generale	3.574.286,07	2.993.066,68	2.674.023,95	2.889.740,44	583.368,06

4.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	31,94	26,75	19,46	19,09	13,40

5 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Patto di stabilità interno	S	S	S	S	S

5.1 Rispetto del patto di stabilità

Il Comune di Torviscosa per gli anni 2011 e 2012 **ha aderito** ai vincoli del Patto di Stabilità Interno della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

Nel corso del mandato 2011 /2015 **sono sempre state rispettate** le prescrizioni e gli obiettivi previsti/assegnati per il rispetto del patto di stabilità sia interno regionale (2011 /2012) che nazionale (2013/2014/2015).

5.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità

Nel corso del mandato, il Comune di Torviscosa **non è stato soggetto a sanzioni** a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

6 Indebitamento

6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Le entrate derivanti da accensione di prestiti di cui al titolo V, categorie 2-4, sono evidenziate nella seguente tabella:

Indebitamento	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Residuo debito finale	4.960.158,00	4.703.859,00	4.430.338,00	4.154.090,00	4.149.077,00
Popolazione residente	2.967	2.950	2.933	2.916	2.858
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.671,78	1.594,53	1.510,51	1.424,59	1.451,74

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

6.2 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 tuoel, 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	2011	2012	2013	2014	bozza 2015
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	6,67	6,72	6,04	6,20	6,50

7 Conto del patrimonio in sintesi

Conto del Patrimonio anno 2011 - primo Consuntivo approvato

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	6.815.046,17
Immobilizzazioni materiali	10.596.199,12	Conferimenti	1.631.012,27
Immobilizzazioni finanziarie	461.507,27	Debiti	6.210.631,07
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	692.801,00
Crediti	3.716.254,30		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	575.529,82		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	15.349.490,51	Totale	15.349.490,51

Conto del Patrimonio anno 2014 - ultimo Consuntivo approvato

Attivo	Importo ultimo anno 2014	Passivo	Importo ultimo anno 2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	7.815.440,38
Immobilizzazioni materiali	10.247.611,63	Conferimenti	1.090.684,93
Immobilizzazioni finanziarie	460.507,27	Debiti	5.958.837,17
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	2.820.391,50		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.336.452,08		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	14.864.962,48	Totale	14.864.962,48

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato 2014

Sentenze esecutive	71.630,43
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	71.630,43

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato 2014

Importo

Procedimenti di esecuzione forzata

0,00

8 Spesa per il personale

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Per il 2015 vengono esposti i dati di pre-consuntivo, non ancora definitivi, in quanto non è ancora stato approvato il Rendiconto di gestione 2015.

Andamento spesa	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	877.259,41	860.589,14	813.435,59	806.306,06	829.584,48
Importo della spesa di personale Effettiva a consuntivo (ai sensi dell'art. 1, c. 557)	860.589,14	813.435,59	806.306,06	800.341,95	742.197,67
Rispetto del limite	si	si	si	si	si
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	27,99%	31,23%	30,57%	29,75%	31,01%

N.B. : si segnala che i dati sulla spesa di personale sono stati determinati tenendo conto della legislazione regionale vigente in FVG, in particolare il comma 25 dell'art. 12 della L.R. 17/2008, successivamente modificato dalla L.R. 27/2014 per l'anno 2015:

- PER L'ANNO 2011-2012-2013-2014: dato che il Comune presentava, come media del triennio 2007/2009, un rapporto tra la spesa di personale e spesa corrente pari al 34,12%, quindi superiore al 30%, era tenuto alla riduzione della spesa del personale rispetto a quella dell'anno precedente garantendo il contenimento della dinamica retributiva;

- PER L'ANNO 2015: dato che il Comune presentava, come media del triennio 2011/2013, un rapporto tra la spesa di personale e spesa corrente pari al 29,89% pari al valore assoluto di € 829.584,48, viene rispettato il limite dell'anno 2015 in quanto la spesa risulta inferiore a tale valore assoluto e inferiore alla spesa dell'anno precedente. Si evidenzia comunque che l'incidenza sulla spesa corrente del 31,01% è data dalla notevole riduzione delle spese correnti dell'anno dovute anche al rinvio al FPV 2016 di alcuni impegni per altre spese correnti, diverse dalla spesa del personale, in applicazione delle regole per l'armonizzazione contabile D.Lgs 118/2011.

8.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro-capite	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015
Spesa personale	860.589,14	813.435,58	806.306,06	800.341,96	742.197,67
Popolazione residente	2967	2950	2933	2916	2858
Spesa pro- capite	290,05	275,74	274,91	274,47	259,69

8.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Abitanti/dipendenti	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015
Popolazione residente	2967	2950	2933	2916	2858
dipendenti	19,50	18,50	18,50	18,50	18,00
Rapporto	152,15	159,46	158,54	157,62	158,78

8.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

La disciplina dei rapporti cd "flessibili" per gli enti locali del FVG, nel periodo di riferimento è stata dettata dalla L.R. 17/2008 e dalle successive norme regionali (leggi finanziarie succedutesi nel tempo) che aveva creato un quadro normativo in gran parte diverso da quello nazionale non prevedendo uno specifico limite alle facoltà di assunzioni ma disciplinando i soli vincoli legati al patto di stabilità e prevedendo, inoltre, diverse deroghe rispetto ai rapporti che dovevano rientrare nel computo della spesa. Tale quadro normativo è stato radicalmente mutato a seguito della pronuncia della Corte Costituzionale n. 54/2014 e della conseguente produzione normativa adottata dalla Regione con la L.R.n 12/2014 che ha richiamato, a partire dal 1 gennaio 2014 i limiti nazionali per l'attivazione dei rapporti di lavoro cd. Flessibili (spesa del 2009).

Ciò premesso, l'Ente ha rispettato le disposizioni vigenti tempo per tempo dalla legislazione regionale poi abrogata e i limiti successivamente determinati in ragione dell'abrogazione delle norme regionali incostituzionali e della disciplina disposta "ora per allora" dalla L.R. 12/2014 valevoli dal 01/01/2014.

Si riporta uno specchio riepilogativo costruito in ragione del limite imposto dalla vigente normativa nazionale in vigore, che fissa nel 100% della spesa sostenuta nel 2009 il tetto di spesa inerenti i rapporti cd. Flessibili. 100% valevole per gli enti che rispettano il rapporto tra spesa corrente e spesa del personale, fissato dal legislatore.

Lavoro flessibile			Spesa sostenuta	Limite di legge Spesa sostenuta Anno 2009 al lordo dei contributi di di finanziamento
Anno 2011	Cococo (sportello friulano, censimento)	6.793,28	13.062,53	
	Somministrazione lavoro	6.269,25		
Anno 2012	Cococo (sportello friulano, censimento)	8.669,52	53.677,34	
	Somministrazione lavoro	12.330,29		
	Lavoro accessorio (voucher)	2.760,00		
	LSU	29.917,53		
ANNO 2013	Lavoro accessorio (voucher)	1.620,00	47.854,07	
	LSU	35.938,52		
	Cantieri di lavoro	10.295,55		
Anno 2014	LSU	615,08	6.815,08	58.744,33
	Cantieri di lavoro	6.200,00		
Anno 2015	LSU	1.696,43	9.366,79	58.744,33
	Cantieri di lavoro	7.670,36		

8.5 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

8.6 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

	2011	2012	2013	2014	Bozza 2015
Fondo risorse decentrate	63.026,27	60.081,63	58.063,63	59.930,22	58.315,45

8.7 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente NON 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.

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1 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 ai commi 166-168 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del controllo
Corte dei Conti Sezione Controllo F.V.G. Deliberazione n. FVG/114/2011/PRSE del 17.11.2011	Esame delle Relazioni del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sul Bilancio di Previsione 2011
Corte dei Conti Sezione Controllo F.V.G. Deliberazione n. FVG/104/2012/PRSE del 25.07.2012	Esame delle Relazioni del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sui Rendiconti degli esercizi 2008 e 2009
Corte dei Conti Sezione Controllo F.V.G. Deliberazione n. FVG/251/2012/PRSE del 28.11.2012	Esame delle Relazioni del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sul Bilancio di Previsione 2012
Corte dei Conti Sezione Controllo F.V.G. Deliberazione n. FVG/146/2014/PRSE del 24.07.2014	Esame delle Relazioni del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sui Rendiconti degli esercizi 2010 e 2011
Corte dei Conti Sezione Controllo F.V.G. Istruttoria prot. 267 del 02.02.2015	Verifica con osservazioni alla Relazione del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sul Rendiconto dell'esercizio 2012
Comune di Torviscosa PEC del 26.02.2015	Risposta osservazioni alla Relazione del Revisore dei Conti Comune di Torviscosa sul Rendiconto dell'esercizio 2012

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

Descrizione atto	Sintesi del controllo

2 Rilievi dell'organo di revisione - Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto dei seguenti rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione :

Descrizione atto	Sintesi del controllo

3 Azioni intraprese per contenere la spesa:

Le principali azioni di contenimento della spesa, effettuate nel corso del presente mandato, ed i conseguenti risparmi ottenuti, sono così riassumibili

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Spese di rappresentanza	2.251,51	0,00	2.251,51
Spese per attività di formazione	2.252,68	1.342,97	909,71
Spesa per il personale	860.589,14	742.197,67	118.391,47
Applicazione oneri urbanizzazione finanziamento spesa corrente	0,00	0,00	0,00

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

Organismi controllati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 14, comma 32 del D.L. n.78/2010 e ss.mm., che così recita:

"32. Fermo quanto previsto dall'art. 3, commi 27, 28 e 29, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, i comuni con popolazione inferiore a 30.000 abitanti non possono costituire società. Entro il 31 dicembre 2012 i comuni mettono in liquidazione le società già costituite alla data di entrata in vigore del presente decreto, ovvero ne cedono le partecipazioni. Le disposizioni di cui al secondo periodo non si applicano ai comuni con popolazione fino a 30.000 abitanti nel caso in cui le società già costituite:

- a) abbiano, al 31 dicembre 2012, il bilancio in utile negli ultimi tre esercizi;*
- b) non abbiano subito, nei precedenti esercizi, riduzioni di capitale conseguenti a perdite di bilancio;*
- c) non abbiano subito, nei precedenti esercizi, perdite di bilancio in conseguenza delle quali il comune sia stato gravato dell'obbligo di procedere al ripiano delle perdite medesime. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle società, con partecipazione paritaria ovvero con partecipazione proporzionale al numero degli abitanti, costituite da più comuni la cui popolazione complessiva superi i 30.000 abitanti; i comuni con popolazione compresa tra 30.000 e 50.000 abitanti possono detenere la partecipazione di una sola società; entro il 31 dicembre 2011 i predetti comuni mettono in liquidazione le altre società già costituite."*

si prende atto dell'abrogazione della disposizione citata avvenuta con l' art. 1, comma 561, L. 27 dicembre 2013, n. 147, a decorrere dal 1° gennaio 2014.

Si evidenzia, comunque, che il nostro Ente ha posto in essere le seguenti azioni:
Divieto di costituzione di nuove società: <<Rispettato>>

Società poste in liquidazione o la cui partecipazione è stata ceduta:

Denominazione società: ... AJARNET <<posta in liquidazione nel 2010 (precedente mandato)>>

Denominazione società: ... AMGA <<partecipazione ceduta nel 2014>>

Denominazione società: ...CONSORZIO AUSSA CORNO <<posta in liquidazione nel 2015>>

1.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

1.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

1.3 Esternalizzazioni attraverso società ed altri organismi partecipati

Risultati di esercizio delle società controllate - Primo Anno del Mandato 2011

Denominazione	Forma giuridica	Fatturato o valore produzione	% partecipazione	Patrimonio netto	Risultato di esercizio positivo o negativo
Consorzio Aussa Corno	Consorzio	13.180.385	5,009	21.749.364	-317.917
Consorzio per l'Assistenza – CAMPP	Consorzio	5.746.387	1,905	6.476.325	13.666
NET SPA	SPA	35.631.481	1,148	20.458.654	1.697.715
CAFC SPA	SPA	49.628.691	0,919	47.038.759	2.611.359

AMGA SPA	SPA	39.666.616	0,001	85.274.391	2.338.027
----------	-----	------------	-------	------------	-----------

Risultati di esercizio delle società controllate - Ultimo Anno del Mandato 2015
(dati bilancio consolidato 2014)

Denominazione	Forma giuridica	Fatturato o valore produzione	% partecipazione	Patrimonio netto	Risultato di esercizio positivo o negativo
Consorzio Aussa Corno	Consorzio	-16.327.742	5,009	-9.129.789	-26.228.736
Consorzio per l'Assistenza – CAMPP	Consorzio	6.081.897	1,820	6.494.993	161.674
NET SPA	SPA	30.059.223	1,148	20.401.252	1.455.729
CAFC SPA	SPA	60.034.409	0,830	67.973.429	5.264.509

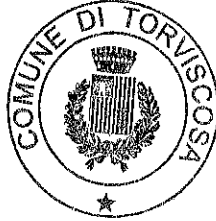
1.4 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento di cessione	Stato attuale procedura
AMGA SPA	Distribuzione gas metano	Deliberazione CC n. 9 del 28/04/2014	Cessione partecipata con effetto dal 01/07/2014 – procedura conclusa
Consorzio Aussa Corno	Compravendita ed infrastrutturazione terreni industriali, sviluppo economico	Deliberazione Giunta Regionale n. 2283 del 13/11/2015	Disposto lo scioglimento e la liquidazione – procedura in corso

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Torviscosa (UD) che ^{SARÀ} ~~è stata~~ trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data ...20/04/2016

Li, 05-04-2016



IL SINDACO
Roberto Fasan

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.

Li, 06-04-2016



Il Revisione dei Conti
Franco Zentilin

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	3
1	Dati generali	3
1.1	Popolazione residente al 31.12.2015	3
1.2	Organi politici	3
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	5
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA	
	SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
1	Attività normativa	8
2	Attività tributaria	8
2.1	Politica tributaria locale.	9
2.1.1	Ici/Imu	9
2.1.2	Addizionale IRPEF	9
2.1.3	Prelievi sui rifiuti	10
3	Attività amministrativa	10
3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	10
3.1.1	Controllo di gestione	11
3.1.2	Valutazione delle performance	11
3.1.3	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	12
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	13
3	Situazione economico-finanziaria	13
3.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	13
3.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	14
3.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	14
3.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	15
3.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	15
4	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	15
4.1	Rapporto tra competenza e residui	16
5	Patto di stabilità interno	16
5.1	Rispetto del patto di stabilità	17
5.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità	17
6	Indebitamento	17
6.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	17
6.2	Rispetto del limite di indebitamento	17
7	Conto del patrimonio in sintesi	18
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	19
8	Spesa per il personale	20
8.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	20
8.2	Spesa del personale pro-capite	20
8.3	Rapporto abitanti/dipendenti	20
8.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	21
8.5	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	22
8.6	Fondo risorse decentrate	22
8.7	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	22
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	23
1	Rilievi della Corte dei conti	23
2	Rilievi dell'organo di revisione	23
3	Azioni intraprese per contenere la spesa	24

	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	25
1	Organismi controllati	25
Comune di Torviscosa (UD)		
1.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	25
1.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	25
1.3	Esterneizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	25
1.4	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	26
	Sottoscrizione e certificazione dell'Organo di Revisione Contabile	27
	Indice	28-29