



COMUNE DI COMELICO SUPERIORE

Provincia di Belluno

Cod. Fiscale 83001030259 – P.I.V.A. 00207020256
VIA 6 NOVEMBRE 43, COMELICO SUPERIORE (BL)

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL CONTO CONSUNTIVO 2013

La presente relazione è resa ai sensi dell'art. 151, comma 6, e dell'art. 231, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per valutare l'efficacia dell'azione amministrativa condotta nell'anno 2013.

Mentre per la parte più squisitamente 'tecnica' si rimanda alla 'RELAZIONE' del responsabile del servizio finanziario, in questa sede si ritiene opportuno sottolineare i fattori che hanno condizionato maggiormente le scelte e le possibilità di manovra nell'ambito del bilancio 2013.

Anche quest'anno, a fronte della difficile situazione economica del Paese, il nostro Comune, come il resto dei comuni italiani, ha dovuto far i conti con ulteriori tagli dei trasferimenti erariali. A fronte di questo nuovo "deflusso" di risorse il Comune di Comelico Superiore, da un lato, ha dovuto contenere il più possibile la spesa corrente e, dall'altro, incrementare la tassazione al fine di non compromettere l'erogazione dei servizi e mantenere gli equilibri dei bilanci.

La situazione di cui sopra è stata poi aggravata dall'incertezza che ha caratterizzato l'entità dei tagli atteso che solo all'inizio di novembre sono state rese note le spettanze 2013; non a caso il Ministero, consapevole della difficoltà degli Enti locali, ha posticipato il termine per l'approvazione dei relativi bilanci alla data del 30 novembre.

L'estrema difficoltà economica dello Stato e la sua necessità di disporre di dati certi per evitare "deleterii scostamenti" rispetto alle assegnazioni stimate, si riscontra anche nel fatto che a maggio 2013, con la maggior parte dei bilanci comunali chiusi, è stata rideterminata l'entità del Fondo sperimentale di riequilibrio anno 2012: per noi l'assegnazione originaria è stata decurtata di euro 16000,00.

In uno scenario che da qualche anno si ripete e che risulta caratterizzato da una contrazione netta delle risorse economiche disponibili, fronteggiata in parte con un contenuto incremento della tassazione, l'esercizio 2013 si è chiuso con un risultato positivo.

Detto risultato è stato generato dai seguenti fattori:

- non utilizzo di parte dell'avanzo 2012 (€ 33058,77) attesa la presenza di talune situazioni in itinere che potrebbero comportare esborsi futuri per l'Ente;
- maggiori accertamenti di entrata, economie di spesa e/o stralci di stanziamenti di spesa non più consoni alle esigenze attuali nell'ambito della gestione residui (€ 36568,68)
- avanzo nell'ambito della gestione di competenza (€ 10126,68) derivante principalmente da tassi di interesse sui mutui a tasso variabile ancora contenuti e da una prudente ed oculata politica di contenimento della spesa corrente.

Si evidenziano di seguito le poste che hanno impattato più significativamente sul risultato di amministrazione e quelle che incidono maggiormente sul bilancio.

ENTRATE

IMU: Rispetto all'anno 2012, lo Stato ha attribuito ai Comuni l'intero gettito I.M.U., eccezione fatta per quello relativo agli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D calcolato ad aliquota di base dello 0,76 per cento. Da questa operazione, gli Enti non hanno ricavato alcun vantaggio economico in quanto il tutto è avvenuto a saldi invariati: l'eventuale maggior o minor gettito ad aliquota standard ha trovato infatti un equivalente

variazione di segno opposto nell'ambito del Fondo di solidarietà comunale (FSC) ai sensi di quanto disposto dall'art. 1, comma 380 lettera b) della legge di stabilità per l'anno 2013.

Nell'ambito del bilancio comunale, l'Imu è stata quindi allocata al lordo della quota di gettito standard (stimato in €.315113,00) destinato ad alimentare il FSC 2013 e, nell'ambito della spesa corrente, è stata stanziata una somma di pari importo (€.315113,00) che ha garantito la neutralità dell'operazione normativamente prevista.

Circa gli accertamenti effettuati, in conto competenza, risultano accertamenti IMU per €.1.100.000,00 (arrotondati) con uno scostamento rispetto alla previsione di €.1.075.113,000 del 2,33%.

Atteso che l'ufficio finanziario, in base alle risorse economiche ed al personale a sua disposizione, ha potuto avviare solo recentemente un'attività di bonifica della banca dati ICI e IMU, non si conoscono ancora i fattori che hanno determinato lo scostamento: fra le cause potrebbero esserci il mancato recepimento delle diminuzioni di aliquota per talune tipologie di fabbricati, introdotte nel 2013, una sovrastima dell'impatto sul gettito delle suddette riduzioni o, ancora, maggior gettito generato da nuovi accatastamenti e/o da variazioni di rendita per gli interventi di ristrutturazione ultimati nel 2013.

Si sottolinea che anche a residui, rilevano maggiori accertamenti per circa €.13000,00 per i ravvedimenti operosi perfezionati dai contribuenti nel corso dell'anno 2013.

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO: In conto residui è stato eliminato residuo di €. 16109,01. Nel mese di maggio 2013, il Ministero, in seguito alla verifica del gettito IMU 2012 complessivo -(incluso quello sugli stabili comunali)- ha rideterminato le precedenti assegnazioni, riducendo quella di Comelico Superiore dell'importo sopra specificato.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: detta voce è stata certamente una delle principali "incognite" del bilancio 2013 per la sua stretta correlazione con l'entità a consuntivo del gettito IMU 2012. L'importo accertato corrisponde all'importo previsto e stimato dal Ministero. Si sottolinea che trattasi comunque di una stima che, in quanto tale, potrebbe essere rideterminata nel corso del 2014.

ALTRI CONTRIBUTI GENERALI DELLO STATO: Nell'ambito di detti contributi, accertati circa €7.500, 00 in più per riversamenti all'Ente di somme a compensazione di minori introiti a titolo di addizionale Irpef (per cedolare secca ed altro).

ADDIZIONALE IRPEF : anche nel 2013, accertati maggiori residui attivi per €.20740,37 per conguagli anni 2011 e 2012. Lo scostamento dalla previsione originaria è imputabile al fatto che la base imponibile di riferimento per la relativa previsione è un dato fortemente condizionato dalla situazione economica, che può repentinamente mutare da un'anno all'altro, e dal fatto che comunque il relativo incasso si perfeziona tra acconti e saldi in circa 22 mesi.

TARSU: l'attività di puntuale verifica delle superfici degli immobili ai fini della tassa rifiuti, iniziata nel corso dell'anno 2010 ha impattato positivamente anche sul bilancio 2013; sono state accertate maggiori somme a residuo per circa €.8500,00 ed maggiori somme in conto competenza per €.5000,00

ONERI PER PERMESSI DI COSTRUIRE: accertati maggiori oneri rispetto alla previsione per circa €.3800,00;

SOVRACANONI RIVIERASCHI PER DERIVAZIONI D'ACQUA AD USO IDROELETTRICO: non è stato possibile accertare il previsto importo di circa €.20000,00 per canoni rivieraschi legati alla derivazione idroelettrica dal Torrente Digion operata dalla Società IDREG VENETO S.P.A. nel periodo dal 28/01/2003 al 19/04/2012, data in cui il Comune di S.Nicolò di Comelico ha acquisito la citata concessione. La competente Agenzia del Demanio, Ufficio Territoriale di Venezia - a cui la Provincia di Belluno, ente capifila per le procedure del caso,

ha inviato tutta la documentazione necessaria per la conclusione dell'iter amministrativo- non ha infatti ancora emesso il decreto di liquidazione e riparto dei sovracanonici in oggetto. In mancanza di un idoneo titolo giuridico non è stato quindi possibile procedere al relativo accertamento.

CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL FUNZIONAMENTO DELLO STABILIMENTO TERMALE:

In considerazione del fatto che la delibera della Giunta regionale del Veneto - che ha assegnato al Comune di Comelico Superiore un contributo di €.50000,00 per far fronte alle spese di gestione ordinaria dello stabilimento termale dopo la sua chiusura - parla di contributo assegnato per far fronte alle spese relative alla stagione invernale 2012-2013, l'ufficio competente ha accertato solo parte del contributo concesso e pari alla spesa complessivamente sostenuta nell'ambito della sopracitata stagione di €.25740,62.

SPESA

SPESA PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI: anche se la C.M. non ha ancora comunicato il dato definitivo, facendo riferimento al consuntivo infrannuale relativo alla spesa complessivamente sostenuta alla data del 31/08 /2013, rispetto all'anno 2012 l'importo da erogare all'ente comunitario per la gestione del servizio di raccolta trasporto e smaltimento dei R.S.U, aumenta passando da Euro 220000,00 ad euro 232000,00 (+5%). Considerando i dati della raccolta, l'aspetto positivo è rappresentato dal fatto che torniamo sopra la soglia del 60% relativamente alla differenziata. Spicca però anche un incremento del rifiuto indifferenziato. Di seguito si evidenzia il trend della medesima nel corso del quinquennio.

| R.S.U. (dati in kg.) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| INDIFFERENZIATO | 724350 | 383940 | 372770 | 349400 | 364078 |
| DIFFERENZIATO | 410732 | 547611 | 586125 | 518389 | 583966 |
| TOTALE RACCOLTA | 1135082 | 931551 | 958895 | 867789 | 948044 |

| R.S.U. (dati in %) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| INDIFFERENZIATO | 63,81% | 41,22% | 38,87% | 40,26% | 38,40% |
| DIFFERENZIATO | 36,19% | 58,78% | 61,13% | 59,74% | 61,60% |
| TOTALE RACCOLTA | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

SPESA PER IL PAGAMENTO DELLE RATE DEI MUTUI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI :

Nell'anno 2013 sono stati impegnati €.457.104,63 per pagare gli oneri correlati a mutui in corso: €.110.565,37 sono stati destinati al pagamento degli interessi ed €. 346.539,26 al pagamento della quota capitale. Detta spesa ha assorbito circa il 20% delle entrate correnti. Attualmente lo stock del debito residuo ammonta ad €.2.787.473,56 con un'incidenza sulle entrate correnti del 119,42%: dopo diversi anni, lo specifico paramento per l'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario non è stato sfiorato. Di seguito si evidenzia il trend dell'indebitamento nel quinquennio:

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| INDEBITAMENTO ALLA DATA DEL 31/12 | 3259090,74 | 3132485,66 | 2779057,47 | 3134012,82 | 2787473,56 |
| INCIDENZA % SU ENTRATE CORRENTI | 154,08 | 157,50 | 142,99 | 153,18 | 119,42 |

La netta diminuzione dello stock del debito nell'anno 2013 risente del fatto che gli accertamenti IMU di competenza includono anche la somma di €315.113,00 che va ad alimentare il fondo di solidarietà e che trova equivalente posta nell'ambito della spesa corrente. Atteso che, a far data dal bilancio 2014, in virtù del decreto legge n.16 del 06/03/2014, in deroga ai principi contabili vigenti che non ammettano compensazioni, diventa obbligatorio contabilizzare l'IMU al netto della succitata quota di alimentazione, volendo eliminare "la distorsione" 2013, abbattendo l'entrata corrente dell'importo riversato allo Stato per alimentare il fondo di solidarietà, la % di incidenza dello stock di indebitamento risulterebbe pari al **138,06%** (anche in questo risulta comunque rispettato lo specifico parametro obiettivo di riferimento pari alla percentuale del 150 in presenza di un risultato contabile di gestione positivo).

Risulta rispettato anche il limite imposto dall'art.204 del D.Lgs. 267/2000, ossia il non superamento della percentuale dell'8% in relazione al rapporto fra interessi passivi e le entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (2011), Nell'anno 2013 detta percentuale è stata pari al 5,69%.

SPESA PER IL PERSONALE:

La spesa per il personale (intendendo con ciò l'esborso per retribuzioni, indennità varie, oneri ed irap), è stata determinata in Euro 544932,68. Detto importo è stato calcolato sottraendo dalla spesa complessivamente prevista i rimborsi per l'utilizzo del personale in convenzione pari ad Euro 56699,32. Pertanto l'incidenza reale sulla spesa corrente risulta del 27,32%. Ricordiamo che per l'attivazione di nuove assunzioni - possibili comunque solo nei limiti del 20% delle cessazioni precedentemente intervenute - a meno che non si ricorra alla mobilità - la norma richiede che non venga superata la spesa sostenuta per il personale nell'anno 2012 pari ad €. 548413,26 e che l'incidenza della medesima sulla spesa corrente sia comunque inferiore al 40%.

Anche in questo caso, in virtù delle nuove disposizioni normative introdotte dal D.L.16/2014, volendo eliminare "la distorsione" 2013, togliendo dalla spesa corrente l'importo riversato allo Stato a titolo di alimentazione del fondo di solidarietà, la % di incidenza della spesa del personale salirebbe al 32,44%. Quest'ultimo dato non si discosta sostanzialmente dal dato relativo all'anno precedente.

SPESE PER CANONI DEMANIALI: la spesa è aumentata notevolmente rispetto agli esercizi precedenti per la sottoscrizione del disciplinare relativo alla concessione di piccola derivazione d'acqua dal torrente 'Padola Alto' che, a regime, comporterà un esborso annuo di circa €.22000,00. Nel 2013 detto esborso è stato pari ad €.12841,00.

SPESA PER IL RISCALDAMENTO DEGLI STABILI COMUNALI:

Spesi per forniture effettuate nel 2013 circa €.86000,00.

SPESA PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA AGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE: Nell'anno 2013 è stata sostenuta una spesa per le forniture di energia elettrica agli impianti di illuminazione pubblica di Euro 78929,00 in linea con i consumi fatturati e di competenza 2012 (ammontanti ad €.78677,00);

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA:

Nel corso dell'anno 2013 non c'è stato ricorso all'anticipazione di Tesoreria e l'esercizio si è chiuso con avanzo di cassa di €384.120,42. Si specifica che detto risultato è stato influenzato dalla presenza in cassa di €208.841,22 che sono somme a destinazione specifica non ancora utilizzate e legate ai contributi già incassati per spese di investimento non ancora realizzate.

SPESE DI INVESTIMENTO

In relazione alle spese di investimento nel 2013 si ribadisce quanto già specificato nell'ambito della relazione al bilancio di previsione 2013:

- è stata completata la passerella pedonale Candide - Dosoledo/Sacco : resta da liquidare alla Società Veneto Strade S.p.A., che ha realizzato l'opera, il saldo relativo al perfezionamento delle procedure espropriative.
- presso la sede municipale, è stato effettuato un investimento complessivo di euro 55.000,00, di cui il 90 % a carico del Consorzio BIM, finalizzato al risparmio energetico con cui si è proceduto:
 - alla sostituzione della caldaia,
 - alla realizzazione di una bussola d'ingresso,
 - alla sigillatura delle guarnizioni delle finestre,
 - al posizionamento di pannelli radianti e di valvole termostatiche sui termosifoni.
- sono state completate le due aree di sosta di S. Leonardo e di Candide, dove è stata trasferita la piazzola della raccolta differenziata.

Per quanto riguarda i progetti finanziati col fondo 'Letta' e con una quota del Comune si riassume il loro grado di attuazione nel seguente prospetto:

| Progetto | Stato di attuazione |
|--|--|
| 1 ^a stralcio: Costone roccioso strada Gera - Sopalù | ultimato |
| 2 ^a stralcio: Sistemazione strada Padola -Sopalù | inizio lavori previsto 3 ^a trimestre 2014 |
| 3 ^a stralcio: Percorso pedonale SS 52 -Dosoledo | inizio lavori previsto 4 ^a trimestre 2014 |
| 4 ^a stralcio: completamento Strada Via Calvi - Via Milano | procedura espropriativa avviata - presenza di ricorso al T.A.R. di terzi |
| 5 ^a stralcio: Passerella in legno loc. Entraghe | sostanzialmente ultimato anche se manca atto di contabilità finale |
| 6 ^a stralcio: adeguamento strada forestale Strada Cianeì | inizio lavori previsto 3 ^a trimestre 2014 |
| 7 ^a stralcio: sistemazioni asfaltature strade comunali | ultimato |

INTERREG IV – INTERREG RAT DOLOMITI LIVE 'FONDO PICCOLI PROGETTI':

In collaborazione con la fondazione Transfrontaliera ed i comuni di Kartitsch e Sesto Pusteria è stato predisposto ed approvato un progetto relativo alla ricognizione delle emergenze della Grande Guerra alle pendici del Quaternà, per un valore complessivo di 28.810,00 euro. Recentemente si è provveduto ad affidare alla Società ARCH TEAM S.A.S di Cles (TN) le

attività relative, di indagine sul campo. L'obiettivo è localizzare ed interpretare le strutture originali mediante rilievo con GPS differenziale, da riportare in 3D per le strutture più importanti, creando poi un database di riprese fotografiche georeferenziate e di riprese aree dello stato attuale.

PIANO SVILUPPO RURALE

Relativamente ai due interventi relativi alla viabilità forestale che interessano il nostro territorio (strada Silvella e strada Acque Rosse), di cui alla domanda sul Piano di Sviluppo Rurale Veneto, gli stessi sono stati finanziati e saranno realizzati nel corso del 2014 (il primo essendo a cura della Comunità Montana non è presente nel bilancio comunale).

FONDO BRANCHER:

Nel 2013, a valere sul bando 2012, al Comune sono stati assegnati due contributi di €10.000.000,00 e di €800.000,00 per la realizzazione dei seguenti progetti:

- il collegamento tra le aree sciabili Comelico-Hochpustertal/ A.S.S.E.T. 1.0 – spesa prevista 16.161.000,00;
- il completamento dell'impianto sportivo ed l'inserimento dello stesso nell'ambito dei collegamenti ciclabili esistenti, in aree di elevato pregio ambientale - presentato quale capofila, nell'interesse del contiguo comune di S.Nicolò – spesa prevista euro 980.000.

Sono state recentemente sottoscritte con l'O.D.I. le relative convenzioni che disciplinano procedure e gestione ma gli importi previsti a bilancio, nell'ambito di entrata e spesa, non sono stati accertati ed impegnati in quanto di fatto si è in attesa della copertura finanziaria.

TERME DI VALGRANDE:

La concessione mineraria è stata revocata dalla Regione alla Società 'Terme delle Dolomiti' ed è in corso la predisposizione, da parte della Regione, delle procedure per il relativo bando. Nelle more di tale adempimento si è fatta richiesta di somministrazione per poter disporre comunque della risorsa termale.

KRAL LADIN:

A seguito di bando pubblico è stato possibile assegnare la gestione del Kral Ladin che ha visto rinascere le attività ludico-ricreative nell'area registrando una significativa partecipazione ed adesione, con particolare riferimento a famiglie e bambini che hanno fruito delle opportunità e dei servizi offerti.

STADIO DEL FONDO:

Al Comune è stato assegnato un contributo di €93867,60 euro per potenziare le infrastrutture dello stadio del fondo, con la realizzazione di una struttura di servizio in legno e l'adeguamento dell'impianto di innevamento e di illuminazione dell'anello di fondo, intervento da farsi per la stagione 2014/2015.

RICHIESTA DERIVAZIONE IDROELETTRICA 'PADOLA ALTO':

Si ricorda che sussiste un ricorso di 'Derivazioni' avanti al tribunale superiore delle Acque a Roma; l'udienza si è avuta lo scorso 19 marzo 2014 ma le decisioni assunte saranno rese note più avanti.

Il Comune ha comunque acquisito la concessione ed il progetto è stato valutato recentemente dalla C.T.R.A. ottenendo il parere positivo; attendiamo ora la Conferenza decisoria. Per questa nuova derivazione d'acqua dal torrente Padola il Comune dovrà versare annualmente alla Provincia circa €22000,00. Per il 2013 il versamento relativo è stato ad €12841,00.

FEDERALISMO DEMANIALE:

A seguito di una norma introdotta dall'art.56 del DL. 69/2013, convertito con L. n.98/2013, è stata riavviata la procedura per la valorizzazione dei beni del cosiddetto 'patrimonio Comune'.

Il Comune, entro il termine del 30 novembre 2013, ha presentato alla competente Agenzia del Demanio richieste per l'acquisizione, a titolo non oneroso, dei seguenti immobili:

- caserma difensiva 'Baldissarutti' sita in località Passo Montecroce Comelico
- caserma difensiva 'Cima Frugnoni' sita in località Cima Frugnoni
- sbarramento difensivo 'Alto Padola' sito in località Alto Padola
- fortificazione permanente sita in in località Passo Montecroce Comelico
- strada militare 'Pian della Mola-Passo Silvella',
- strada militare 'Casera Campotrondo-Selvapiana",
- strada militare 'Ponte rio Cavallo-ponte torrente Digon'

L'Agenzia adita, con proprie note in data 15/01/2014, 05/02/2014 e 12/02/2014, ha espresso pareri positivi in merito al trasferimento a titolo non oneroso dei beni sopra elencati. Il Consiglio comunale ha quindi proceduto, in data 10/03/2014 con propria deliberazione n.3, ad acquisirli al patrimonio dell'Ente.

PIANIFICAZIONE COMUNALE:

Circa lo stato di attuazione del P.A.T.I., si precisa che, dopo l'acquisizione del parere del Genio Civile di Belluno sulla valutazione di compatibilità idraulica, tutti gli elaborati sono stati depositati presso la Direzione provinciale del settore dell'Urbanistica per la relativa valutazione in data 27/09/2013. Il PATI sarà dunque adottato prima della scadenza di mandato.

PATTO DI STABILITA :

Il Comune di Comelico Superiore ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità interno anno 2013. E' in fase di predisposizione la relativa certificazione digitale da trasmettere alla Ragioneria Generale dello Stato entro il termine perentorio del 31/03/2014.

Comelico Superiore, 26/03/2014

p. La Giunta Comunale
Il Sindaco
Mario Zardonecchia Necca



