

Comune di Cavarzere

(Prov. Venezia)

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Quinquennio 2016 – 2020)

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Cavarzere, viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis 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*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario (o dal segretario generale), è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la 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 da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievo degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale 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.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco Henri Tommasi in carica dal 07.06.2016.

I riferimenti normativi

Visto il Testo Unico degli Enti Locali (267/2000);

Visto l'art.4 bis del D.Lgs. 149/2011;

Considerato l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché l'indebitamento in essere;

Considerato che il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 è stato approvato il 27.05.2016 con atto n. 20 esecutivo a termine di legge;

Considerato che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2015 è stato approvato il 12/05/2016 con atto n.12 esecutivo a termine di legge.

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

- delibere dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sulla stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (DM 33/03/2013);
- inventario generale dell'Ente;

Indice degli argomenti trattati

PREMESSA	pag. 2
PARTE I - DATI GENERALI	"" 5
1. Dati generali	"" 5
1.1 - Popolazione residente	"" 5
1.2 - Organi politici	"" 6
1.3 - Struttura organizzativa	"" 7
1.4 Situazione contabile e saldo di cassa anno 2015	"" 8
1.5 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di deficitarietà	"" 9
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	"" 10
1. Attività tributaria	"" 10
2. Attività amministrativa	"" 13
PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE	"" 21
1.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio	"" 22
1.2. Equilibrio di parte corrente e di parte capitale	"" 23
1.3. Gestione di competenza. Quadro riassuntivo	"" 24
1.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione	"" 25
1.5. Utilizzo avanzo di amministrazione	"" 25
2.1 Gestione dei residui	"" 26
3.1 Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018	"" 29
4.1 Patto di Stabilità interno	"" 31
5.1 Pareggio di bilancio	"" 32
6.1 Indebitamento	"" 33
7.1 Conto del patrimonio in sintesi	"" 34
8.1. Debiti fuori bilancio	"" 36
9.1 Spesa per il personale	"" 37
PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	"" 39
1. Rilievi della Corte dei conti	"" 39
2. Rilievi dell'Organo di revisione	"" 39
PARTE V - ORGANISMI PARTECIPATI	"" 41
1. Organismi Partecipati/controllati	"" 41
PARTE VI – CONSIDERAZIONI FINALI	"" 44

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2015 (*): 14.193

La tabella seguente riporta l'andamento della popolazione per anno a partire dal 2001, ed evidenzia un progressivo spopolamento del territorio:

Anno	Data rilevamento	Popolazione residente	Variazione assoluta	Variazione percentuale	Numero Famiglie	Media componenti per famiglia
2001	31 dicembre	15.481	-	-	-	-
2002	31 dicembre	15.464	-17	-0,11%	-	-
2003	31 dicembre	15.391	-73	-0,47%	5.921	2,59
2004	31 dicembre	15.375	-16	-0,10%	5.970	2,56
2005	31 dicembre	15.270	-105	-0,68%	5.974	2,54
2006	31 dicembre	15.198	-72	-0,47%	5.997	2,52
2007	31 dicembre	15.062	-136	-0,89%	6.058	2,47
2008	31 dicembre	15.005	-57	-0,38%	6.116	2,44
2009	31 dicembre	14.983	-22	-0,15%	6.150	2,42
2010	31 dicembre	14.974	-9	-0,06%	6.180	2,41
2011 (*)	8 ottobre	14.950	-24	-0,16%	6.188	2,40
2011 (*)	9 ottobre	14.816	-134	-0,90%	-	-
2011 (*)	31 dicembre	14.746	-228	-1,52%	6.183	2,37
2012	31 dicembre	14.688	-58	-0,39%	6.178	2,36
2013	31 dicembre	14.577	-111	-0,76%	6.148	2,36
2014	31 dicembre	14.404	-173	-1,19%	6.106	2,35
2015	31 dicembre	14.193	-211	-1,46%	6.117	2,31

La tabella seguente invece evidenzia come il fenomeno sia da attribuire al saldo negativo tra nascite e decessi

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Anno	Bilancio demografico	Nascite	Decessi	Saldo Naturale
2002	1 gennaio-31 dicembre	97	183	-86
2003	1 gennaio-31 dicembre	89	211	-122
2004	1 gennaio-31 dicembre	84	159	-75
2005	1 gennaio-31 dicembre	88	172	-84
2006	1 gennaio-31 dicembre	110	158	-48
2007	1 gennaio-31 dicembre	116	187	-71
2008	1 gennaio-31 dicembre	96	170	-74
2009	1 gennaio-31 dicembre	97	172	-75
2010	1 gennaio-31 dicembre	106	157	-51
2011 (*)	1 gennaio-8 ottobre	81	151	-70
2011 (*)	9 ottobre-31 dicembre	20	49	-29
2011 (*)	1 gennaio-31 dicembre	101	200	-99
2012	1 gennaio-31 dicembre	123	182	-59
2013	1 gennaio-31 dicembre	88	199	-111
2014	1 gennaio-31 dicembre	80	180	-100
2015	1 gennaio-31 dicembre	90	190	-100

1.2 - Organi politici

GIUNTA

Carica	Nominativo	Competenze
Sindaco	Avv. Henri Tommasi	Urbanistica, Patti Territoriali, Edilizia Privata.
Vice Sindaco e Assessore	Paolo Fontolan	Attività Culturali, Turismo, Rapporti con Pro Loco e Comitati Cittadini, Patrimonio Culturale, Pubblica Istruzione e Servizi Demografici, Protezione Civile, Attività Sportive, Tempo Libero
Assessore	Heidi Crocco	Asilo Nido, Pari Opportunità, Politiche della Casa, Politiche Sociali e Sanitarie, Occupazione e Lavoro, Politiche Giovanili
Assessore	Orlandin Andrea	Bilancio, Finanze, Politiche delle Entrate, Società Partecipate, Servizi Pubblici di Rilevanza Economica, Ambiente (rifuiti Gas acqua..)
Assessore	Frezzato Cinzia	Lavori Pubblici, Patrimonio, Espropri, Vigili Urbani, Spettacoli Viaggianti, Attività Produttive

CONSIGLIO COMUNALE

Cognome e Nome	Carica
TOMMASI HENRI	Sindaco
PERAZZOLO SABRINA	Presidente del Consiglio
FONTOLAN PAOLO	Consigliere
BERGANTIN FABRIZIO	Consigliere
TASSO CHIARA	Consigliere
ORLANDIN ANDREA	Consigliere
FREZZATO CINZIA	Consigliere
ARMAROLLI LISA	Consigliere
FABIAN ELISA	Consigliere
VIOLA FRANCESCO	Consigliere
TASSO CHIARA	Consigliere
BARACCO LORENZO	Consigliere
CREPALDI ROBERTA	Consigliere
PARISOTTO PIER LUIGI	Consigliere
MUNARI PIERFRANCESCO	Consigliere
FAVA ROBERTA	Consigliere
PASQUALI EMANUELE	Consigliere

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: GIBILARO GERALDO

Numero dirigenti: 2

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente (*vedere conto annuale del personale*): 58

1.4 - Situazione contabile e saldo di cassa anno 2015:

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Comune di Cavarzere Prov. Ve.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2015

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.091.501,76
RISCOSSIONI	(+)	1.268.141,34	9.941.591,14
PAGAMENTI	(-)	1.541.893,36	10.692.682,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.056.658,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.056.658,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.055.744,89	3.175.332,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	908.042,92	2.421.150,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		86.006,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		666.510,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)		1.217.025,01
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015			99.566,40
FONDO CREDITI 2014			43.420,00
			0,00
		Totale parte accantonata (B)	142.986,40
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			840.469,95
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			0,00
		Totale parte vincolata (C)	840.469,95
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	32.735,23
		Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	140.811,24
* Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

1.5 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI PER I COMUNI	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie				
	2011	2012	2013	2014	2015
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore ai termini di valore assoluto al 5%rispetto alle entrate correnti;	No	Si	No	No	No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III superiori al 42% rispetto ai valori delle entrate;	No	No	No	No	No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e III superiore al 65%, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate;	No	No	No	No	No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;	No	No	No	No	No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli;	No	No	No	No	No
6) Volume complessivo delle spese di personale rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti;	No	No	No	No	No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato di gestione negativo;	Si	Si	No	No	No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, l'indice si considera negativo se tale soglia viene superata in tutti gli ultimi esercizi;	No	No	No	No	No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;	No	No	No	No	No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeL con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	No	No	No	No	No

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

1 - Attività tributaria

1.1 - Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

1.1.1 - ICI/IMU:

Si indicano di seguito le tre principali aliquote applicate, abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu

Aliquote ICI/IMU	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	-	0,60%	0,60%	-	-
Detrazione abitazione principale	-	€ 200,00	€ 200,00	-	-
Abitazioni sfitte	0,70%	1,06%	1,06%	1,06%	1,06%
Altri immobili	0,64%	1,06%	1,06%	1,06%	1,06%
Aree edificabili	0,64%	1,06%	1,06%	1,06%	1,06%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	-	-	-	0,20%	0,20%

L'IMU ha per presupposto il possesso di immobili, ivi comprese le abitazioni principali esclusivamente classificate nelle categorie A/1- A/8 -A/9 e relative pertinenze (devono intendersi quelle considerate tali dall'art. 13, comma 2, del D.L. 201/2011, quindi quelle classificate nelle categorie C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna di tali categorie).

Deve essere pagata da tutti coloro (esclusi i soggetti per cui è prevista l'esenzione come di seguito precisato) che possiedono fabbricati, aree fabbricabili e terreni agricoli come proprietari, oppure come usufruttuari o titolari di diritto reale d'uso, abitazione, enfiteusi, superficie e dai concessionari di aree demaniali.

Per gli immobili concessi in locazione finanziaria (leasing) soggetto passivo è il locatario a far data dalla sottoscrizione del contratto; come si evince dalla tabella a partire dal 2014 dal tributo è stata sottratta l'abitazione principale, tranne i fabbricati appartenenti alle categorie A/1- A/8 -A/9 e relative pertinenze (i relativi trasferimenti sono confluiti nel fondo di solidarietà comunale)

1.1.2 - Addizionale Irpef:

Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione)

Aliquote addizionale Irpef	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota massima	0,70%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	Fino a euro 7.500				
Differenziazione aliquote	No	No	No	No	No

1.1.3 - Prelievi sui rifiuti:*Tasso di copertura e costo pro-capite*

Prelievi sui rifiuti	2011	2012	2013	2014	2015
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARES	TARI	TARI
Tasso di copertura	99,87%	90,83%	94,88%	88,65%	100%
Costo del servizio procapite	102,02	100,49	106,70	100,82	119,07

1.1.4 – TASI

Aliquote TASI	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota abitazione principale	-	-	-	0,24%	0,22%
Altri immobili soggetti	-	-	-	0,24%	0,24%
Fabbricati rurali e strumentali	-	-	-	0,20%	0,20%

La TASI è un'imposta dovuta dai proprietari e titolari di diritti reali di godimento (diritto di proprietà, usufrutto, uso, abitazione e superficie) sugli immobili soggetti ad imposta.

Nel caso in cui l'unità immobiliare sia occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale sull'unità immobiliare, quest'ultimo e l'occupante sono titolari di un'autonoma obbligazione tributaria.

L'occupante versa la TASI nella misura del 10% dell'imposta dovuta ed il titolare del diritto reale nella misura del 90%.

Considerando la politica tributaria nel suo complesso, gli elementi che più fortemente hanno inciso sulle dinamiche evolutive dell'ultimo quinquennio sono:

a. il mancato rispetto, per il Comune di Cavarzere, del patto di stabilità nel corso dell'esercizio 2011.

b. l'attuazione della riforma del federalismo fiscale, che ne ha visto la sua più dirompente attuazione mediante l'approvazione del D. Lgs. 23/2011.

Il federalismo fiscale ha comportato da un lato la soppressione dei principali trasferimenti erariali e dall'altro lo stravolgimento dell'impianto tributario locale con l'introduzione dell'IMU e la contestuale istituzione del Fondo di Solidarietà Comunale, alimentato quest'ultimo da una quota dell'IMU stessa.

Successivamente il legislatore è intervenuto a modificare ulteriormente lo scenario, introducendo l'Imposta Unica Comunale (IUC), composta di una parte di natura patrimoniale (IMU) e di una parte riferita ai servizi, che a sua volta si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI) e nella Tassa sui Rifiuti (TARI).

Per governare questi aspetti penalizzanti della finanza locale, e per ricondurre agli equilibri di bilancio successivamente allo sfioramento del patto di stabilità, si è dovuti intervenire mediante aumento dell'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF a partire dall'esercizio 2012 e applicando

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

sin dalla sua entrata in vigore aliquote IMU di livello più elevato rispetto alla media.

Solo nell'ultimo periodo si è potuto avviare una politica di riduzione della pressione fiscale locale.

Infatti nel corso dell'esercizio 2014 si è avuta l'abolizione dell'IMU sulla abitazione principale e la nuova imposta TASI è stata applicata solo a questa categoria di immobili unitamente ai fabbricati rurali e agli immobili merce, lasciandone esclusi gli altri principali cespiti immobiliari.

Nel corso dell'esercizio 2015 si è potuto procedere anche ad una diminuzione dell'aliquota TASI per l'abitazione principale: passando dallo 0,24 allo 0,22%.

La tassa sui rifiuti è rimasta quasi invariata nel corso degli ultimi quattro anni, con un costo del servizio pro capite che risulta tra i più bassi in assoluto.

1.1.5 – ANAGRAFE

	2011		2012		2013		2014		2015	
	M	F	M	F	M	F	M	F	M	F
Residenti al 31/12	7282	7598	7208	7619	7051	7476	7000	7404	6882	7311
Cittadini stranieri al 31/12	553	578	575	627	537	616	516	591	437	562
Cittadini aventi diritto al voto	6279	6877	6251	6814	6180	6773	6163	6719	6166	6697
Famiglie al 31/12	6183		6180		6152		6137		6117	
Nati	101		98		88		80		90	
Morti	199		192		195		181		190	
Matrimoni civili	15		10		11		22		10	
Matrimoni Concordatari	22		16		11		17		19	
Cittadinanze	9		22		15		35		36	
Carte Identità rilasciate	1610		1687		1842		2111		1809	

1.1.6 – CIMITERO

Descrizione	2011	2012	2013	2014	2015
Concessioni	98	170	120	105	65
Inumazioni	34	24	25	16	33
Esumazioni	40	39	45	29	102
Estumulazioni	18	42	44	29	5
Cremazioni	19	29	41	36	42

Dall'esame dei dati anagrafici relativi alla popolazione residente nel Comune di Cavarzere si evidenzia un calo demografico costante e progressivo negli anni dal 2011 al 2015 determinato da un'elevata mortalità e da un minor numero di nascite. Nel periodo sono diminuiti i cittadini stranieri residenti e sono aumentate le cittadinanze. I matrimoni si sono mantenuti pressoché costanti con una prevalenza di quelli concordatari.

L'andamento delle concessioni cimiteriali evidenzia come sono diminuite le concessioni a fronte dell'esaurimento dei loculi concessionabili e siano invece aumentate inumazioni, esumazioni e cremazioni.

2 - Attività amministrativa

2.1 - Sistema ed esiti dei controlli interni:

Viene in questa sede analizzata l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del T.U.E.L.)

A seguito dell'approvazione dell'art. 3 del decreto legge 10 ottobre 2012 n. 174, pubblicato sulla gazzetta ufficiale n. 237 del 10 ottobre 2012, gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, sono tenuti ad individuare **strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi del nuovo art. 147 bis del d.lgs. n. 267/2000.**

Il Consiglio comunale di Cavarzere ha approvato il regolamento comunale dei controlli interni con deliberazione del consiglio comunale n. 64 del 20.12.2012

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. E' inoltre effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva, secondo principi generali di revisione aziendale e modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del segretario, in base alla normativa vigente.

Sono soggette al controllo le determinazioni di impegno di spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento.

Gli atti da esaminare devono essere estratti a campione con una metodologia che definisca la significatività del campione.

L'esame può essere esteso, su iniziativa dell'organismo di controllo, anche agli atti dell'intero procedimento o di procedimenti della stessa tipologia.

Pertanto gli uffici, oltre alle determinazioni, devono consegnare all'organismo di controllo (segretario generale) tutta la documentazione che sarà loro richiesta, fermi restando i termini di chiusura della fase di controllo sulla determinazione.

In esecuzione del vigente regolamento comunale dei controlli interni, il segretario generale ha adottato un piano di campionamento anche per l'anno 2015 che prevede - ogni due mesi - il controllo della regolarità amministrativa di una serie di atti con relativo report diretto al funzionario che ha adottato l'atto sottoposto a controllo, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità.

Le risultanze del controllo di ogni semestre, inoltre, sono state trasmesse ai responsabili dei servizi, ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, ed al consiglio comunale.

CONTROLLO INTERNO

Si riporta la tabella relativa all'attività di controllo interno anni 2013-2014-2015:

Sedute 2013	Atti controllati 2013	Gravi segnalazioni ad Autorità competenti	Sedute 2014	Atti controllati 2014	Gravi segnalazioni ad Autorità competenti 2014	Sedute 2015	Atti controllati 2015	Gravi segnalazioni ad Autorità competenti
6	57	0	6	50	0	6	35	0

Il comune di Cavarzere svolge inoltre un permanente **controllo degli equilibri finanziari dell'ente**.

Il controllo degli equilibri finanziari persegue le seguenti finalità: 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, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

Il controllo sugli equilibri finanziari è **disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente** ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle

norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

2.1.1 - Controllo di gestione:

(indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/settori

- Gestione Finanziaria 2015

La gestione finanziaria presenta i seguenti importi, al netto delle operazioni Fondo Pluriennale Vincolato::

spese correnti	€	9.288.680,05
spese in c/capitale	€	1.758.840,39

Mentre le spese correnti sono pari all'93% delle previsioni di bilancio, in conto capitale viene impegnata la totalità delle spese di investimento che hanno trovato, durante l'anno, fonti di finanziamento comunemente chiamate copertura finanziaria.

In relazione all'avanzo di amministrazione dell'anno 2015 si ritiene opportuno specificarne la provenienza, così composta :

da residui	€	48.280,66
da competenza	€	1.118.862,94
da avanzo non applicato	€	49.881,41

Totale Avanzo Amministrazione 2015	€	1.217.025,01

Per meglio capire le dinamiche del Consuntivo 2015 è doveroso spiegarne la composizione :

- Un avanzo della gestione dei residui dovuto alla rettifica dei residui ante 2015 (saldo Minori residui attivi riaccertati - Minori residui passivi riaccertati);
- Un contributo pari a € 1.118.862,92 della gestione di competenza pari all'avanzo applicato in conto capitale di € 1.169.732,06 quasi completamente assorbito dalle risorse generate dal bilancio corrente.
- Di buona importanza risulta l'avanzo economico, che rappresenta il saldo tra le entrate correnti e le spese correnti aumentati dalla quota annuale di mutui, positivo **pari a € 553.848,48** per l'anno 2015, che rappresenta un elemento migliorativo rispetto agli anni precedenti.

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Anno	Dis/avanzo economico
2009	-619.256,18
2010	-396.955,14
2011	-858.132,81
2012	-80.865,48
2013	+99.819,97
2014	+362.929,81
2015	+553.848,48

I punti di debolezza del trend storico sono evidenti, la dimensione del disequilibrio corrente raggiunge il suo apice nell'anno 2011, come risultato del sommarsi di una tumultuosa crescita della spesa corrente e di una impegnativa politica di indebitamento.

Ma il non controllo strutturale del disequilibrio, rimandato a tempi successivi il reperimento di risorse stabili con una politica fiscale gravosa per i cittadini, veniva raggiunto con la applicazione di partite straordinarie quale l'avanzo di amministrazione, e le plusvalenze dalla vendita delle partecipate e di immobili comunali.

La spesa corrente per l'anno 2015 risulta in decrescita e pari a € 9.288.680,05 al netto di Fondo Pluriennale Vinciolato di € 86.006.,56.

Il trend della spesa corrente:

Anno	Spesa corrente
2005	8.370.471,38
2010	10.499.029,96
2013	9.425.341,21
2014	9.624.699,51
2015	9.288.680,05

Partendo dai dati relativi all'anno 2005 della spesa corrente risulta che in 5 anni vi è stato un aumento di € 2.128.558,58, e successivamente fino all'anno 2013 è stata prodotta una decrescita della spesa di € 1.073.688,75, proseguita fino ad a diminuire nel 2015 di ulteriori € 136.661,16.

Le ragioni di squilibrio della spesa corrente vanno cercate nella diversa dinamica degli oneri finanziari e le entrate avente carattere di stabilità e ricorrenza. A fronte di un aumento dal 2005 al 2010 dell'indebitamento di € 6.155.273,87 l'ente ha sopportato un incremento di oneri finanziari di € 386.518,04. Dal 2010 lo speso degli oneri finanziari si stabilizza e lo stock di debito si avvia al declino.

Trend Avanzo di amministrazione:

Anno	Avanzo di amministrazione
2010	843.840,60
2011	818.877,71
2012	789.907,32
2013	788.303,27
2014	886.909,62
2014 rettificato	1.219.613,47
2015	1.217.052,01

Dall'osservazione dei dati del trend stabile dell'avanzo di amministrazione, in relazione con l'avanzo economico di parte corrente, invece molto variabile da negativo a positivo, si può dedurre la differente metodologia di gestione del bilancio. Nel primo periodo di importanti investimenti, e di realizzazione di plusvalenze da vendita di beni immobili, si sono usate le partite straordinarie per riequilibrare la parte corrente del bilancio compromessa, nel secondo grazie a una politica fiscale

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

di maggiori entrate si crea risparmio pubblico di parte corrente, per finanziarie manutenzioni periodiche e sgravare il bilancio da crediti di dubbia esigibilità.

Trend oneri finanziari:

Anno	Oneri finanziari
2005	1.209.741,90
2010	1.596.259,94
2013	1.614.819,60
2014	1.614.858,63
2015	1.572.177,60

Trend Stock di debito:

Anno	Mutui
2005	12.479.781,44
2010	18.635.055,31
2013	16.105.567,99
2014	15.231.218,85
2015	14.351.148,69

Si osserva una costante riduzione dello stock di debito che porta l'indebitamento procapite a € 1.011, parametro all'interno degli standard.

La parte corrente del bilancio di competenza che deve attrarre la nostra attenzione, presenta un avanzo complessivo positivo è di 553.848,48 tenendo conto di FPV è dovuta a:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	7.362.817,42
Entrate titolo II	1.545.602,89
Entrate titolo III	1.742.013,81
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.650.434,12
Spese titolo I (B)	9.288.680,05
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	850.305,90
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	511.448,17
FPV di parte corrente iniziale (+)	97.406,87
FPV di parte corrente finale (-)	86.006,56
FPV differenza (E)	11.400,31
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	31.000,00
Contributo per permessi di costruire	31.000,00
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	553.848,48

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Dall'analisi sui dati di rendiconto 2015 si passa ora al bilancio 2016 e alla sua formulazione nelle poste fondamentali che lo costituiscono a partire dalle previsioni effettuate sui servizi a domanda individuale.

2.1.2 Servizi a Domanda Individuale

Bilancio di Previsione 2016

ENTRATE E SPESE RELATIVE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Descrizione dei servizi	SPESE			ENTRATE		%
	Personale	Altre spese	TOTALE	da tariffe	TOTALE	
Asilo Nido (spesa al 50%)	30.822,00	120.854,50	151.676,50	94.000,00	94.000,00	61,97 %
Mense scuole materne	33.619,00	229.359,10	262.978,10	150.000,00	150.000,00	57,04 %
Impianti sportivi	0,00	71.334,00	71.334,00	10.200,00	10.200,00	14,30 %
Manifestazioni culturali	80.490,00	31.350,00	111.840,00	3.000,00	3.000,00	2,68 %
Illuminazione votiva cimiteri	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	
	144.931,00	452.897,60	597.828,60	307.200,00	307.200,00	51,39 %

Percentuale di copertura costo servizi: 51,39

Da questo elenco manca il trasporto scolastico, previsto per il 2016 con i seguenti dati di entrata e spesa:

Tipologia servizio pubblico a domanda individuale	Anno	SPESE	ENTRATE	Percentuale di copertura
	2016	250.000,00	41.000,00	16,40

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Si veda ora l'andamento dei corrispondenti servizi dal 2011 al 2015:

Istruzione pubblica:

Tipologia servizio pubblico a domanda individuale	Anno	SPESE	ENTRATE	Percentuale di copertura
Asilo nido (spese al 50%)	2011	192.842,22	103.628,10	53,74%
	2012	165.066,13	98.759,72	59,83%
	2013	148.738,43	109.107,47	73,36%
	2014	157.717,01	103.897,57	65,86%
	2015	140.349,71	100.898,64	71,89%

Tipologia servizio pubblico a domanda individuale	Anno	SPESE	ENTRATE	Percentuale di copertura
Mense scuole materne, elementari e medie	2011	281.869,80	161.239,50	57,20%
	2012	297.318,32	151.451,00	50,94%
	2013	289.610,85	163.213,81	56,36%
	2014	308.706,94	172.815,97	55,98%
	2015	285.803,65	147.956,88	51,77%
Tipologia servizio pubblico a domanda individuale	Anno	SPESE	ENTRATE	Percentuale di copertura
Trasporto scolastico	2011	317.999,91	72.000,00	22,64%
	2012	301.307,08	61.253,61	20,33%
	2013	293.038,57	58.000,00	19,80%
	2014	250.999,94	62.000,00	24,70%
	2015	266.000,00	38.371,04	14,42%

• Servizio Sociale:

Principali voci di spesa:

	2011	2012	2013	2014	2015
Assistenza agli indigenti	109.500	81.995,99	93.879,67	102.028,53	97.157,88
Assegno di cura	360.000	448.333	449.999	533.900	553.800
Servizio assistenza domiciliare e pasti a domicilio	326.773,95	385.428	375.996	330.551	343.543

I Servizi Sociali sono organizzati su una struttura interna formata da un Assistente Sociale dipendente con compiti di coordinamento e due figure professionali esterne che seguono rispettivamente una le difficoltà socio assistenziali della terza età, e l'altra all'interno del Centro Aggregazione Giovanile, i disagi sociali dei minori.

Oltre alle ordinarie integrazioni delle rette degli istituti di assistenza per i casi di difficoltà economico-sociali, particolarmente attivo risulta l'impegno economico, come riportato nella tabella sopra indicata, negli interventi di sostegno di assistenza agli indigenti con un trend di spesa costante nel quinquennio, in crescita quello per l'assegno di cura finanziato totalmente dalla Regione Veneto, ed infine l'andamento economico del servizio Assistenza domiciliare è influenzato dal variare del n. utenti. Continua l'erogazione dei pasti a domicilio, anche con forme alternative di gestione del servizio mensa.

2.1.3 - Valutazione delle performance:

Si indicano i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti:

- con deliberazione giuntale n. 153 del 10.11.2011 è stato approvato il regolamento comunale sul ciclo della performance, il quale, tra l'altro, prevede la istituzione del nuovo nucleo di valutazione in luogo dell'O.I.V.;
- con deliberazione n. 2 del 2 gennaio 2013 è stato approvato Il sistema di misurazione e valutazione della performance.
- detto sistema di sistema di misurazione e valutazione della performance prevede che, per dare completamento al ciclo di gestione della performance, dopo aver strettamente correlato il processo di programmazione degli obiettivi da un lato, e quello di misurazione e valutazione del loro grado di raggiungimento dall'altro, si giunga ad avviare una integrazione graduale e senza soluzione di continuità fra gli strumenti rigorosi e sperimentati del controllo di gestione e del controllo strategico, con gli strumenti della rendicontazione, passando, nei fatti, da una concezione autoreferenziale ad una concezione di apertura ai cittadini ed agli utenti.

In coerenza con detto sistema, annualmente, con deliberazione della Giunta comunale, viene approvato il Piano degli obiettivi e conseguentemente sono approvati i programmi e conseguenti obiettivi strategici e di gestione extracontabili per l'esercizio finanziario da assegnare ai dirigenti ed alla struttura burocratica dell'ente;

Il nucleo di valutazione, tenuto anche conto delle relazioni trasmesse dai dirigenti dell'ente, determina il **livello di raggiungimento degli obiettivi di gestione**

Peraltro, Il Decreto legislativo n. 150/2009 prevede espressamente che il ciclo di gestione della performance si possa concludere con apposita Relazione sulla performance.

Secondo quanto stabilito dal regolamento comunale del ciclo della performance, la relazione sulla performance costituisce lo strumento per dimostrare la misurazione e la valutazione dei risultati e

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

per garantire la totale trasparenza ed accessibilità. Nel citato regolamento si stabilisce all'art. 4 comma 2 che: "la relazione sulla performance, validata dal Nucleo / OIV, è trasmessa al Sindaco entro il 30.06 di ciascun esercizio. La relazione viene impostata, in prima versione, con il contributo del Segretario Generale e del Dirigente del Servizio Finanziario, sulla base delle rilevazioni e delle relazioni predisposte dai settori e verificate dallo stesso Nucleo / OIV: successivamente viene validata dal medesimo organismo tenuto conto degli obiettivi di gestione. Inoltre il sistema prevede che coerentemente con questo processo, a fine esercizio:

1. I dirigenti vengono valutati dal Nucleo /OIV, che attesta il grado di raggiungimento degli obiettivi strategici affidati.
2. I dirigenti valutano le Posizioni Organizzative ed Alte Professionalità, anche sulla base del concorso al raggiungimento degli obiettivi strategici loro assegnati.
3. I dirigenti, con il supporto di Posizioni Organizzative ed Alte Professionalità, valutano il contributo assicurato dai singoli dipendenti alla performance dell'unità organizzativa di appartenenza, le competenze dimostrate ed i comportamenti professionali e organizzativi, il tutto a partire dal grado di raggiungimento degli obiettivi strategici da parte del dirigente.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE (in euro)	2011	2012	2013	2014	2015	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Entrate correnti	9.402.883,82	10.582.732,29	10.338.667,02	10.840.265,32	10.650.434,12	-1,78%
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	1.070.157,98	1.312.451,76	657.709,10	1.883.274,74	1.160.524,52	-62,27%
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-	-	21.750,00	-	90.958,00	-
Totale	10.473.041,80	11.895.184,05	11.018.126,12	12.723.540,06	11.901.916,64	+218,3%
SPESE (in euro)	2011	2012	2013	2014	2015	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 - Spese correnti	9.499.073,55	9.709.558,85	9.425.341,21	9.624.699,51	9.288.580,05	-1,30%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	941.509,82	1.276.390,50	798.688,80	1.985.867,73	1.758.840,39	+437,07%
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	761.943,08	954.038,92	813.505,84	852.636,00	850.305,90	+11,60%
Totale	11.202.526,45	11.939.988,27	11.037.535,85	12.463.203,24	11.897.726,34	447,37%

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

PARTITE DI GIRO (in euro)	2011	2012	2013	2014	2015	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	1.286.825,60	875.005,28	847.886,70	733.162,17	1.216.006,56	-5,50%
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	1.286.825,60	875.005,28	847.886,70	733.162,17	1.216.006,56	-5,50%

1.2 - Equilibrio di parte corrente e di 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	9.402.883,82	10.582.732,29	10.338.667,02	10.840.265,32	10.650.434,12 Fpv corrente 97.406,87 Oneri a parte corrente 31.000,00
Spese Titolo I	9.499.073,55	9.709.558,85	9.425.341,21	9.624.699,51	9.374.686,61 Incluso fpv
Rimborso prestiti parte del Titolo III	761.943,08	954.038,92	813.505,84	852.636,00	850.305,90
Saldo di parte corrente	- 858.132,81	- 80.865,48	99.819,97	362.929,81	553.848,48

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2011	2012	2013	2014	2015
Entrate Titolo IV	1.070.157,98	1.312.451,76	657.709,10	1.883.274,74	1.129.524,52
Entrate Titolo V (**)	-	-	21.750,00	-	90.958,00
Totale Titoli (IV+V)	1.070.157,98	1.312.451,76	679.459,10	1.883.274,74	Fpv entrate 600.150,71 1.820.633,23
Spese Titolo II	941.509,82	1.276.390,50	798.688,80	1.985.867,73	1.758.840,39 Fpv spese +666.510,44

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Differenza di parte capitale	128.648,16	36.061,26	- 119.229,70	- 102.592,99	-1.326.795,51
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	60.000,00	10.000,00	40.240,08	43.947,81	
plusvalenza	3.500,00	-	-		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	27.000,00	-	168.080,00	-	1.169.732,06
Saldo di parte capitale	92.148,16	26.061,26	8.610,22	-146.540,80	565.014,46

(**) Esclusa Categoria I – "Anticipazioni di cassa"

1.3 - Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

Anno 2011

Riscossioni	(+)	9.245.538,49
Pagamenti	(-)	10.174.237,15
Differenza	(+)	-928.698,66
Residui attivi	(+)	2.514.328,91
Residui passivi	(-)	2.315.114,90
Differenza		199.214,01
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-729.484,65

Anno 2012

Riscossioni	(+)	10.257.772,33
Pagamenti	(-)	9.000.547,77
Differenza	(+)	1.257.224,56
Residui attivi	(+)	2.512.417,00
Residui passivi	(-)	3.814.445,78
Differenza		-1.302.028,78
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-44.804,22

Anno 2013

Riscossioni	(+)	9.273.469,74
Pagamenti	(-)	8.771.557,67
Differenza	(+)	501.912,07
Residui attivi	(+)	2.592.543,08
Residui passivi	(-)	3.113.864,88
Differenza		-521.321,80
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-19.409,73

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Anno 2014

Riscossioni	(+)	10.475.839,80
Pagamenti	(-)	9.907.776,97
Differenza	(+)	568.062,83
Residui attivi	(+)	2.980.862,43
Residui passivi	(-)	3.288.588,44
Differenza		-307.726,01
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	260.336,82

Anno 2015

Riscossioni	(+)	9.941.591,14
Pagamenti	(-)	10.692.682,00
Differenza	(-)	751.090,86
Residui attivi	(+)	3.176.332,06
Residui passivi	(-)	2.421.150,90
		4.090,30
		Saldo FPV
		-54.959,42
Differenza		
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-50.869,12

Risultato di amministrazione di cui:	2011	2012	2013	2014	2015
Vincolato	17.953,00	17.953,00	217.953,00	417.953,00	840.469,95
Per spese in conto capitale	767.108,93	557.748,30	430.290,22	388.303,27	92.758,42
Per fondo crediti dubbia esazione	-	-	-	-	142.985,40
Non vincolato	33.815,78	214.206,02	140.060,05	80.653,35	140.811,24
Totale	818.877,71	789.907,32	788.303,27	886.909,62	1.217.025,01

1.4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

Descrizione	2011	2012	2013	2014	2015
Fondo cassa al 31 dicembre	656.229,81	2.561.280,85	2.048.564,97	2.091.501,76	1.066.658,88
Totale residui attivi finali	5.315.930,94	4.492.726,38	4.759.801,88	5.193.574,69	4.232.076,95
Totale residui passivi finali	5.153.283,04	6.264.099,91	6.020.063,58	6.398.166,83	3.329.193,82
					FPV corrente 86.006,56
					FPV capitale 666.510,44
Risultato di amministrazione	818.877,71	789.907,32	788.303,27	886.909,62	1.217.025,01

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Utilizzo anticipazione di cassa	No	No	No	No	No
---------------------------------	----	----	----	----	----

1.5 - Utilizzo avanzo di amministrazione.

	2011	2012	2013	2014	2015
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive	136.000,00		200.000,00		
Spese correnti in sede di assestamento	707.840,60	326.853,68		400.000,00	
Spese di investimento	27.000,00		168.080,00		1.169.732,06
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	870.840,60	326.853,68	368.080,00	400.000,00	1.169.732,06

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

2.1 - Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato (certificato consuntivo 2011-quadro 11).

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	9.578.500,39	7.654.568,34	52.395,99	33.255,29	9.597.641,09	1.943.072,75	7.282.573,00	9.225.645,75
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	986.903,49	590.332,53	-62.150,72	3.532,52	921.220,25	330.887,72	578.160,00	909.047,72
Titolo 3 - Extratributarie	2.898.950,69	1.684.440,26	-50.587,45	35.154,44	2.813.208,80	1.128.768,54	1.602.493,00	2.731.261,54
Parziale Titoli 1+2+3	13.464.354,57	9.929.341,13	-60.342,18	71.942,25	13.332.070,14	3.402.729,01	9.463.226,00	12.865.955,01
Titolo 4 - In conto capitale	9.989.588,68	2.286.222,84	-5.984.133,02	384.987,45	3.620.468,21	1.334.245,37	7.054.291,00	8.388.536,37
Titolo 5 - Accensione di prestiti	3.085.966,16	2.147.332,81	-600.000,00	-	2.485.966,16	338.633,35	600.000,00	938.633,35
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	3.347.283,09	1.758.785,48	-1.348.174,40	-	1.999.108,69	240.323,21	2.635.000,00	2.875.323,21
Totale Titoli 1+2+3+4+5+6	29.887.192,50	16.121.682,26	-7.992.649,60	456.929,70	21.437.613,20	5.315.930,94	19.752.517,00	25.068.447,94

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	11.902.371,01	9.868.059,20	208.993,05	83.550,24	12.027.813,82	1.741.768,52	9.708.066,60	11.449.835,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.055.619,69	4.926.876,05	5.949.781,18	1.077.901,22	19.927.499,65	3.101.061,24	6.891.291,00	9.992.352,24
Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti	1.362.000,00	61.218,86	600.056,92	-	1.962.056,92	724,22	1.362.000,00	1.362.724,22
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	2.789.136,60	1.131.233,14	1.348.174,40	-	4.137.311,00	309.729,06	2.635.000,00	2.944.729,06
Totale Titoli 1+2+3+4	31.109.127,30	16.687.387,25	8.107.005,55	1.161.451,46	38.054.681,39	5.153.283,04	20.596.357,60	25.749.640,64

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Ultimo anno del mandato 2015								
Titolo 1 - Tributarie	1.066.534,33	1.032.405,51	0,00	0,00	1.066.534,33	34.128,82	1.348.600,33	1.382.729,15
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	49.799,90	0,00	0,00	8.616,85	41.183,05	41.183,05	461.936,87	503.119,92
Titolo 3 - Extratributarie	1.159.062,50	186.200,53	0,00	30.357,64	1.128.704,86	942.504,33	448.309,32	1.390.813,65
Parziale Titoli 1+2+3	2.275.396,73	1.218.606,04	0,00	38.974,49	2.236.422,24	1.017.816,20	2.258.846,52	3.276.662,72
Titolo 4 - In conto capitale	231,88	231,88	0,00	0,00	231,88	0,00	820.118,58	820.118,58
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	42.643,35	0,00	0,00	29.764,26	12.879,09	12.879,09	90.958,00	103.837,09
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	93.012,51	49.303,42		18.659,49	74.353,02	25.049,60	6.408,96	31.458,56
Totale Titoli 1+2+3+4+5+6	2.411.284,47	1.268.141,34	0,00	87.398,24	2.323.886,23	1.055.744,89	3.176.332,06	4.232.076,95
RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Ultimo anno del mandato 2015								
Titolo 1 - Spese correnti	1.718.618,35	1.161.377,69	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 2 - Spese in conto capitale	811.400,32	348.514,36		85.840,24	1.632.778,11	471.400,42	1.006.155,42	1.477.555,84
Titolo 3 - Spese per incremento att. Finanziarie	0,00	0,00		39.786,62	771.613,70	423.099,34	1.362.463,79	1.785.563,13
Titolo 4 - Spese per rimborso di anticipazioni ricevute da istituto .	36,86	0,00	0,00	0,00	36,86	0,00	0,00	36,86
Titolo 5 - Spese per chiusura anticipazioni ricevute da istituto .	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	55.559,65	32.001,31	0,00	10.052,04	45.507,61	13.506,30	52.531,69	66.037,99
Totale Titoli 1+2+3+4	2.585.615,18	1.541.893,36	0,00	135.678,90	2.449.936,28	908.042,92	2.421.150,90	3.329.193,82

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
Attivi Tit. I di cui F.S.R. o F.S.	-	-	-	5.959,01	28.169,81	1.348.600,33	1.382.729,15
Attivi Tit. II	17.234,37	8.312,28	7.805,54	7.830,86	-	461.936,87	503.119,92
Attivi Tit. III	5.990,00	166.352,70	180.904,48	349.591,22	239.665,93	448.309,32	1.390.813,65
Totale Residui attivi di parte corrente (calcolo automatico)	23.224,37	174.664,98	188.710,02	363.381,09	267.835,74	2.258.846,52	3.276.662,72
Attivi Tit. IV	-	-	-	-	-	820.118,58	820.118,58
Attivi Tit. V	12.879,09	-	-	-	-	90.958,00	103.837,09
Totale Residui attivi di parte capitale (calcolo automatico)	12.879,09	-	-	-	-	911.076,58	923.955,67
Attivi Tit. VI	4.000,00	1.445,00	400,00	4.074,60	15.130,00	6.408,96	31.458,56
TOTALE ATTIVI	40.103,46	176.109,98	189.110,02	367.455,69	282.965,74	3.176.332,06	4.232.076,95

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

Passivi Tit. I	176.913,56	32.587,02	36.135,50	86.955,16	138.809,18	1.006.155,42
Passivi Tit. II	173.505,13	116.063,73	61.309,39	5.156,13	67.064,96	1.362.463,79
Passivi Tit. III	-	-	-	-	36,86	-
Passivi Tit. IV	3.927,09	2.587,91	-	2.493,00	4.498,30	52.531,69
TOTALE PASSIVI	354.345,78	151.238,66	97.444,89	94.604,29	210.409,30	2.421.150,90

3.1 Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati per gli anni 2016-2018:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.066.658,88		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	86.006,56		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.274.682,44	10.234.182,00	10.239.682,00
		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (netto fondo sval. crediti) <i>di cui:</i>	(-)	9.575.042,00	9.346.275,00	9.307.493,00
- fondo pluriennale vincolato				0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		106.000,00	135.000,00	163.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	890.647,00	932.907,00	977.189,00
		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-105.000,00	-45.000,00	-45.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60.000,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (concessioni cimiteriali)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	147.200,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	666.510,44		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.574.807,44	2.675.821,00	1.666.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (concessioni cimiteriali)	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.343.517,88	2.630.821,00	1.620.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	1.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

4.1 - Patto di Stabilità interno.

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno;

(indicare "SI" se l'ente ha rispettato il patto; "NO" se l'ente non ha rispettato il patto)

2011	2012	2013	2014	2015
NO	SI	SI	SI	SI

Il Comune di Cavarzere non ha rispettato gli obiettivi del Patto di Stabilità Interno per l'anno 2011.

A causa del mancato rispetto del Patto di Stabilità Interno nell'anno 2011, l'ente è stato sottoposto a particolari limitazioni quali:

- il divieto di assunzioni a qualsiasi titolo;
- il divieto di contrarre nuovi mutui;
- il limite della spesa corrente del titolo primo entro la media spesa del triennio precedente pari a 10.173.761,00 euro;
- riduzione 30% emolumenti degli amministratori.

Comune di Cavarzere – Relazione inizio Mandato

5.1 Pareggio di Bilancio di Previsione 2016/18

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI – SPESE FINALI (Art. 1, commi 710-711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	86.006,56		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	590.952,44		
C) Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	7.402.297,44	7.417.297,00	7.417.297,00
D1) Titolo 2 – Trasferimenti correnti	(+)	1.177.368,00	1.177.368,00	1.177.368,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i Comuni)	(-)	298.469,05		
D) Titolo 2 – Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	878.898,95	1.177.368,00	1.177.368,00
E) Titolo 3 – Entrate extratributarie	(+)	1.695.017,00	1.639.517,00	1.645.017,00
F) Titolo 4 – Entrate in c/capitale	(+)	6.574.807,44	2.675.821,00	1.665.500,00
G) Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	16.551.020,83	12.910.003,00	11.905.182,00
I1) Titolo 1 – Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	9.489.035,44	9.346.275,00	9.307.493,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	86.006,56		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽¹⁾	(-)	106.000,00	135.000,00	163.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amm.ne)	(-)	0,00		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amm.ne) ⁽²⁾	(-)	0,00		
I) Titolo 1 – Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5)	(+)	9.469.042,00	9.211.275,00	9.144.493,00
L1) Titolo 2 – Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.677.007,44	2.630.821,00	1.620.500,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/ capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	666.510,44		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/ capitale ⁽¹⁾	(-)			
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)			
L5) Spese per edilizia sanitaria	(-)			
L) Titolo 2 – Spese in c/ capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5)	(+)	7.343.517,88	2.630.821,00	1.620.500,00
M) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		16.812.559,88	11.842.096,00	10.764.993,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		415.419,95	1.067.907,00	1.140.189,00
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 728 della Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)			
Spazi finanziari che si prevede di cedere ex art. 1, comma 732 della Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)			
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 141 della Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità 2011)	(-)/(+)	-11.000,00		
Patto regionalizzato orizzontale ex art. 1, comma 480 e segg. della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015)	(-)/(+)	-54.000,00		
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-7.000,00		
Patto naz.le orizz.le ex art. 4, commi 1-7 del d.l. n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-19.000,00		
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) ⁽⁴⁾		324.419,95	1.067.907,00	1.140.189,00

6 - Indebitamento

6.1 - Evoluzione indebitamento dell'ente:

[indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V - ctg. 2-4)]
 (Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito finale	17.873.112,75	16.919.073,83	16.105.567,99	15.231.218,85	14.351.148,69
Popolazione residente	14.880	14.827	14.527	14.404	14.193
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1201,15	1141,10	1108,66	1057,43	1011,14

Come si evince dalla tabella il rapporto tra residuo debito e popolazione residente è passato da € 1201,15 del 2011 a € 1011,14 del 2015, con una netta diminuzione sia in valore assoluto (-190,14) che in percentuale (-15,81%).

6.2 - Rispetto del limite di indebitamento.

Si indica la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.E.L.

	2011	2012	2013	2014	2015
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)	6.2 %	6.9 %	5.6 %	5.4 %	6.7%

6.3 - Utilizzo strumenti di finanza derivata: Non presente

7.1- Conto del patrimonio in sintesi.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE anno 2015

CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	122.418,78	88.972,85	-49.524,62	161.867,01
Immobilizzazioni materiali	59.773.095,58	343.029,86	-1.432.774,83	58.683.350,61
Immobilizzazioni finanziarie	484.500,98		-39.793,03	444.707,95
Totale immobilizzazioni	60.380.015,34	432.002,71	-1.522.092,48	59.289.925,57
Rimanenze				0,00
Crediti	5.407.575,71	1.908.190,72	-348.447,66	6.967.318,77
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.091.501,76	-1.024.842,88		1.066.658,88
Totale attivo circolante	7.499.077,47	883.347,84	-348.447,66	8.033.977,65
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	67.879.092,81	1.315.350,55	-1.870.540,14	67.323.903,22
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.206.201,02</i>	<i>1.001.449,43</i>	<i>-39.786,62</i>	<i>5.167.863,83</i>
Passivo				
Patrimonio netto	29.080.290,31	1.305.772,77	-1.091.515,09	29.294.547,99
Conferimenti	21.532.017,77	891.117,57	-430.640,36	21.992.494,98
Debiti di finanziamento	15.231.218,85	-759.347,90	-29.764,26	14.442.106,69
Debiti di funzionamento	1.916.034,48	-155.222,27	-283.256,37	1.477.555,84
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	119.531,40	33.030,38	-35.364,07	117.197,71
Totale debiti	17.266.784,73	-881.539,79	-348.384,70	16.036.860,24
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	67.879.092,81	1.315.350,55	-1.870.540,15	67.323.903,21
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.206.201,02</i>	<i>1.001.449,43</i>	<i>-39.786,62</i>	<i>5.167.863,83</i>

7.2 - Conto economico in sintesi. (Quadro 8 quinquies del Certificato al conto consuntivo)

QUADRO 8 QUINQUIES - CONTO ECONOMICO (3) (6)

(Dati in euro) (1)

Voci del conto economico	2011	2012	2013	2014	2015
A) Proventi della gestione	9.799.579,00	10.953.416,14	10.760.293,13	11.268.795,92	11.025.702,16
B) Costi della gestione di cui:	9.770.279,00	10.077.665,10	9.821.513,36	10.115.783,43	9.811.493,48
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	-171.097,00	-227.690,00	-224.446,00	-202.851,00	-209.446,00
D.21) Oneri finanziari/prov.	-844.235,00	-855.278,52	-797.813,76	-754.747,71	-719.116,02
E) Proventi ed Oneri straordinari/prov.			-226.407,29	-571.103,41	-71.388,98
Proventi	387.319,00	102.201,12			
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-598.714,00	-105.016,36	-309.887,28	-375.689,63	214.257,68

8.1 - Riconoscimento debiti fuori bilancio. (Quadro 10 e 10 bis del Certificato al conto consuntivo)

QUADRO 10 - DATI RELATIVI AI DEBITI FUORI BILANCIO (2)

(Dati in euro) (1)

Descrizione	2013	2014	2015
Sentenza esecutive			87.643,76
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni			
Ricapitalizzazione			
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità			15.400,00
Acquisizione di beni e servizi	31.718,03	49.865,43	14.896,59
Totale	31.718,03	49.865,43	117.940,35

9 - Spesa per il personale:

9.1 - Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2011	2012	2013	2014	2015
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	9.499.073,55	9.709.558,85	9.425.341,21	9.624.699,51	9.374.686,61
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006	2.523.440,56	2.397.683,88	2.247.785,78	2.147.926,35	2.145.686,24
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	26,56%	24,69%	23,85%	22,31%	22,%

* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

9.2 - Spesa del personale pro-capite:

	2011	2012	2013	2014	2015
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	169,59	161,71	154,73	149,12	151,21

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

9.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

	2011	2012	2013	2014	2015
<u>Abitanti</u> Dipendenti	228,92	235,35	242,12	248,34	244,65

9.4 - Fondo risorse decentrate.

	2011	2012	2013	2014	2015
Fondo risorse decentrate	108.864,53	104.560,71	121.846,75	125.568,58	131.746,93

Di seguito su elenco gli atti di determinazione del fondo risorse decentrate:

Anno 2011	Det. 112/2011 + 18/2012
Anno 2012	Det. 260/2012
Anno 2013	Det. 52/2013 + 248/2013
Anno 2014	Det. 193/2014
Anno 2015	Det. 167/2015

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare il 50% della spesa dell'anno 2009 che era pari ad € 68.074 e quindi la somma di € 34.037 per l'anno 2016;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.389.542,21;

L'organo di revisione ha provveduto ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006 o c. 562	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	previsione 2016	previsione 2017	previsione 2018
Spese macroaggregato 101	2.328.879,59	2.160.572,00	2.140.972,00	2.057.362,00
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	145.864,77	139.899,00	138.649,00	135.469,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: incarichi per progettazione				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Totale spese di personale (A)	2.474.744,36	2.300.471,00	2.279.621,00	2.192.831,00
(-) Componenti escluse (B)	85.202,15	127.715,51	127.215,51	127.215,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.389.542,21	2.172.755,49	2.152.405,49	2.065.615,49

La previsione per gli anni 2016, 2017 e 2018 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.389.542,21.

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1 - Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

non vi sono rilievi per gravi irregolarità contabili.

- Attività giurisdizionale:

L'ente non è stato oggetto di sentenza.

2 - Rilievi dell'Organo di revisione:

A seguito verifica eseguita dal servizio ispettivo della Ragioneria generale dello Stato presso il Comune di Cavarzere a causa dello sfioramento del patto di stabilità, eseguita dal 23 gennaio al 17 febbraio 2012 e delle successive deduzioni della RGS e delle controdeduzioni ed interventi correttivi effettuati dal Comune di Cavarzere, con nota – prot. 87109 del 12/11/2015 – il Ragioniere Generale dello Stato ha comunicato che sono state superati, **relativamente alle spese per il personale**, i rilievi mossi dai servizi ispettivi, per effetto delle giustificazioni rese da questo Ente o da interventi correttivi avviati e/o conclusi dal Comune di Cavarzere, ad eccezione dei rilievi n. 4, 12, 13, 14, 16, 17 che attengono a

Rilievo 12 b)

Anomalie varie in sede di costituzione dei fondi per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività per gli anni 2006 e 2007;

Rilievo 12 d)

Anomalie varie in sede di costituzione dei fondi per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività – incremento fondo ex art. 4, comma 2, CCNL 31.07.2009.

Rilievo 13

Mancato rispetto principi selettività meritocratica per progressioni economiche orizzontali

Rilievo 14

Retribuzione di Risultato – Posizioni Organizzative – Parametri valutativi

Rilievo 16

Produttività in base a criteri automatici

Rilievo 17

Fondo degli incentivi per il recupero ICI

Pur avendo ampiamente argomentato con le controdeduzioni trasmesse alla ragioneria dello stato, si è ritenuto di dare esecuzione alle indicazioni fornite dai servizi ispettivi e pertanto di procedere al recupero delle somme indebitamente stanziati e corrisposti al personale, al fine di garantire comunque, al di là di ogni dubbio interpretativo, la tutela nell'erario.

In particolare il comma 1 dall'art. 4 del d.l. n.16/2014, convertito con modificazioni nella legge n. 68 del 2 maggio 2014, consente di **recuperare integralmente, a valere sulle risorse finanziarie a questa destinate, rispettivamente al personale dirigenziale e non dirigenziale, le somme indebitamente erogate mediante il graduale riassorbimento delle stesse, con quote annuali e per un numero massimo di annualità corrispondente a quelle in cui si è verificato il superamento di tali vincoli.**

La norma prescrive nel caso di specie che enti locali adottano le misure di razionalizzazione organizzativa garantendo in ogni caso la riduzione delle dotazioni organiche entro i parametri

definiti dal decreto di cui all'articolo 263, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Questo ente può inoltre fare ricorso alle modalità di recupero di cui al comma 2 dall'art. 4 del d.l. n.16/2014, convertito con modificazioni nella legge n. 68 del 2 maggio 2014, **per le annualità nelle quali ha rispettato il patto di stabilità interno**, il quale stabilisce che gli enti locali che hanno rispettato il patto di stabilità interno possono compensare le somme da recuperare di cui al primo periodo del comma 1, anche attraverso l'utilizzo dei risparmi effettivamente derivanti dalle **misure di razionalizzazione organizzativa di cui al secondo e terzo periodo del comma 1 nonche' di quelli derivanti dall'attuazione dell'articolo 16, commi 4 e 5, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111.**

E' facoltà dell'Amministrazione utilizzare le eventuali economie aggiuntive, effettivamente realizzate su base annua rispetto a quelle già previste dalla normativa vigente, nell'importo del 100% per compensare le somme da recuperare di cui al primo periodo del comma 1 dell'art. 4 del d.l. n.16/2014, convertito con modificazioni nella legge n. 68 del 2 maggio 2014.

La novella legislativa introdotta dall'art. 4 del d.l. n.16/2014, convertito con modificazioni nella legge n. 68 del 2 maggio 2014. ha individuato un percorso normativo per il recupero delle somme attribuite dai contratti decentrati in violazione dei vincoli normativi (al riguardo, ha fornito alcuni chiarimenti la circolare interministeriale, prot. 60/gab del 12 maggio 2014).

Sul punto, con verbale - repertorio atti n. 87/CU del 10 luglio 2014 - la Conferenza Unificata ha preso atto del documento concernente: "Indicazioni applicative in materia di trattamento retributivo accessorio del personale di regioni ed enti locali. Articolo 4 del decreto-legge 6 marzo 2014, n. 16, recante: "Misure conseguenti al mancato rispetto di vincoli finanziari posti alla contrattazione integrativa e all'utilizzo dei relativi fondi", predisposto dal Comitato temporaneo, costituito con atto rep. n. 58/CU del 29 maggio 2014,.

Detto documento, fornisce peraltro indicazioni applicative sulla procedura che deve essere adottata dall'ente, ai sensi del comma 3 dell'art. 4 del d.l. n. 16/2014, **per il caso in cui sia stato accertato che sia avvenuta una destinazione del fondo non appropriata** (si cita ad esempio il caso al mancato rispetto dei principi di selettività con riferimento all'attribuzione della premialità e della carriera).

Per il caso di specie, la Conferenza Unificata richiama quanto dispone la norma, la quale recita: "**Fermo restando l'obbligo di recupero previsto dai commi 1 e 2, non si applicano le disposizioni di cui al quinto periodo del comma 3-quinquies dell'articolo 40 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, agli atti di costituzione e di utilizzo dei fondi, comunque costituiti, per la contrattazione decentrata adottati anteriormente ai termini di adeguamento previsti dall'articolo 65 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, e successive modificazioni, che non abbiano comportato il riconoscimento giudiziale della responsabilità erariale, adottati dalle regioni e dagli enti locali che hanno rispettato il patto di stabilità interno, la vigente disciplina in materia di spese e assunzione di personale, nonche' le disposizioni di cui all'articolo 9, commi 1, 2-bis, 21 e 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e successive modificazioni.**

Alla luce del quadro normativo e degli accertamenti sopra descritti, questa amministrazione sta procedendo a predisporre un piano di recupero articolato in un numero di anni pari al numero di anni nei quali si è verificata la violazione dei vincoli finanziari mediante le economie aggiuntive, utilizzabili a compensazione delle somme da recuperarsi ai sensi del comma 2 dall'art. 4 del d.l. n.16/2014, come da piano di Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2016-2017-2018, in fase di redazione; si è inoltre proceduto nell'anno 2013 al recupero diretto di parte delle risorse stanziato per la produttività e le politiche di sviluppo del personale nell'anno 2013; si sta infine procedendo mediante recupero diretto di parte delle risorse stanziato nell'anno 2015 e nell'anno 2016 per la produttività e le politiche di sviluppo del personale, ai sensi del comma 1 dell'art. 4 del d.l. n. 16/2014.

PARTE V - ORGANISMI PARTECIPATI

Decreto Sindacale n. 9 in data 31-03-2015

OGGETTO: PIANO OPERATIVO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE EX ART. 1, COMMA 612 DELLA LEGGE DI STABILITA' 2015.

COMUNE DI CAVARZERE
Elenco degli enti pubblici di cui all'art.22 comma 1 lett. b) del D. Lgs. 33/2013 (AGGIORNAMENTO dicembre 2015)

Regione sociale	Quota di partecipazione %	Durata	Elenco Funzioni attribuite/attività svolte/servizi pubblici affidati	Onere a carico del bilancio comunale consuntivo 2014	N. di rappresentanti dell'Amministrazione e nell'organismo e trattamento economico	Risultati di bilancio	Organi amministrativi	Compenso
VERTAS - Veneziana Energia Risorse Idriche Territorio Ambiente Servizi S.p.A S. Croce 489 Venezia C.F. 00347820276 http://www.gruppovertas.it protecollo@vertas.com http://www.vertas.it	0,00090%	5.1.2001 31.12.2050	Gestione integrata dei Rifiuti Attività di smaltimento rifiuti speciali e bonifica dei siti inquinati;	€ 1.515.524,28	Nessuno	2012 € 5.358.440,00 2013 € 3.160.635,00 2014 € 4.802.625,00	Presidenti: Vladimiro Agostini Vice Presidente: Giacomo Pesce Consiglieri: Michele Bovo Consiglieri: Andrea Bovo Consiglieri: Sara Da Lio	54.122,19 + 30.000,00 27.000,00 + 15.000,00 5.000,00 5.000,00
SOCIETA' DEL PATRIMONIO PER LA MOBILITA' VENEZIANA - PMV S.p.A. Via Martiri della Libertà 396 Mestre (VE) C.F. 00493940278 http://www.trandimestre.it pmvspa.pcc@egaimail.it	0,250%	26.11.2003 31.12.2049	Concessione in uso ad ACTV S.p.A. delle infrastrutture per il Trasporto Pubblico Locale	nessuno	nessuno	2012 € 368.938,00 2013 € 295.049,00 2014 € 35.342,00	Amministratore Unico: Fabio Zanconin	Nessun compenso
A.C.T.V. AZIENDA CONSORZIO TRASPORTO VENEZIANO SPA Isola Nova Torretto 32 Venezia C.F. 83713370277 http://www.actv.it protecollo@pec.actv.it	0,188%	4.12.2000 31.12.2029	Trasporto pubblico locale	nessuno	nessuno	2012 € -17.623.726,00 2013 € -6.651.597,00 2014 € 734.654,00	Presidente: Luca Scabinin Amministratore Delegato: Giovanni Sena Consiglieri: Fabio Striana Consiglieri: Paolo Bortolo Consigliere: Natanael	60.000,00 50.000,00 -8.000,00 8.000,00
POLESINE ACQUE SPA Via B. Tisi da Gerolamo,11 Rovigo 01063770299 Soc. di capitali interamente pubblica (soci sono 152 Comuni dell'ATO Polesine) http://www.polesineacque.it info.polesineacque@egaimail.it	3,74%	31.12.1996 31.12.2050	Gestione del servizio idrico integrato (affidata dall'Autorità d'Ambito Ottimale Polesine)	€ 42.120,87	Il Sindaco o suo Delegato partecipano all'Assemblea della Società Nessun trattamento economico	2011 € 214.320,00 2012 € 144.353,00 2013 € 545.029,00 2014 € 41.008,00	CAI: Presidente: Felice Abscaino Consiglieri: Silvio Francesco Consigliere Marcello Manuca	€ 32.213,00 Nessun compenso al consigliere in quanto Sindaco
CITTADELLA SOCIO SANITARIA SRL Via N. Sauro 32 Cavarzere (VE) C.F. e P.I. 04572860270 http://www.cittadellacavarzere.com city@associazionemilano.com leg@egaimail.it	1%	31.12.2040	Servizi sanitari e socio-sanitari	nessuno	Il Sindaco o suo Delegato partecipano all'Assemblea della Società Nessun trattamento economico	2012 € 30.979,00 2013 € 28.508,00 2014 € 55.576,00	Presidente: Stefano Varesio Cons. Dal.: Luciano Ceccon Consigliere: Lucio Covato	Nessun compenso Nessun compenso Nessun compenso
ATTIVA - Agenzia per la Trasformazione Territoriale in Veneto Spa Piazza Martiri d'Urghena, n. 1 Bagnoli di Sopra	0,029%	7.11.1994 31.12.2077 SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE	Proprietà, realizzazione commercializzazione di insediamenti industriali, artigianali ecc...	nessuno	Il Sindaco o suo Delegato partecipano all'Assemblea della Società Nessun trattamento economico	2011 - € 470.616,00		

<p>A.P.T. AZ. CONSORTILE PROVINCIA DI VENEZIA P.I. 03646550271 http://www.turismovenezia.it</p>	<p>0,495%</p>	<p>1.1.2025 SOCIETA' IN LIQUIDAZIONE</p>	<p>Gestione associata dei servizi turistici per conto della Provincia di Venezia e di altri enti associati</p>	<p>nessuno</p>	<p>Il Sindaco o suo Delegato partecipano all'Assemblea della Societa' Nessun trattamento economico</p>	<p>2011 € 10.614,00 2012 € 11.038,00 2014 € 7.416,00</p>	<p>Liquidatore Marchiori Paolator</p>	<p>Nessun compenso</p>
<p>SOCIETA' PER L'AUTOSTRADA DI ALEMAGNA SPA Via Mestina 85 Venezia C.F. 80000450272 alemagnaspa@laimspa.it</p>	<p>0,01%</p>	<p>LA SOC. SIE' SCIOLTA IL 28.11.2013 liquidata 1.2.2014</p>	<p>Promuovere costruzione e gestione per una realizzazione diretta dell'autostrada Venezia- Monaco di Baviera</p>	<p>nessuno</p>	<p>nessuno</p>	<p>2011 € 671,00 2012 € -2.241,00 2013 € -12.216,00</p>	<p>Presidente: Maurizio Leonatob- Vice Presidente: Paolo Antonio Consigliere: Degliori Paolo Consigliere: Faoro Ivano Consigliere: Ongaro Riferi Consigliere: Sartor Renalo Consigliere: Fasoi Giuseppe</p>	<p>Nessun compenso</p>

COMUNE DI CAVARZERE

Elenco degli enti pubblici di cui all'art. 22 comma 1 lett. a) del D. Lgs. 33/2013 (AGGIORNAMENTO dicembre 2013)

Regione, settore	Codice di identificazione	Denominazione	Tipologia funzionale (sezione pubblica affidata)	Credito a carico del bilancio comunale (consuntivo 2013)	N. di rappresentati dell'amministrazione nell'organico e finanziamento economico	Risultati di bilancio	Organizzazione	Categoria
ARETIO TERRITORIALE OTTIMALE (A.T.O.) POLESINE	5,06	18.2.2013 18.2.2015	Organizzazione e gestione del servizio idrico integrato (affidamento del servizio di gestione servizio idrico)		nessuno	2012 € 964.910,02 2013 € 212.700,74 2014 € 276.700,00	Carabinieri Regione Veneto Via S. Maria 36010 Cavarzere VI 0445/44111	Carabinieri
G.A.L. ANTICO DIORADIO	3,45	1.5.2012 31.12.2013 30.06.2014 31.12.2014	Il regolamento della qualità di vita delle zone rurali (interventi e progetti in materia di territorio e di valorizzazione rurale, rurale, e storico-culturale)	Quota associativa 2.000,00	nessuno	2012 € 6923,00 2013 € 7.817,00 2014 € 6.113,87	Prodotto di qualità Via P.le. della Pace Cavarzere, 36010 Cavarzere Comune: Polesine Venezia Comune: Polesine	Delmine e prodotti Polesine in Italia
BUSINAZZERA ENERGIKA VENETO	0,69	22.12.2002 31.12.2004	Disattivazione definitiva degli atti in data ingresso amministrativa gestione di servizi funzionali all'organizzazione dell'ufficio di lavoro energetico (attività di ingegneria)	nessuno	nessuno	2012 € 10.000,00 2013 € 1.000,00 2014 € 1.500,00	Associazione Energetica Via S. Maria 36010 Cavarzere Via S. Maria 36010 Cavarzere Comune: Polesine Venezia	19/02/02 19/02/02 19/02/02 19/02/02 19/02/02
Centro Residenziale per Anziani "Fonza Daniele - IPOLLO"	0,00	20.1.2017	Realizzazione e gestione servizi di ricovero e di assistenza per anziani autosufficienti e non	€ 143.245,00	Il 25% il comitato di gestione, nonché il servizio di Comune di Cavarzere (99,9999%) (Decreto 40/18/1/2011)	2015 € 808.115,25 2016 € 555.882,27 2017 € 79.533,55	Prodotto di qualità Via Polesine Venezia Cavarzere, 36010 Cavarzere Comune: Polesine Venezia Comune: Polesine Venezia	19/02/02 19/02/02 19/02/02 19/02/02 19/02/02

PARTE VI CONSIDERAZIONI FINALI

Per quanto riguarda le linee innovative di mandato l'Amministrazione si sta muovendo verso la ricerca di finanziamenti, anche di natura Europea, per la valorizzazione del proprio patrimonio ambientale e delle proprie biodiversità. A questo proposito il 07/09/16 è stata presentata su proposta dell'Assessore al Bilancio e con l'importante collaborazione del prof. Michele Midrio, esperto di finanziamenti europei, una domanda di finanziamento Interreg Italia-Slovenia per la valorizzazione del sito Marice (già ZPS), che, se accolta, proietterebbe il nostro sito in un circuito a più ampio raggio costituito dal Parco Natura Viva, dall'Università di Udine, dallo Zoo di Lubiana e da altri partner minori, con l'intenzione di attrarre nel nostro territorio tutte quelle persone che sono interessate alle specie autoctone e particolari e che potrebbero vivere l'esperienza conoscitiva "virtuale" già in pannelli espositivi presso i siti zoologici. Il progetto si completa poi con la previsione di un sito web, di una app che permette di interagire, anche attraverso il gioco, con le specie animali e vegetali presenti nel sito, con percorsi di formazione per gli insegnanti e percorsi di apprendimento per gli studenti con concorsi a premio, e con alcune dotazioni strutturali in loco nel sito Marice. Una grande opportunità per un territorio per il quale finora si sono spese tante parole ma per cui finora si è fatto purtroppo ben poco.

Altro aspetto su cui vorrei porre l'attenzione è la valorizzazione della mobilità lenta, dal momento che a breve partiranno i lavori, anche questi finanziati, per la implementazione della pista ciclabile di Via Regina Margherita.

Stanno inoltre per essere avviati anche i lavori relativi alla ristrutturazione del complesso interno alla scuola Dante Alighieri, lavori finanziati in quota con finanziamenti CIPE e in quota con l'applicazione di avanzo di amministrazione.

Infine un'ultima progettualità su cui mi sento di porre l'accento sono i lavori sull'ex macello, sui quali è stato ottenuto un importante finanziamento e che questa Amministrazione spera quanto prima di avviare data la rilevanza dell'opera per l'intera comunità.

Tale è la relazione di inizio di mandato del Comune di Cavarzere *redatta ai sensi dell'art' 4 bis del D. lgs 149/2011* è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario .

Li 09/09/2016



Il Sindaco

[Handwritten signature]