



COMUNE DI BERTIOLO
PROVINCIA DI UDINE

RELAZIONE DI FINE MANDATO
QUINQUENNIO 2011-2016

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

INDICE

Premessa	1
PARTE 1 – DATI GENERALI	2
1. Popolazione residente al 31.12 ABITANTI	2
1.1 Organi politici	2
2. Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del Tuel	4
PARTE 2 – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	5
1. Attività normativa	5
2. Attività tributaria	7
3. Attività amministrativa	8
PARTE 3 – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.	12
3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:	12
3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato:	13
3.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo:	14
3.4 Risultato della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione:	14
3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione:	14
4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:	15
5. Patto di stabilità interno.	16
6. Indebitamento.	16
7. Conto del patrimonio in sintesi:	17
8. Spesa per il personale	18
PARTE 4 – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	21
1. Rilievi della Corte dei conti.	21
2. Rilievi dell'Organo di revisione.	21
3. Azioni intraprese per contenere la spesa.	21
PARTE 5 – ORGANISMI CONTROLLATI	23

Premessa

La presente relazione viene redatta **ai sensi dell'art. 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:

- Sistema ed esiti dei controlli interni
- Eventuali rilievi della Corte dei Conti
- Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard
- 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;
- Azioni intraprese per contenere la spesa, affiancate 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;
- Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale.

La Relazione di fine mandato è una certificazione informativa su taluni aspetti della gestione predisposta in base a dei prospetti ufficiali, che ne delimitano il contenuto e ne vincolano il percorso di approvazione e sottoscrizione. Si sostanzia come un innovativo strumento di rendicontazione.

Tale relazione è sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindi giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e trasmessa entro tre giorni dalla certificazione alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Come anticipato in precedenza, il contenuto di questo documento non è libero in quanto la norma prevede l'inserimento obbligatorio di talune informazioni. Viene pertanto precisato che "La relazione di fine mandato contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento alle citate casistiche.

Dall'anno 2013, il Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze con proprio decreto del 26 aprile 2013 ha approvato lo schema tipo di relazione in forma semplificata per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti;

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

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

Si precisa infine che il rendiconto di gestione dell'esercizio 2015 non è stato ancora approvato, poiché il relativo termine scade il 30 aprile 2016 e pertanto i dati del 2015 sono stati inseriti a livello di preconsuntivo. In alcune tabelle sono stati invece inseriti i dati dell'ultimo rendiconto approvato, ovvero quello dell'esercizio 2014, penultimo anno del mandato.

La relazione sarà pubblicata nel sito istituzionale del Comune di Bertiole volendo in questo modo esprimere una scelta di trasparenza e partecipazione nei confronti della propria cittadinanza. Lo scopo della relazione è infatti quello di fornire ai cittadini i dati sulle attività ed interventi svolti nel quinquennio 2011 – 2016 dall'Amministrazione comunale mediante una serie di indicatori numerici, statistici e finanziari che consentono di valutare meglio come l'Ente abbia operato nel periodo considerato.

PARTE 1 – DATI GENERALI

1. Popolazione residente al 31.12 ABITANTI

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Popolazione	2587	2566	2538	2515	2473

1.1 Organi politici

GIUNTA COMUNALE:

Sindaco: Dott. Mario BATTISTUTA;

Vice Sindaco: Mario GROSSO;

Assessori: Cristian VIRGILI, Francesco LIANI (dal 1.01.2014) in sostituzione del dimissionario Paolo DELLA MORA.

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente: Mario BATTISTUTA;

Consiglieri comunali: Grosso Mario, Pituello Diego, Bertolini Piergiuseppe, Virgili Cristian. Miotto Paolo, Zorzetto Stiven, Fabello Rovis, Della Mora Paolo, Viscardis Eleonora, Collavini Federico, Malisani Agostino e Zabai Antonino (in surrogazione di Virgilio Marco con deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del 14.05.2014).

1.1 Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario Comunale:

- Convenzione per la gestione della Sede di Segreteria Comunale fra i Comuni di Pozzuolo del Friuli e di Bertolo (delibera del Consiglio Comunale n. 14 del 19.02.2010), dott.ssa Bruna Mittiga 12 h/settimanali.
- Convenzione per la gestione della Sede di Segreteria Comunale fra i Comuni di Basiliano e di Bertolo (delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 6.07.2011), dott. Mauro di Bert 12 h/settimanali.
- Convenzione per la gestione della Sede di Segreteria Comunale fra i Comuni di Campofornido e di Bertolo (delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 24.09.2014), dott. Mauro di Bert 12 h/settimanali.

Numero dirigenti: nessuno

Numero posizioni organizzative: n. 3

Con deliberazione giunta n. 82 del 25 giugno 2003 sono state individuate le posizioni organizzative e relativa graduazione delle indennità di posizione ai sensi degli artt. 31-34 del CCRL 1 agosto 2002.

- Area Tecnica, Manutentiva e Attività Produttive assegnata al Sindaco, Dott. Mario Battistuta (ipotesi prevista dalla L. 388/2000 articolo 53 comma 23 per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti) a decorrere dal 1° ottobre 2015, delibera G.C. n. 107 del 30.09.2015;
- Area Amministrativa, Demografica, Culturale e Socio Assistenziale assegnata al Segretario Comunale, dott. Mauro di Bert;
- Area Economico Finanziaria assegnata alla Dott.ssa Giulia Portolan.

Numero personale dipendente al 31/12/2015: 14 (quattordici) di cui n. 3 cat. B (n. 1 p.t. 18 h/sett settembre – giugno), n. 7 cat C (di cui n. 2 p.t. 18 h/sett), 2 cat D (di cui n. 1 assente continuativamente dal 26.04.2014) e n. 2 cat PLA (di cui n. 1 in comando presso il Giudice di pace di Udine).

1.2 Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non è commissariato e non lo è mai stato nel periodo del mandato.

1.3 Condizione finanziaria dell'Ente

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

1.4 Situazione di contesto interno/esterno

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

L'ente locale si trova ad operare in un quadro legislativo, giuridico ed economico che risente molto della compromessa situazione delle finanze pubbliche, con contrazione delle risorse finanziarie disponibili e imposizioni di vincoli e limiti di spesa. La riduzione dei trasferimenti statali e regionali e gli obiettivi a livello di patto di stabilità sono solo alcuni degli aspetti di questo contesto particolarmente grave, che limita fortemente l'attività e l'autonomia operativa dell'ente locale. Nel quinquennio, e in modo particolare negli ultimi due anni, si è assistito a un proliferare di norme che hanno comportato un notevole aggravio dell'attività amministrativa, con nuovi adempimenti a carico dell'Ente. A fronte di tale riversamento di adempimenti a carico del comune, si è cercato di fronteggiare mediante una riorganizzazione dei procedimenti e l'ottimizzazione delle risorse disponibili; tuttavia non è sempre stato possibile raggiungere gli obiettivi prefissati. Pur mantenendo un buon livello di servizio reso, si è un po' penalizzata l'erogazione di servizi a favore del territorio e della cittadinanza.

Per ogni settore/servizio fondamentale, sono descritte, in sintesi, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

A seguito della prolungata assenza della Responsabile del Servizio Economico Finanziario, dipendente a tempo indeterminato assente dall'aprile 2010, si è provveduto a stipulare a partire dal 1° marzo 2012, stante la mancanza di analoga professionalità all'interno dell'Ente, apposita scrittura privata con il Comune di Basiliano per la sostituzione della responsabile dell'Area Economico Finanziaria ai sensi dell'art. 7 del C.C.R.L. del 26.11.2004, per un impegno lavorativo settimanale di 6 ore sino al 31.08.2014.

A seguito dell'attivazione della procedura di mobilità intercompartimentale, in data 1.09.2014 è stata assunta la Dott.ssa Giulia Portolan (cat. D) che a sua volta è stata nominata responsabile dell'Area Economico Finanziaria.

Attualmente le maggiori difficoltà riguardano il servizio Tecnico Manutentivo e Attività Produttive, preposto alla gestione (amministrativa e tecnica) della manutenzione del patrimonio dell'Ente, nonché dei lavori pubblici. Infatti dal 26 marzo 2014 risulta assente l'unico dipendente di cat. D assegnato all'Area, a cui era attribuito l'incarico di posizione Organizzativa.

In considerazione di ciò si è provveduto alla sua sostituzione mediante ricorso all'istituto di cui all'art. 7 del C.C.R.L. del 26.11.2004, inizialmente con il Comune di Castions di Strada sino al 30.11.2014 per 6 ore settimanali e successivamente con il Comune di Sedegliano per 12 ore settimanali sino al 30.09.2015. Attualmente le funzioni di responsabile dell'Area Tecnica sono svolte dal Sindaco, Dott. Mario Battistuta, ai sensi della legge n. 388/2000, articolo 53, comma 23, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

Una delle due unità inquadrate nella categoria "Polizia Locale" è in comando presso il Giudice di Pace di Udine dal 2002;

I seguenti servizi sono gestiti a mezzo dell'Associazione intercomunale Medio Friuli (comune capo fila Codroipo):

- Gestione delle funzioni di polizia municipale (rep. 2124);
- Gestione delle funzioni inerenti il servizio informatico (rep. 2125);
- Gestione delle funzioni inerenti la programmazione comunitaria e turismo (rep. 2126);
- Gestione delle funzioni relative alla gestione del personale (rep. 2269);
- Centrale unica di committenza per gli approvvigionamenti che superano € 40.000,00 (rep. 2381)

Con Convenzione istitutiva del Servizio Sociale dei Comuni dell'Ambito Distrettuale n. 4.4. sottoscritta in data 10 settembre 2007, è stato previsto, ai sensi della L.R. 6/2006 e L.R. 449/1996, l'esercizio in forma associata di interventi e servizi sociali e la gestione dei servizi e delle attività di cui all'art. 17, commi 1 e 2 della L.R. 6/2006;

In data 8 ottobre 2007 i Comuni dell'Ambito Distrettuale 4.4 di Codroipo, tra i quali Bertiole, hanno delegato la gestione dei servizi e attività associati all'Azienda Pubblica Servizi alla Persona "Daniele Moro" di Codroipo sottoscrivendo una apposita convenzione.

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

Dal rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2011 sono risultati i positivi i parametri nr. 2 "Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con esclusione dell'addizionale all'Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef" e nr. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente";

Dal rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2012 è risultato positivo il parametro il nr. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente" e il nr. 7 "Consistenza debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni ...";

Dal rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2013 sono risultati positivi i parametri nr. 1 "Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento), il nr. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente" e il nr. 7 "Consistenza debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni ...";

Dal rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 sono risultati positivi i parametri nr. 4 "Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente".

Dalle prime elaborazioni del Rendiconto alla gestione 2015 non si riscontra il mancato rispetto di nessuno dei parametri di deficitarietà.

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

1. Attività normativa

1.1. Numero di atti adottati durante il mandato

ORGANISMO E NUMERO DI ATTI	2011	2012	2013	2014	2015
CONSIGLIO COMUNALE	41	55	55	62	61
GIUNTA COMUNALE	56	146	123	132	146
DECRETI DEL SINDACO	5	14	17	21	13

1.2. Adozione atti di modifica/adozione regolamentare durante il mandato

Durante il periodo del mandato amministrativo sono stati adottati provvedimenti di modifica di alcuni regolamenti nonché l'adozione di nuovi regolamenti.

Di seguito si riporta un prospetto che riassume l'attività normativa effettuata dall'Ente nel quinquennio 2011 – 2015:

TIPO ATTO	OGGETTO	NR. DI ADOZIONE	DATA DI ADOZIONE
C.C.	ADOZIONE REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE ED IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO TRIBUTARIO.	63	28/11/2011
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE PER LA CONCESSIONE DI SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI ED AUSILI FINANZIARI - MODIFICA.	11	14/03/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA RURALE - MODIFICA.	12	14/03/2012
C.C.	RINNOVO DELLA CONVENZIONE E DEL REGOLAMENTO DEL "SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL MEDIO FRIULI".	20	16/05/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE PER LA DISCIPLINA DELLE ATTIVITA' DI ESTETISTA E ACCONCIATORE. ADOZIONE.	21	16/05/2012
C.C.	REGOLAMENTO CONCERNENTE L'ABBATTIMENTO DELLE RETTE DI FREQUENZA AI NIDI D'INFANZIA.	22	16/05/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO. ADOZIONE.	23	16/05/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO - MODIFICA.	28	30/07/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE SUL PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO - MODIFICA.	29	30/07/2012
C.C.	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU).	40	26/09/2012
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE PER LE CONCESSIONI CIMITERIALI - MODIFICA.	52	26/11/2012
C.C.	D.L. N. 174/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE N. 213/2012 - REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI. ADOZIONE.	2	18/02/2013
C.C.	REGOLAMENTO SUL PROCEDIMENTO AMMINISTRATIVO. MODIFICA.	15	31/05/2013
C.C.	ADOZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER L'ISTITUZIONE E L'APPLICAZIONE DEL TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SERVIZI - TARES	24	31/07/2013
C.C.	MODIFICA AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (C.O.S.A.P).	35	30/09/2013
C.C.	REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.) - INTEGRAZIONI/MODIFICHE.	51	27/11/2013
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA RURALE. MODIFICA.	13	14/05/2014
C.C.	IMPOSTA COMUNALE UNICA (I.U.C.) - ADOZIONE REGOLAMENTO TARI (TASSA SUI RIFIUTI).	27	28/07/2014
C.C.	IMPOSTA COMUNALE UNICA (I.U.C.) - ADOZIONE REGOLAMENTO IMU (IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA).	28	28/07/2014

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

C.C.	IMPOSTA COMUNALE UNICA (I.U.C.) - ADOZIONE REGOLAMENTO TASI (TRIBUTO PER SERVIZI INDIVISIBILI).	29	28/07/2014
C.C.	APPROVAZIONE "REGOLAMENTO PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE CON PIÙ DI DUE FIGLI".	56	26/11/2014
C.C.	REGOLAMENTO COMUNALE DI POLIZIA RURALE. MODIFICA.	57	26/11/2014
C.C.	CONVENZIONE E REGOLAMENTO DEL SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL MEDIO FRIULI. ADOZIONE.	24	03/06/2015
C.C.	CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI. ADOZIONE.	32	17/06/2015
C.C.	DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 24 DEL 3.06.2015 AVENTE PER OGGETTO: "CONVENZIONE E REGOLAMENTO DEL SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL MEDIO FRIULI. ADOZIONE" - RETTIFICA.	34	17/06/2015
G.C.	REGOLAMENTO UNICO DI ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E SERVIZI E REGOLAMENTO PER L'AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI COLABORAZIONE, STUDIO O RICERCA E CONSULENZA A SOGGETTI ESTRANEI ALL'AMMINISTRAZIONE. ADOZIONE.	104	07/12/2011
G.C.	REGOLAMENTO UNICO DI ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E SERVIZI - MODIFICA.	4	11/01/2012
G.C.	ADOZIONE DEL CODICE DI COMPORTAMENTO DEI DIPENDENTI DEL COMUNE DI BERTIOLO AI SENSI DEL D.P.R. 62/2013.	118	18/12/2013
G.C.	REGOLAMENTO COMUNALE INCARICHI ESTERNI DIPENDENTI COMUNALI - ART. 53 D.LGS. 165/2001 E SS.MM.II. E LEGGE 190/2012.	119	18/12/2013
G.C.	MODIFICA DEL REGOLAMENTO UNICO DI ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI.	123	18/12/2013
G.C.	REGOLAMENTO INCARICHI ESTERNI DIPENDENTI COMUNALI. MODIFICA.	99	08/10/2014
G.C.	REGOLAMENTO UNICO DI ORGANIZZAZIONE. MODIFICA.	93	09/09/2015
G.C.	INTEGRAZIONE ART. 10 REGOLAMENTO UNICO DI ORGANIZZAZIONE UFFICI E SERVIZI.	106	30/09/2015

2. Attività tributaria**2.1 Politica tributaria locale per ogni anno di riferimento**

Nel corso dell'intero mandato, l'indirizzo dell'Amministrazione è stato quello di non gravare sulla collettività con una pesante pressione fiscale, definendo le aliquote in maniera ponderata e attestandole ai valori base determinate dalla legge nazionale.

2.1.1 ICI/IMU Aliquote applicate nel quinquennio:

Aliquote ICI/IMU	2011	2012	2013	2014	2015
Abitazione principale ICI/IMU	/		4 ‰	4 ‰	4 ‰
Altri immobili ICI/IMU		7,6 ‰	7,6 ‰	7,6 ‰	7,6 ‰
Detrazione abitazione principale IMU *	/	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Detrazione per ogni figlio inf. 26 anni IMU	/	€ 50,00	/	/	/
Fabbricati rurali IMU	/	2,00 ‰	2,00 ‰	/	/

* solo per abitazioni principali non esenti cat. Catastali A1, A8 e A9

2.1.2 Addizionale IRPEF Aliquote applicate nel quinquennio

Negli anni 2011 e 2012 è stata approvata un'aliquota unica fissata nella misura dello 0,5%.

Nel 2013 è stata adottata una politica "a scaglioni" sulla base della quale, senza esclusioni di reddito, le aliquote sono applicate sulla base del reddito complessivo annuo.

Fino a € 15.000,00	0,55%
Oltre € 15.000,00 e fino a € 28.000,00	0,60%
Oltre € 28.000,00 e fino a € 55.000,00	0,65%
Oltre € 55.000,00 e fino a € 75.000,00	0,70%
Oltre € 75.000,00	0,75%

2.1.2 Tassa rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite

Tassa Rifiuti	2011	2012	2013	2014	2015
Entrata – Accertamenti	€ 239.602,53	€ 233.860,86	€ 342.007,00 *	€ 263.661,24	€ 266.436,94
Tasso di copertura	99,85%	98,12%	98,40	97,76%	n.d.
Costo del Servizio	€ 239.967,02	€ 238.338,43	€ 267.272,03	€ 269.691,90	n.d.
Costo pro capite	€ 92,62	€ 91,14	€ 103,62	104,83	n.d.

* con quota statale € 0,30 mq

Per l'anno 2015 è stato definito un PEF che prevede la copertura del 100% dei costi, con ripartizione tra le utenze domestiche e le utenze non domestiche. Alla data di stesura della presente relazione, a fronte di una quantificazione di € 266.436,94 per avvisi di pagamento TARI emessi per l'anno 2015, non si dispone di un conto consuntivo da parte di A. & T. 2000 S.p.A. , ente gestore del servizio, pertanto non è possibile definire la copertura dei costi del servizio e la quota pro capite.

3. Attività amministrativa

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Fino all'anno 2013, il Comune non disponeva di un sistema dei controlli interni; a seguito della nuova disciplina obbligatoria introdotta dal nuovo art. 147 del D.Lgs. 267/2000 (Tuel) dal 2013, l'Ente con deliberazione consiliare n. 3 del 08/02/2013, si è dotato di Regolamento dei controlli interni, per l'attuazione dei seguenti controlli:

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

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 17 giugno 2015 è stato nominato quale Revisore Unico dei conti del Comune di Bertiole il dott. Roberto MINARDI per il triennio 2015 – 2018.

Precedentemente l'incarico era stato conferito con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 16 febbraio 2009 per il periodo 2009 – 2012, successivamente rinnovata con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 16 maggio 2012 per il triennio 2012 – 2015, al Dott. Franco Gremese.

L'incarico di Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) ai sensi della L.R. 16/2010 articolo 6 è stato assegnato, per il tramite dell'Ufficio Comune del Personale, al Dott. Alessandro Sarri, giusta deliberazione della Giunta Comunale di Codroipo n. 91 del 14.04.2014 per il periodo 14.04.2014- 13.04.2017.

Nel corso del quinquennio è stato approvato il Piano delle Risorse e degli obiettivi (PRO) con le seguenti deliberazioni:

G.C. n. del 17.02.2011;

G.C. n. 49 del 21.03.2012;

G.C. n. 70 del 31.07.2013;

G.C. n. 6 del 15.01.2014 e n. 123 del 10.12.2014;

G. C. n. 71 del 25.06.2015 e n. 83 del 29.07.2015.

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

Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale:

Servizio	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mensa scolastica (infanzia ed elementare)	55 %	57 %	52,46 %	51,21 %	55,42 %
Gestione palestre	130 %	100%	100 %	100 %	100 %
Illuminazione votiva	3,67 %	14%	51,58 %	66,35 %	72,21 %
Rapporto complessivo	65,66 %	59 %	58,24 %	56,46 %	61,41 %

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

In merito alla percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, si evidenzia che, non essendo il Comune in situazione strutturalmente deficitaria, non esiste alcun obbligo di commisurare tale percentuale ad un minimo di legge.

PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL QUINQUENNIO CON RIFERIMENTO AL PROGRAMMA DI MANDATO

Stato di attuazione delle Opere pubbliche programmate (attivate, concluse e non, nel quinquennio).

ELENCO OPERE PUBBLICHE 2011-2016				
Tipologia	Descrizione	Importo	Stato avanzamento lavori	Note
Infrastrutture	Recupero e riqualificazione immobili ex Filanda di Bertiole - 1° stralcio	€ 1.018.375,00	Progetto definitivo in attesa dei pareri degli Enti competenti per la sua approvazione. Lavori di bonifica dei materiali contenenti amianto conclusi il 03-02-2016.	Opera finanziata mediante conferma e devoluzione finanziamenti concessi per l'ex 2°-3°-4° lotto ex Filanda (rate di competenza fino al 2015)
Edilizia sociale	Recupero e riqualificazione immobili ex Filanda di Bertiole - 2° stralcio	€ 1.495.975,00	Inoltrata richiesta all'Amministrazione regionale per conferma e devoluzione finanziamenti concessi per l'ex 2°-3°-4° lotto.	Opera da finanziarsi mediante conferma e devoluzione finanziamenti concessi per l'ex 2°-3°-4° lotto ex Filanda (rate di competenza dal 2016)
Viabilità	Rifacimento pavimentazione marciapiedi Via Virco e Via Bertiole	€ 101.000,00	Progetto preliminare approvato (GC n.120/2015). In corso affidamento progettazione definitiva-esecutiva.	Opera finanziata mediante conferma e devoluzione finanziamenti concessi per l'ex 2°-3°lotto ex Filanda (rate di competenza fino al 2015)
Infrastrutture	Ripristino ambientale a chiusura attività della discarica comunale inerti	€ ---	Lavori aggiudicati provvisoriamente (DT 37/2016).	Oneri di realizzazione a carico della ditta aggiudicataria.
Edilizia sportiva	Adeguamento, completamento e miglioramento dell'impianto sportivo J. Dorta di Bertiole	€ 384.500,00	Progetto esecutivo riapprovato (GC n.101/2015). Aggiornamento relazione tecnica e quadro economico del progetto esecutivo riapprovato (GC n.7/2016). In attesa del decreto provinciale di conferma e devoluzione del contributo concesso.	
Viabilità	Costruzione opere di urbanizzazione Via Margherita	€ 75.000,00	Lavori conclusi. Certificato di Regolare Esecuzione del 29-07-2015.	
Edilizia sanitaria	Costruzione loculi a Virco e Pozzecco	€ 59.384,14	Lavori conclusi. Certificato di Regolare Esecuzione del 09-02-2016.	
Edilizia scolastica	Sostituzione serramenti esterni della scuola primaria Risultive di Bertiole	€ 207.000,00	Lavori aggiudicati definitivamente (DT 03/2016). In perfezionamento la Presa d'atto per il finanziamento "mutuo BEI".	

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

Tipologia	Descrizione	Importo	Stato avanzamento lavori	Note
Edilizia sportiva	Allacciamento gas metano campo sportivo J.Dorta di Bertiole	€ 3.400,00	Lavori conclusi il 09-02-2015.	
Patrimonio	Interventi urgenti per la messa in sicurezza della casa del custode e fabbr. settecentesco ex Filanda di Bertiole	€ 17.128,80	Lavori conclusi il 10-02-2015.	
Infrastrutture	Manutenzione strade comunali (ripristino funzionalità idrica minore)	€ 16.470,00	Lavori conclusi il 01-12-2015.	
Infrastrutture	Potenziamento illuminazione pubblica comunale	€ 13.689,77	Progetto definitivo-esecutivo approvato (GC n.65/2015). In attesa di stipula del contratto d'appalto.	
Infrastrutture	Ampliamento pavimentazione e recinzione ecopiazzola	€ 9.000,00	Lavori conclusi il 03-02-2015.	
Infrastrutture	Sistemazione viabilità vicolo Rizzo	€ 11.000,00	Progetto definitivo-esecutivo approvato (GC n.74-145/2015). Liquidazione effettuata delle indennità per occupazione d'urgenza. In corso la procedura di immissione nel possesso.	
Viabilità	Manutenzione straordinaria viabilità comunale (Via Zorutti)	€ 39.790,14		Lavori di asfaltatura da eseguire dopo congruo tempo dal completamento dei lavori già eseguiti dal CAFC SpA.
Infrastrutture	Manutenzione straordinaria impianto di segnalazione sicurezza antincendio centro polifunzionale	€ 10.000,00	In corso procedura di selezione del professionista a cui affidare i servizi tecnici connessi alle necessarie pratiche di prevenzioni incendi.	
Edilizia scolastica	Rifacimento della copertura della palestra della scuola primaria di Bertiole	€ 31.000,00	Lavori conclusi il 16-12-2015.	
Patrimonio	Interventi di manutenzione straordinaria patrimonio comunale (edifici)	€ 18.577,10	Interventi diversi di manutenzione su molteplici edifici comunali, parte conclusi e parte da concludersi nel primo semestre 2016.	
Viabilità	Interventi di manutenzione straordinaria patrimonio comunale (viabilità)	€ 76.902,44	Interventi diversi di manutenzione su molteplici tratti di viabilità comunale, parte conclusi e parte da concludersi nel primo semestre 2016.	
Edilizia sportiva	Demolizione fabbricato spogliatoi campo sportivo di Virco	€ 3.345,24	Lavori conclusi il 05-09-2014.	
Edilizia sportiva	Rimozione copertura spogliatoi campo sportivo di Virco in lastre contenenti amianto	€ 3.645,97	Lavori conclusi il 10-05-2013.	

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

Tipologia	Descrizione	Importo	Stato avanzamento lavori	Note
Edilizia sanitaria	Opere cimiteriali a Bertiole	€ 110.000,00	Lavori conclusi. Certificato di Regolare Esecuzione del 03-12-2012.	
Infrastrutture	Realizzazione nuova recinzione ecopiazza	€ 11.839,32	Lavori conclusi il 03-03-2012.	
Viabilità	Costruzione marciapiedi in Via Santissima	€ 180.000,00	Lavori conclusi. Certificato di Regolare Esecuzione del 30-11-2011.	

Si riportano di seguito altre spese di investimento ritenute comunque significative:

Tipologia	Descrizione	Importo	Stato avanzamento lavori	Note
Infrastrutture	Realizzazione punti wi-fi gratuiti	€ 4.363,01	Lavori conclusi il 06-05-2015	
Patrimonio	Manutenzione impianto meccanico della sede municipale	€ 11.224,00	Lavori conclusi il 10-12-2014	
Edilizia sociale	Acquisto materiali per ampliamento sede ANA sezione di Virco	€ 29.196,95	Forniture concluse entro il 31-12-2014	
Infrastrutture	Casa dell'acqua	€ 12.000,00	Installazione entro il 31-12-2012	
Patrimonio	Fornitura generatori di calore a metano per l'Auditorium comunale e il Fabbricato di Via Papa Giovanni	€ 45.328,25	Lavori conclusi il 30-12-2011	
Patrimonio	Recupero e riqualificazione immobili ex Filanda di Bertiole. Bonifica amianto	€ 31.800,00	Servizio concluso entro il 10-02-2012	

PARTE 3 – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.**3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente:**

ENTRATE	2011	2012	2013	2014	2015 (pre – consuntivo)	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Entrate correnti (titolo I+II+III)	2.064.872,81	2.188.112,55	2.147.599,83	€ 2.222.291,96	€ 2.425.522,17	+ 17,47 %
Titolo IV – entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	122.380,90	148.540,02	51.001,03	€ 56.286,91	€ 145.605,81	+ 18,98 %
Titolo V – entrate derivanti da accensioni di prestiti (al netto cat.1)	160.000,00	384.500,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00	-100 %
TOTALE	€ 2.347.253,71	€ 2.721.152,57	€ 2.198.600,86	€ 2.278.578,87	€ 2.571.127,98	+ 9,54 %

SPESE	2011	2012	2013	2014	2015 (pre – consuntivo)	Percentuale di incremento/de cremento rispetto al primo anno
Titolo I – spese correnti	€ 1.904.347,87	€ 1.976.293,41	€ 2.076.431,97	€ 2.014.540,96	€ 1.996.927,11	+ 4,86 %
Titolo II – spese in conto capitale	€ 295.757,93	€ 528.576,53	€ 59.546,34	€ 104.725,26	€ 143.585,88	- 51,45 %
Titolo III – rimborso di prestiti (al netto intervento 1)	€ 177.365,65	€ 190.763,98	€ 208.437,64	€ 215.983,03	€ 223.815,65	+ 26,19 %
TOTALE	€ 2.377.471,45	€ 2.695.633,92	€ 2.344.415,95	€ 2.335.249,25	€ 2.364.328,64	- 0,55 %

PARTITE DI GIRO	2011	2012	2013	2014	2015
Titolo VI – entrate da servizi per conto di terzi	€ 169.433,25	€ 168.690,03	€ 156.197,76	€ 144.252,71	€ 245.673,44
Titolo V – spese per servizi per conto di terzi	€ 169.433,25	€ 168.690,03	€ 156.197,76	€ 144.252,71	€ 245.673,44

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2011	2012	2013	2014	2015
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	2.064.872,81	€ 2.188.112,55	€ 2.147.599,83	€ 2.222.291,96	€ 2.425.522,17
Spese titolo I	1.904.347,87	€ 1.976.293,41	€ 2.076.431,97	€ 2.014.540,96	€ 1.996.927,11
Rimborso prestiti parte del titolo III	177.365,65	€ 190.763,98	€ 208.437,64	€ 215.983,03	€ 223.815,65
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE	(€ 16.840,71)	€ 21.055,16	(€ 137.269,78)	(€ 8.232,03)	€ 204.779,41
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	69.475,60	€ 98.645,33	€ 154.610,53	€ 9.230,83	€ 13.830,91
SALDO DI PARTE CORRENTE	€ 52.634,89	€ 119.700,49	€ 17.340,75	€ 998,80	€ 218.610,32

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2011	2012	2013	2014	2015 (previsione assestata)
Entrate titolo IV	122.380,90	148.540,02	51.001,03	€ 56.286,91	€ 145.605,81
Entrate titolo V (esclusa cat.1)	160.000,00	384.500,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale titoli (IV+V)	€ 282.380,90	€ 533.040,02	€ 51.001,03	€ 56.286,91	€ 145.605,81
Spese titolo II	295.757,93	€ 528.576,53	€ 59.546,34	€ 104.725,26	€ 143.585,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE	(€ 13.377,03)	€ 4.463,49	(€ 8.545,31)	(€ 48.438,35)	€ 2.020,03
Entrate correnti destinate ad investimenti	€ 0,00	0,00	€ 5.900,94	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	€ 13.438,00	€ 0,00	€ 4.492,63	€ 49.265,03	€ 47.610,90
SALDO DI PARTE CAPITALE	€ 60,97	€ 4.463,49	€ 1.848,26	€ 826,68	€ 49.630,93

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

3.3 Gestione di competenza. Quadro riassuntivo:

	2011	2012	2013	2014
Riscossioni (+)	€ 1.834.771,46	€ 2.043.453,44	€ 2.007.980,44	€ 2.131.734,10
Pagamenti (-)	€ 1.807.372,39	€ 1.786.966,08	€ 1.756.165,28	€ 1.698.404,73
Differenza (+)	€ 27.399,07	€ 256.487,36	€ 251.815,16	€ 433.329,37
Residui attivi (+)	€ 681.915,50	€ 846.389,16	€ 346.818,18	€ 291.097,48
Residui passivi	€ 739.531,31	€ 1.077.357,87	€ 744.448,43	€ 781.097,23
Differenza	(€ 57.615,81)	(€ 230.968,71)	(€ 397.630,25)	(€ 489.999,75)
Avanzo (+) o disavanzo (-)	(€ 30.216,74)	€ 25.518,65	(€ 145.815,09)	(€ 56.670,38)

Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013	2014
Vincolato	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.230,83	€ 5.117,91
Per spese in conto capitale	€ 14.000,00	€ 4.492,63	€ 4.563,57	€ 0,00
Per fondo ammortamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Non vincolato	€ 84.645,33	€ 154.610,43	€ 44.701,46	€ 35.000,00
TOTALE	€ 98.645,33	€ 159.103,06	€ 58.495,86	€ 40.117,91

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

Descrizione	2011	2012	2013	2014
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 795.482,49	€ 1.175.619,89	€ 1.378.517,52	€ 1.673.478,33
Totale residui attivi finali	€ 868.318,17	€ 998.911,51	€ 897.942,23	€ 838.093,22
Totale residui passivi finali	€ 1.565.155,33	€ 2.015.428,34	€ 2.217.963,89	€ 2.471.453,64
Risultato di amministrazione	€ 98.645,33	€ 159.103,06	€ 58.495,86	€ 40.117,91
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2011	2012	2013	2014	2015 (previsione assestata)
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Finanziamento debiti fuori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo vincolato utilizzato per spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.230,83	€ 5.117,91
Spese correnti ripetitive	€ 0,00	€ 53.050,00	€ 97.843,79	€ 0,00	€ 0,00
Spese correnti non ripetitive	€ 69.475,60	€ 31.595,33	€ 56.654,14	€ 0,00	€ 0,00
Spese correnti in sede di assestamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Avanzo vincolato per spese di investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.265,03	€ 0,00
Spese di investimento	€ 13.438,00	€ 14.000,00	€ 4.492,63	€ 0,00	€ 35.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Stralcio crediti dubbia esigibilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 112,50	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 82.913,60	€ 98.645,33	€ 159.103,06	€ 58.495,86	€ 40.117,91

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza:

Residui attivi al 31.12	2011 e precedenti	2012	2013	2014 (ultimo rendiconto approvato)	TOTALE
TITOLO I	€ 14.472,77	€ 15.916,26	€ 1.333,95	€ 132.442,64	€ 164.165,62
TITOLO II	€ 0,00	€ 4.720,10	€ 42.603,53	€ 109.011,25	€ 156.334,88
TITOLO III	€ 450,00	€ 0,00	€ 20.060,19	€ 44.953,91	€ 65.464,10
TOTALE	€ 14.922,77	€ 20.636,36	€ 63.997,67	€ 286.407,80	€ 385.964,60
TITOLO IV	€ 48.371,95	€ 40,52	€ 1.572,03	€ 0,00	€ 49.984,50
TITOLO V	€ 39.790,14	€ 356.348,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 396.138,38
TOTALE	€ 88.162,09	€ 356.388,76	€ 1.572,03	€ 0,00	€ 447.694,91
TITOLO VI	€ 1.316,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.689,38	€ 6.005,44
TOTALE GENERALE	€ 104.400,92	€ 377.025,12	€ 65.569,70	€ 291.097,18	€ 838.092,92

Residui passivi al 31.12.	2011 e precedenti	2012	2013	2014 (ultimo rendiconto approvato)	TOTALE
TITOLO I	636.178,49	€ 161.155,42	€ 304.448,17	€ 683.145,36	€ 1.784.927,44
TITOLO II	€ 148.709,91	€ 396.415,27	€ 40.623,06	€ 84.082,82	€ 669.831,06

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

TITOLO III	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO IV	€ 2.513,17	€ 0,00	€ 312,92	€ 13.869,05	€ 16.695,14

4.1 Rapporto tra competenza e residui:

	2011	2012	2013	2014
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	52,92 %	37,47 %	26,77 %	20,61 %

5. Patto di stabilità interno.

Per le annualità 2011 e 2012 l'Ente, ex art. 12, comma 5, L.R. 17/2008, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è soggetto al patto di stabilità.

Il Comune di Bertolo è stato soggetto ai limiti del c.d. patto di stabilità a partire dall'anno 2013, anno a partire dal quale i principi sono divenuti obbligatori per i comuni sotto ai 5.000 abitanti. Per tale annualità gli obiettivi prefissati dal legislatore sono stati raggiunti.

2011	2012	2013	2014	2015
NS	NS	S	S	S

(S= soggetto, NS= non soggetto, E=escluso per disposizioni di legge)

6. Indebitamento.

6.1. Evoluzione indebitamento:

	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito finale	3.924.399,80	4.118.135,82	€ 3.909.698,18	€ 3.693.715,15	€ 3.583.311,58
Popolazione residente	2587	2566	2538	2515	2473
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	€ 1.516,97	€ 1.604,89	€ 1.540,46	€ 1.468,67	€ 1.448,97

6.2. Rispetto del limite di indebitamento.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti, al netto dei contributi regionali:

	2011	2012	2013	2014	2015
Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art.204 TUEL)	4,62 %	2,62 %	5,31 %	5,31 %	6,40%

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

7. Conto del patrimonio in sintesi:

Vengono indicati, ai sensi dell'art. 230 del TUOEL i dati relativi al primo ed all'ultimo anno.

	2011	2014
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	8.703.302,81	8.333.376,66
Immobilizzazioni finanziari	376.512,00	397.103,30
Totale immobilizzazioni	9.079.814,81	8.730.479,96
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	869.785,65	817.582,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	795.482,49	1.673.478,33
Totale attivo circolante	1.665.268,14	2.491.060,76
Ratei e risconti	13.220,67	0,00
Totale dell'attivo	10.758.303,62	11.221.540,72
Conti d'ordine	567.164,51	694.831,07
PASSIVO		
Patrimonio netto	3.374.729,71	3.198.569,31
Conferimenti	2.420.566,35	2.527.632,76
Debiti di finanziamento	3.924.399,72	3.693.715,07
Debiti di funzionamento	1.035.526,78	1.784.927,44
Debiti per I.V.A.	0,00	0,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	16.715,14
Totale debiti	4.963.007,56	5.495.357,65
Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale del passivo	10.758.303,62	11.221.559,72
Conti d'ordine	567.164,51	694.615,72

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Nel periodo oggetto della presente relazione di fine mandato sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale debiti fuori bilancio, come meglio nel seguito specificato:

L'Ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio durante l'anno 2011, così come risulta dalla delibera C.C. n. 53 del 26.09.2011 e corrisponde a € 9.230,91 a seguito di emanazione di una sentenza che ha visto l'Ente soccombente in un processo di riconoscimento di nuovo inquadramento contrattuale ad un dipendente inquadrato nella categoria PLA.

Nel corso degli esercizi 2012 e 2013 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Nell'anno 2014, con delibera di C.C. n. 47 del 24.09.2014, sono stati riconosciuti due debiti fuori bilancio, per l'importo complessivo di € 4.483,04, di cui uno per sentenza esecutiva, che ha visto l'Ente soccombente in un procedimento di re inquadramento personale dipendente ed € 582,00 per acquisizione servizio necroscopico in via d'urgenza non regolarizzato con apposito impegno di spesa.

Nell'anno 2015 con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 25.11.2016 l'Ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio relativo ad un lavoro per la regimazione delle acque meteoriche in una porzione del territorio comunale.

Di tali riconoscimenti ne è stata data regolare comunicazione alla Corte dei Conti.

E' in fase di verifiche la richiesta della Società AMGA S.p.A. per il pagamento di una fattura risalente all'anno 2009, mai pagata in quanto contestata per i consumi fatturati.

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

8. Spesa per il personale

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

Per gli anni 2011 - 2015 il Comune di Bertolo per quanto riguarda la spesa per il personale è soggetto ai vincoli di cui alla legge regionale 17/2008 art. 12 commi 28.1 e 29. Tale limite è stato rispettato per gli anni fino al 2012. Per l'anno 2013 il limite di riferimento era quello previsto per gli enti soggetti al patto di stabilità interno.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa personale	€ 494.293,82	490.161,47	€ 483.313,55	€ 547.941,57	€ 570.756,12
Popolazione residente	2587	2566	2538	2515	2473
Rapporto spesa personale e popolazione residente	€ 191,07	€ 191,02	€ 190,43	€ 217,87	€ 230,80

(spesa personale int. 01 + int. 07 IRAP + convenzioni associazioni intercomunali e prestazioni di servizi int. 3)

8.3. Rapporto abitanti/dipendenti:

	2011	2012	2013	2014	2015
Dipendenti	16	15	14	14	14
Popolazione residente	2587	2566	2538	2515	2473
Rapporto personale e popolazione residente	161,69	171,07	181,29	179,64	176,64

8.4 Nel periodo considerato sono state attivate forme di lavoro flessibile

SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE

A supporto del Servizio Finanziario, considerata la prolungata assenza della TPO titolare, parzialmente sostituita mediante convenzioni ex art. 7, è stato assunto l'impegno di spesa per il reclutamento di personale attraverso agenzia interinale con contratto di somministrazione.

Anno 2012 periodo 17.02 – 31.12;

Anno 2013 periodo 01.01 – 30.06, rinnovato per i seguenti periodi 04.07 – 30.09 e 01.10 – 31.12;

Anno 2014 periodo 01.01 – 28.02, integrato con i seguenti periodi: marzo/aprile, maggio e giugno 2014.

Considerata la prolungata assenza di un dipendente assegnato all'Ufficio tecnico e vista l'impossibilità di attivare altre forme collaborative con enti limitrofi, è stata attivata la somministrazione di personale, per il periodo 19 ottobre – 31 dicembre 2015, successivamente integrato per il periodo 20 gennaio – 2 marzo 2016.

Tale supporto ha consentito, per quanto possibile, all'ufficio tecnico, di espletare le procedure che particolarmente si accavallano tra la fine dell'esercizio e l'inizio di quello successivo

LAVORI SOCIALMENTE UTILI

Nel corso del mandato è stata prestata attenzione, in considerazione della delicata situazione socio economia generale, alle situazioni di disagio derivanti dalla difficoltà di reperimento di attività lavorativa.

E' stata inoltrata domanda ed ottenuto il contributo per l'attivazione di n. 2 progetti LSU per un periodo di 52 settimane, con un monte ore settimanale pari a 36 ore.

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

Dal 01.03.2011 al 29.02.2012 è stato attivato un progetto finalizzato all'abbellimento urbano ed alla relativa manutenzione, il lavoratore così reclutato è stato affiancato nel periodo dal 01.04.2011 al 31.07.2011 con un ulteriore LSU, che ha interrotto il progetto con dimissioni volontarie.

Con riferimento al Progetto di attività socialmente utili del Comune di Bertolo attivato nel periodo dal 29.10.2012 al 30.04.2013 (a seguito dimissioni per collocamento in quiescenza con decorrenza 01.05.2013), finanziato dalla Regione Friuli Venezia Giulia in quota parte, è stata proseguita l'attività di abbellimento del patrimonio urbano con relativa manutenzione.

LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'

Realizzazione n. 1 progetto per LPU – per mezzo di un soggetto attuatore nell'ambito del Programma Operativo Obiettivo 2 - Competitività regionale e occupazione del Fondo Sociale europeo 2007/2013 - competitività regionale e occupazione ai sensi dell'art. 9, c.48, 49 e 50 della L.R. n. 24 del 30.12.2009 (L.F. 2010) - Regolamento n. 114/2012.

Progetto approvato con delibera G.C. n. 74/2012 con cui è stato approvato n. 1 progetto per l'avvio L.P.U. nell'ambito della valorizzazione del patrimonio bibliotecario, per mezzo di un soggetto attuatore.

La collaborazione è stata attivata per un periodo di 8 mesi dal 29.10.2012 per n. 32 ore/settimanali.

CANTIERI DI LAVORO

A seguito di bando regionale del 2014 ed erogazione del contributo, con decorrenza 30.03.2015 ha preso avvio n. 1 progetto per 32 ore/settimanali per 130 giornate di lavoro, volte alla manutenzione del verde e del territorio comunale.

Il progetto si è concluso il 10.09.2015 a seguito di dimissioni volontarie.

Inoltre a seguito di bando regionale dell'estate 2015, con decorrenza 30.09.2015 sono stati avviati ulteriori n. 2 progetti per 130 giornate, per 32,5 ore settimanali, volti alla manutenzione del verde e del patrimonio e del territorio comunale. Alla data della stesura della presente relazione, i progetti sono ancora attivi.

LAVORI PUBBLICA UTILITA' – CONVENZIONE CON IL TRIBUNALE DI UDINE

Con deliberazione giunta n. 68 del 9.05.2012 è stato approvato lo schema di Convenzione con il Tribunale di Udine per lo svolgimento di lavori di pubblica utilità, ai sensi dell'art. 54 del D.Lgs. 28 agosto 2000 n. 274, degli artt. 186 e 187 del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285 (codice della strada), dell'art. 73 comma 5 bis del DPR 309/1190, dell'art. 165 del codice penale e dell'articolo 2 del D.M. 26 marzo 2001, consistente nella prestazione di attività non retribuita in favore della collettività in sostituzione delle pene detentive e pecuniarie.

La citata Convenzione, Rep. n. 600 S.P. del 18.05.2012, ha come data di scadenza il 18.05.2016 e prevede un numero massimo di due persone condannate che prestino contemporaneamente la loro attività non retribuita in favore del Comune per le seguenti attività lavorative:

- prestazioni di lavoro per finalità di protezione civile, anche mediante soccorso alla popolazione in caso di calamità naturali, di tutela del patrimonio ambientale e culturale, ivi compresa la collaborazione ad opere di prevenzione incendi, di salvaguardia del patrimonio boschivo e forestale o di particolari produzioni agricole, di recupero del demanio marittimo e di custodia di musei, gallerie o pinacoteche;
- prestazioni di lavoro in opere di tutela della flora e della fauna e di prevenzione del randagismo degli animali;
- prestazioni di lavoro nella manutenzione e nel decoro di ospedali e case di cura o di beni del demanio e del patrimonio pubblico ivi compresi giardini, ville e parchi, con esclusione di immobili utilizzati dalle Forze armate o dalle Forze di polizia;
- attività nel campo della sicurezza e dell'educazione stradale.

Di seguito si riportano i dati sulle presenze, periodo e numero di ore svolte da coloro che hanno beneficiato dei benefici di cui in argomento.

n. 1 persona	dal 21.11.2012	al 14.12.2012	n. ore di lavoro 92;
n. 1 persona	dal 02.09.2013	al 02.12.2013	n. ore di lavoro 256;
n. 1 persona	dal 16.09.2013	al 12.11.2013	n. ore di lavoro 68;
n. 1 persona	dal 18.11.2013	al 02.04.2014	n. ore di lavoro 334;
n. 1 persona	dal 09.05.2014	al 22.07.2014	n. ore di lavoro 68;
n. 1 persona	dal 19.01.2015	al 10.06.2015	n. ore di lavoro 126;
n. 1 persona	dal 22.01.2015	al 21.05.2015	n. ore di lavoro 68;

Comune di Bertolo (UD)

Relazione di Fine Mandato

8.5 La spesa sostenuta nel periodo di riferimento per tali tipologie contrattuali è la seguente

SOMMINISTRAZIONE DI PERSONALE

Anno 2012	Somministrazione/agenzia interinale	€ 22.800,00
Anno 2013	Somministrazione/agenzia interinale	€ 29.281,85
Anno 2014	Somministrazione/agenzia interinale	€ 16.968,67

LAVORI SOCIALMENTE UTILI

Gli oneri relativi ai progetti per Lavoratori Socialmente Utili (LSU) sono in parte finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia (80% del costo orario e massimo € 200,00 per spese di assicurazione e trasporto) ed il restante onere a carico del bilancio Comunale (quota residua del costo orario, acquisto vestiario e servizio sostitutivo mensa aziendale).

Importo rendicontabile	A carico ente	A carico regione
€ 4.644,64	€ 928,93	€ 3.715,71

Gli oneri considerati riguardano l'eccedenza rispetto alle 20 ore/settimanali retribuito con fondi mobilità CIGS.

Oneri per progetto LSU 2012/2013

Importo rendicontabile	A carico ente	A carico regione
€ 5.365,32	€ 2.077,26	€ 3.288,06

LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'

Progetto finanziato con contributo regionale a fondo perduto per un valore complessivo di € 24.539,20.= di cui € 17.177,44.= (70% del costo totale) per costo del lavoro del soggetto beneficiario ed € 7.361,76.= (30% del costo totale) per altre spese.

Economia del progetto € 4.244,56, derivanti da riquantificazione del costo complessivo.

CANTIERI DI LAVORO

In riferimento al progetto cantieri di lavoro anno 2014 – L.-R. 27/2012, è stata rendicontata a consuntivo una spesa complessiva pari a € 4.790,99, finanziata da parte della Regione Friuli Venezia Giulia per complessivi € 3.760,90.

Per il progetto iniziato alla fine del mese di settembre 2015, l'Ente ha beneficiato di un contributo della Regione Friuli Venezia Giulia riconosciuto per complessivi € 15.503,44, a copertura del compenso, degli oneri previdenziali ed assistenziali, nonché dell'INAIL, con erogazione de 70% della somma. A carico del Comune è prevista la quota relativa all'IRAP quantificata nella misura del 8,5% del compenso.

Attualmente essendo il progetto ancora in corso di attuazione non si dispone di una consuntivazione della spesa.

LAVORI PUBBLICA UTILITA' – CONVENZIONE CON IL TRIBUNALE DI UDINE

Spese a carico dell'Ente per acquisto vestiario.

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

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

	2011*	2012*	2013*	2014*	2015
Fondo risorse decentrate	€35.704,75	€ 39.226,90	€ 32.625,70	€ 30.619,27	€ 31.790,99

8.8. Ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della L. 244/2007, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi nel periodo 2011-2015.

PARTE 4 – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti.

SEZIONE CONTROLLO

Nel corso del mandato sono stati regolarmente trasmessi alla Corte dei Conti i questionari relativi al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione previsti dall'art. 1 commi 166 e 167 della L. 266/2005:

Dal parere dell'Organo di Revisione al Consuntivo 2011 nella sezione "Analisi del conto del bilancio" punto c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2011 Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti si evince che quest'ultima non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Con nota prot. 170 del 08.01.2013 la Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia ha inviato la deliberazione n. FVG/163/2012/PRSE adottata dal II° Collegio della citata sezione, avente per oggetto l'esame della relazione predisposta dall'Organo di revisione economico finanziaria al bilancio di previsione 2012, con la quale si precisa che in considerazione del regime che interessa gli enti citati nella stessa delibera con riferimento al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, la Sezione ritiene di non dover svolgere rilievi afferenti il bilancio di previsione 2012.

Tale delibera è pubblicata nel sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente – Controlli e rilievi sull'Amministrazione".

Con PEC prot. 2188 del 14.03.2016 la Sezione di Controllo della Regione Friuli Venezia Giulia ha notificato la deliberazione n. 32 del 11.03.2016 avente per oggetto i rilievi a carico del rendiconto 2012, sulla base delle relazioni predisposte dall'organo di revisione economico finanziaria; si portano all'attenzione dell'Amministrazione tre aspetti, ed in particolare:

1. Spesa di personale;
2. Equilibri di competenza di parte corrente – rilevanza poste straordinarie e rigidità di bilancio;
3. Servizi conto terzi.

Relativamente al periodo oggetto della presente non risultano ulteriori rilievi da parte della Sezione Controllo della Corte dei Conti.

SEZIONE GIURISIDIZIONALE

Non sono pervenute osservazioni da parte della competente sezione Giurisdizionale.

2. Rilievi dell'Organo di revisione.

Nel corso del mandato, il Comune non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

3. Azioni intraprese per contenere la spesa.

La gestione dell'Ente è sempre stata improntata all'economicità ed alla razionalizzazione della spesa corrente, nel corso del mandato l'azione amministrativa è stata svolta nell'obiettivo di contenere e dove possibile ridurre la spesa corrente.

	2011	2012	2013	2014	2015
Spesa corrente	€ 1.904.347,87	€ 1.976.293,41	€ 2.076.431,97	€ 2.014.540,96	€ 1.996.927,11
FONDO IMU DA RESTITUIRE ALLA REGIONE	//	//	€ 180.625,00	€ 341.580,78	€ 349.601,09
Spesa corrente netta	€ 1.904.347,87	€ 1.976.293,41	€ 1.895.806,97	€ 1.672.960,18	€ 1.647.326,02

Comune di Bertiole (UD)

Relazione di Fine Mandato

Inoltre si è cercato ridurre l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione a finanziamento della spesa corrente.

	2011	2012	2013	2014	2015
Avanzo a finanziamento spesa corrente	€ 69.475,60	€ 98.645,33	€154.610,53	€ 9.230,83	€ 13.830,91

Nel periodo 2011-2015 sono stati applicati oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente.

	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	€11.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Percentuale di applicazione	100 %	55,68 %	//	//	//

L'avanzo di amministrazione in parte investimento è stato applicato come segue:

	2011	2012	2013	2014	2015
Avanzo a finanziamento spesa investimento	€ 13.438,00	€ 0,00	4.492,63	€ 49.265,03	€ 1.030.310,26

PARTE 5 – ORGANISMI CONTROLLATI

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

Il Consiglio comunale con deliberazione nr. 6 del 04.03.2015 "L. 190/2014, art. 1, comma 611 – Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute" ha deliberato, anche ai sensi dell'articolo 3 commi 27 e 28 della legge nr. 244/2007 sulla base del quale era stata adottata la delibera di C.C. n. 2 del 17.02.2011, il mantenimento delle seguenti società partecipate e consorzi:

Società/Ente	Codice fiscale	Capitale Sociale	% di Partecipazione
A & T 2000 S.p.A.	02047620303	€ 934.789,00	1,446%
CAFC S.p.A.	00158530303	€ 39.999.568,00	0,968448%
Consorzio Energia Veneto	03274810237	€ 97.193,00	0,09 %
C.A.T.O.	94100270308	Consorzio obbligatorio L. 36/1994 attuata dalla L.R. 13/2005	//

In data 3 marzo 2015 è stato deliberato il piano di razionalizzazione delle società partecipate di cui all'articolo 1 commi 611 e seguenti della L. 190/2014.

Entro il 31 marzo 2016 il Sindaco redige una relazione sui risultati conseguiti dalle società partecipate.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Bertiole che sarà trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti del Friuli Venezia Giulia dopo la certificazione da parte dell'organo di revisione economico finanziaria.

Bertiole, 30 marzo 2016

IL SINDACO

F.to Dott. Mario Battistuta

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli artt. 239 e 240 del Tuel, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'Ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex art. 161 del Tuel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Codroipo, 11 aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

F.to Dott. Roberto Minardi

La relazione di fine mandato del Sindaco, anno 2016, è stata trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti di Trieste, a mezzo PEC, in data 13 aprile 2016

IL SINDACO

F.to Dott. Mario Battistuta