



Comune di Borgo a Mozzano (LU)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2014

Premessa

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

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

Ai sensi del D.M. 26 aprile 2013 (pubblicato in G.U. n. 124 del 29 maggio 2013), la presente relazione è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

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

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 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.

1 PARTE I - DATI GENERALI**1.1 Popolazione residente**

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

Popolazione	2009	2010	2011	2012	2013
Residenti al 31.12	7,381	7,396	7,347	7,238	7,211

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguitamento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
POGGI FRANCESCO	sindaco	Andare Oltre
PIERONI CRISTIANA	vicesindaco/assessore/consigliere	Andare Oltre
PASQUINI SAURO	assessore	
PAPERÀ PIER GIOVANNI	assessore	
TOGNUCCI MAURIZIO	assessore	
BENEDETTI CRISTINA	assessore/consigliere	Andare Oltre
LUCCHESI FRANCESCO	assessore	
GUARASCIO RICCARDO	consigliere	Andare Oltre
BERNARDI FRANCESCO	consigliere	Andare Oltre
SARTINI DANILO	consigliere	Andare Oltre
BIONDI MARIO	consigliere	Andare Oltre
BANDONI MARCO	consigliere	Andare Oltre
GHILONI ELENA	consigliere	Andare Oltre
GIGLI LUCIANO	consigliere	Andare Oltre
GIUSTI RICCARDO	consigliere	Andare Oltre
LANDUCCI GIOVANNI	consigliere	Andare Oltre
SIMONETTI DAMIANO	consigliere	Lista Damiano Simonetti
PROFETTI ALESSANDRO	consigliere	Il futuro che vogliamo
MOTRONI ROBERTA	consigliere	Alternativa per Borgo
BIANCHI MAURO	consigliere	Alternativa per Borgo
MANFREDINI MARCO	consigliere	Crescere insieme

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	Silvana Citti
Segretario:	Silvana Citti
Numero dirigenti	0
Numero posizioni organizzative	7
Numero totale personale dipendente	45
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	
Servizio	AMMINISTRATIVO
Ufficio	Affari generali, Segreteria, Gare e Contratti
Ufficio	Demografici
Ufficio	Servizi informatici
Ufficio	Personale
Ufficio	Protocollo e centralino
Servizio	SUAP E COMMERCIO
Servizio	FINANZIARIO
Ufficio	Ragioneria
Ufficio	Tributi
Servizio	ASSETTO DEL TERRITORIO
Ufficio	Ambiente e casa
Ufficio	Urbanistica, edilizia privata
Servizio	POLIZIA MUNICIPALE
Servizio	GESTIONE DEL TERRITORIO
Ufficio	Lavori pubblici e manutenzione
Ufficio	Protezione civile
Servizio	SERVIZI ALLA PERSONA
Ufficio	Diritto allo studio
Ufficio	Biblioteca e archivio
Ufficio	Cultura e manifestazioni
Ufficio	URP - servizi di informazione e comunicazione
Ufficio	Decentramento e partecipazione
Ufficio	Sport e turismo
Ufficio	Sociale

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

L'Ente non ha riscontrato particolari criticità se non quelle comuni a tutti gli enti locali. Alcuni obiettivi sono stati limitati in ottemperanza delle norme finanziarie.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate

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

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

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	8 su 10	9 su 10

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

2.1 Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
adozione regolamento per la definizione agevolata ICI aree fabbricabili	30/07/2009	
adozione regolamento delle commissioni consultive speciali	17/09/2009	
adozione regolamento comunale delle attività di acconciatore - estetica - piercing e tatuaggio	11/01/2010	
adozione regolamento per la disciplina dell'orario di lavoro	03/03/2010	
modifica art. 60 regolamento degli uffici e dei servizi "Composizione, articolazione e funzionamento del nucleo di valutazione"	11/03/2010	adeguamento al D.Lgs. n. 150/2009
adozione regolamento per i servizi di Polizia Mortuaria e dei cimiteri	11/05/2010	
adozione regolamento del fondo di solidarietà	10/06/2010	
adozione regolamento per la disciplina dei procedimenti amministrativi e per il diritto di accesso ai documenti amministrativi	15/09/2010	
adozione regolamento per il procedimento disciplinare	18/11/2010	
adozione nuovo regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi	23/12/2010	adeguamento al D.Lgs. n. 150/2009
adozione regolamento per la gestione delle procedure di pubblicazione all'albo pretorio online	20/01/2011	
adozione regolamento per la disciplina della definizione agevolata dei rapporti tributari relativi alle annualità pregresse concernenti l'ICI	21/02/2011	
modifica al regolamento uffici e servizi	21/07/2011	adeguamento all'art. 21 l. 183/2010
modifica regolamento di contabilità	15/12/2011	necessità di riformulare le disposizioni del regolamento inerenti il rilascio da parte dell'ente di fideiussione a favore di terzi
adozione regolamento disciplinante il controllo delle autocertificazioni	19/01/2012	
adozione regolamento per l'applicazione dell'IMU	23/04/2012	
modifica al regolamento per la disciplina degli incarichi legali	03/07/2012	adeguamento al D.L. 24 gennaio 2012 n. 1
modifica regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale e Commissioni consiliari permanenti - istituzione Commissione Consiliare pari opportunità	01/08/2012	collocazione della Commissione pari opportunità nell'ambito delle Commissioni Consiliari permanenti
modifica al regolamento per l'applicazione dell'IMU	29/10/2012	adeguamento al D.L. 2 marzo 2012 n. 16

adozione regolamento per la disciplina dei controlli interni	10/01/2013	
modifica regolamento uffici e servizi	24/04/2013	adeguamento alle disposizioni della legge di stabilità 2012 in materia di limiti all'assunzione mediante forme contrattuali flessibili
adozione regolamento di disciplina delle procedure e delle modalità di esecuzione degli interventi in sede stradale e relative pertinenze	03/05/2013	
adozione regolamento per l'applicazione della TARES	13/06/2013	
adozione regolamento comunale per il servizio di ristorazione scolastica	19/08/2013	
modifica statuto	01/07/2013	adeguamento alla L. 23 Novembre 2012 n. 215 - riequilibrio rappresentanze di genere negli organi degli enti locali
adozione variante al regolamento urbanistico	28/03/2011	
adozione seconda variante al regolamento urbanistico	15/12/2011	
adozione terza variante al regolamento urbanistico	30/11/2013	

2.2 Attività tributaria

2.2.1 ICI/IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili). Limitatamente all'IMU, i fabbricati rurali e strumentali risultano esenti essendo il nostro Ente comune montano

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	0.55%	0.55%	0.55%	0.40%	0.40%
Detrazione abitazione principale	103.29	103.29	103.29	200.00	200.00
Altri immobili	0.70%	0.70%	0.70%	1.00%	1.00%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

2.2.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella viene riportata l'aliquota applicata e non esistono fasce di esenzione:

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0.80%	0.80%	0.80%	0.80%	0.80%
Fascia esenzione	0	0	0	0	0
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.2.3 Prelievi sui rifiuti

Occorre precisare che dal 01.01.2006, è avvenuto il definitivo passaggio a T.I.A. con conseguente affidamento del servizio a Sistema Ambiente S.p.A. cui compete la riscossione e la copertura dei relativi costi. Nell'anno 2013 il servizio è rientrato nel bilancio comunale in conseguenza dell'introduzione della TARES, tuttavia l'impianto della gestione e della copertura del servizio non ha subito variazioni.

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tasso di copertura	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Costo del servizio procapite	202.49	213.38	214.52	251.51	241.77
Tipologia di prelievo	concessione (TIA 1)	concessione (TIA 1)	concessione (TIA 1)	concessione (TIA 2)	diretta (TARES)

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto (Artt. 71 e seguenti) nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi (approvato con delibera di Giunta Comunale n.133 del 23/12/2010 e s.m.i.) e del regolamento sui controlli interni (approvato con delibera di Consiglio Comunale n.2 del 10/01/2013), il nostro Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità.

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2009	2010	2011	2012	2013
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	04/06/2009	05/08/2010	18/08/2011	30/07/2012	28/10/2013
Verifica avanzamento obiettivi					
Verifica attuazione programmi	30/09/2009	29/09/2010	28/09/2011	28/09/2012	30/09/2013

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, anche nel nostro ente, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Tali aspetti sono ben evidenziati nei valori esposti nella seguente tabella:

Obiettivi di gestione	2009	2010	2011	2012	2013
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	99.00	80.00	84.00	78.00	19.00
Numero obiettivi strategici	14.00	16.00	17.00	19.00	19.00
Numero indicatori associati agli obiettivi	308.00	252.00	258.00	254.00	169.00
Media obiettivi per ufficio/servizio	14.00	11.00	12.00	11.00	3.00
Media indicatori per obiettivo	3.00	3.00	3.00	3.00	9.00

Le attività di controllo sulla qualità dei servizi sono state effettuate antecedentemente al periodo di riferimento.

Qualità dei servizi	2009	2010	2011	2012	2013

Per quanto riguarda i vari procedimenti relativi all'erogazione dei servizi, per i quali è previsto un termine da norma di legge o da regolamento, questi sono stati conclusi nei termini prescritti.

Tempi medi dei procedimenti	2009	2010	2011	2012	2013
Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	0	0	0	0	0

2.3.2 Controllo di gestione

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	49	45
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	7	6
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	15	15
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	4	2
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	0	1
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	27	33

Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	75	75
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	502	485
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	286	288
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	40	58
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	2,880	2,880
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	1,008	1,152
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	24	33

2.3.3 Controllo strategico

Il controllo strategico non è stato eseguito in quanto non obbligatorio.

Obiettivo/Programma	Descrizione dei risultati conseguiti

2.3.4 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato dal nostro ente è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato nel nostro ente si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera di Giunta Comunale n.133 del 23/12/2010.

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

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art. 147 quater tuel, non sono disciplinate da apposito regolamento. Il solo controllo esistente è riferito alla Borgo Servizi srl, società interamente partecipata dall'Ente, e per la quale viene esercitato anche un controllo preventivo.

In relazione alle società partecipate l'Ente possiede quote di partecipazione con percentuali assolutamente minoritarie, e quindi per loro natura impediscono l'effettivo autonomo controllo sulle

scelte dell'azienda; tale controllo è stato tuttavia esercitato attraverso le forme di collaborazione con gli altri enti partecipanti.

Per le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente, si rinvia alla parte V della presente relazione.

3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

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

3.1.1 Entrate

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	6,185,085.00	5,908,336.00	5,917,351.00	5,703,147.00	8,697,913.00	40.63%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	2,539,958.00	2,916,721.00	692,753.00	866,701.00	611,947.00	-75.91%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	1,662,958.00	0.00	0.00	0.00	1,350,000.00	-18.82%
TOTALE	10,388,001.00	8,825,057.00	6,610,104.00	6,569,848.00	10,659,860.00	2.62%

3.1.2 Spese

Spese	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	5,432,168.00	5,007,793.00	5,048,523.00	5,066,849.00	7,712,793.00	41.98%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	3,581,521.00	3,446,519.00	699,952.00	639,998.00	2,233,664.00	-37.63%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	513,865.00	609,105.00	630,025.00	690,342.00	646,977.00	25.90%
TOTALE	9,527,554.00	9,063,417.00	6,378,500.00	6,397,189.00	10,593,434.00	11.19%

3.1.3 Partite di giro

Partite di giro	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	589,295.00	548,888.00	847,674.00	608,562.00	614,417.00	4.26%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	589,295.00	548,888.00	847,674.00	608,562.00	614,417.00	4.26%

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

Equilibrio	2009	2010	2011	2012	2013
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	6,185,085.00	5,908,336.00	5,917,351.00	5,703,147.00	8,697,913.00
Spese Titolo I	5,432,168.00	5,007,793.00	5,048,523.00	5,066,849.00	7,712,793.00
Rimborso prestiti parte del Titolo III	513,865.00	609,105.00	630,025.00	690,342.00	646,977.00
Saldo di parte corrente	239,052.00	291,438.00	238,803.00	-54,044.00	338,143.00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	2,539,958.00	2,916,721.00	692,753.00	866,701.00	611,947.00
Entrate Titolo V (v. relazione)	1,662,958.00	0.00	0.00	0.00	1,350,000.00
Totale titoli (IV+V)	4,202,916.00	2,916,721.00	692,753.00	866,701.00	1,961,947.00
Spese Titolo II	3,581,521.00	3,446,519.00	699,952.00	639,998.00	2,233,664.00
Differenza di parte capitale	621,395.00	-529,798.00	-7,199.00	226,703.00	-271,717.00
Entrate correnti destinate ad investimenti	0.00	23,926.00	53,000.00	-34,147.00	0.00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	0.00	535,478.00	179,500.00	0.00	225,152.00
Saldo di parte capitale	621,395.00	29,606.00	225,301.00	192,556.00	-46,565.00

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

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

3.3.1 Gestione di competenza

Gestione di competenza	2009	2010	2011	2012	2013
Riscossioni	7,637,490.00	5,468,875.00	5,567,616.00	5,513,549.00	6,894,280.00
Pagamenti	5,549,547.00	5,850,579.00	5,120,313.00	4,852,187.00	5,980,138.00
Differenza	2,087,943.00	-381,704.00	447,303.00	661,362.00	914,142.00
Residui attivi	3,339,807.00	3,905,070.00	1,890,162.00	1,664,864.00	4,379,997.00
Residui passivi	4,567,302.00	3,761,726.00	2,105,861.00	2,153,565.00	5,227,713.00
Differenza	-1,227,495.00	143,344.00	-215,699.00	-488,701.00	-847,716.00
Avanzo (+) o disavanzo (-)	860,448.00	-238,360.00	231,604.00	172,661.00	66,426.00

3.3.2 Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Vincolato	0.00	59,500.00	0.00	74,420.00	151,000.00
Per spese in c/capitale	673,880.00	111,990.00	0.00	225,152.00	0.00
Per fondo ammortamento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Non vincolato	0.00	315,059.00	165,047.00	160,137.00	387,387.00
Totale	673,880.00	486,549.00	165,047.00	459,709.00	538,387.00

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31.12	2,043,933.00	1,290,819.00	510,399.00	1,418,124.00	359,410.00
Totale residui attivi finali	6,629,071.00	8,653,931.00	6,628,254.00	5,740,776.00	8,758,765.00
Totale residui passivi finali	7,999,124.00	9,458,199.00	6,973,605.00	6,699,191.00	8,579,788.00
Risultato di amministrazione	673,880.00	486,551.00	165,048.00	459,709.00	538,387.00
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	SI

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Parte dell'avanzo dell'anno 2012 risulta vincolato al fondo svalutazione crediti per un importo di euro 74.420,00.

Utilizzo avanzo di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Finanziamento debiti fuori bilancio	36,979.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0.00	0.00	0.00	0.00	160,137.00
Spese correnti non ripetitive	0.00	0.00	0.00	0.00	74,420.00
Spese correnti in sede di assestamento	0.00	0.00	63,454.00	74,420.00	0.00
Spese di investimento	498,499.00	535,478.00	179,500.00	0.00	225,152.00
Estinzione anticipata di prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totale	535,478.00	535,478.00	242,954.00	74,420.00	459,709.00

3.6 Gestione residui

RESIDUI ATTIVI primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	1,592,982.00	762,814.00	0.00	235,502.00	1,357,480.00	594,666.00	415,588.00	1,010,254.00
Titolo II Contributi e trasferimenti	324,955.00	272,221.00	0.00	17,987.00	306,968.00	34,747.00	207,989.00	242,736.00
Titolo III Extratributarie	1,763,041.00	508,153.00	0.00	223,906.00	1,539,135.00	1,030,982.00	561,840.00	1,592,822.00
Parziale titoli I+II+III	3,680,978.00	1,543,188.00	0.00	477,395.00	3,203,583.00	1,660,395.00	1,185,417.00	2,845,812.00
Titolo IV in conto capitale	1,302,729.00	91,845.00	0.00	299,108.00	1,003,621.00	911,776.00	2,154,375.00	3,066,151.00
Titolo V Accensione di prestiti	1,716,065.00	828,520.00	0.00	301,139.00	1,414,926.00	586,406.00	0.00	586,406.00
Titolo VI Servizi per conto di terzi	131,433.00	745.00	0.00	0.00	131,433.00	130,688.00	14.00	130,702.00
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	6,831,205.00	2,464,298.00	0.00	1,077,642.00	5,753,563.00	3,289,265.00	3,339,806.00	6,629,071.00

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	573,901.00	385,922.00	0.00	0.00	573,901.00	187,979.00	1,859,157.00	2,047,136.00
Titolo II Contributi e trasferimenti	191,030.00	132,378.00	0.00	0.00	191,030.00	58,652.00	80,016.00	138,668.00
Titolo III Extratributarie	2,237,060.00	545,685.00	0.00	0.00	2,237,060.00	1,691,375.00	675,530.00	2,366,905.00
Parziale titoli I+II+III	3,001,991.00	1,063,985.00	0.00	0.00	3,001,991.00	1,938,006.00	2,614,703.00	4,552,709.00
Titolo IV in conto capitale	2,222,956.00	272,612.00	0.00	0.00	2,222,956.00	1,950,344.00	381,883.00	2,332,227.00
Titolo V Accensione di prestiti	489,869.00	0.00	0.00	0.00	489,869.00	489,869.00	1,350,000.00	1,839,869.00
Titolo VI Servizi per conto di terzi	38,212.00	37,662.00	0.00	0.00	38,212.00	550.00	33,411.00	33,961.00
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	5,753,028.00	1,374,259.00	0.00	0.00	5,753,028.00	4,378,769.00	4,379,997.00	8,758,766.00

RESIDUI PASSIVI primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	1,405,111.00	838,099.00	0.00	93,198.00	1,311,913.00	473,814.00	1,268,488.00	1,742,302.00
Titolo II Spese in conto capitale	5,694,924.00	2,240,014.00	0.00	707,339.00	4,987,585.00	2,747,571.00	3,225,712.00	5,973,283.00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	289,701.00	79,264.00	0.00	0.00	289,701.00	210,437.00	73,102.00	283,539.00
Totale titoli I+II+III+IV	7,389,736.00	3,157,377.00	0.00	800,537.00	6,589,199.00	3,431,822.00	4,567,302.00	7,999,124.00

RESIDUI PASSIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	2,042,864.00	1,251,256.00	0.00	0.00	2,042,864.00	791,608.00	3,172,683.00	3,964,291.00
Titolo II Spese in conto capitale	4,373,516.00	1,824,655.00	0.00	0.00	4,373,516.00	2,548,861.00	1,961,452.00	4,510,313.00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	282,811.00	271,204.00	0.00	0.00	282,811.00	11,607.00	87,663.00	99,270.00
Totale titoli I+II+III+IV	6,699,191.00	3,347,115.00	0.00	0.00	6,699,191.00	3,352,076.00	5,221,798.00	8,573,874.00

3.7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Entrate Tributarie	4,836.00	29,879.00	26,762.00	126,501.00	1,859,157.00
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	9,000.00	1,000.00	25,000.00	23,652.00	80,016.00
Titolo III Entrate Extratributarie	722,622.00	218,535.00	341,212.00	409,005.00	675,529.00
Totale	736,458.00	249,414.00	392,974.00	559,158.00	2,614,702.00
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	1,250,967.00	231,250.00	92,558.00	375,570.00	381,883.00
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	489,869.00	0.00	0.00	0.00	1,350,000.00
Totale	1,740,836.00	231,250.00	92,558.00	375,570.00	1,731,883.00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	0.00	0.00	0.00	550.00	33,411.00
Totale generale	2,477,294.00	480,664.00	485,532.00	935,278.00	4,379,996.00

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Spese correnti	164,863.00	100,132.00	102,382.00	424,230.00	3,178,598.00
Titolo II Spese in conto capitale	1,713,355.00	506,354.00	196,286.00	132,865.00	1,960,960.00
Titolo III Rimborso di prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	5,593.00	3,306.00	610.00	2,098.00	87,662.00
Totale generale	1,883,811.00	609,792.00	299,278.00	559,193.00	5,227,220.00

3.8 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2009	2010	2011	2012	2013
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	71.00	65.18	48.12	54.91	34.02

3.9 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2009	2010	2011	2012	2013
Patto di stabilità interno	S	S	S	S	S

Legenda: S soggetto al patto, NS non soggetto al patto, E escluso per disposizioni di legge

3.9.1 Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità

Il nostro ente è risultato inadempiente alle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità nell'anno **2009**.

3.9.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

Nel corso del mandato (anno 2009), il nostro ente è stato soggetto alle seguenti sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità:

- divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo
- divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale
- divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto, spese correnti in misura superiore all'importo annuale minimo dell'ultimo triennio
- divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti
- riduzione del 5% dei contributi ordinari per l'anno successivo nei limiti dello scostamento effettivo
- rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/06/2008
- divieto di incremento delle risorse decentrate

3.10 Indebitamento

3.10.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	10,261,612.00	9,652,507.00	9,022,481.00	8,372,057.00	9,075,079.00
Popolazione residente	7,381	7,396	7,347	7,238	7,211
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1,390.27	1,305.10	1,228.05	1,156.68	1,258.50

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

3.10.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 tuuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	6.15	5.29	5.42	5.90	6.03

3.11 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel periodo del mandato, l'ente ha avuto un solo contratto relativo a strumenti derivati e per il quale si è provveduto all'estinzione nell'anno 2010 con un effetto positivo.

Contratto per derivati	Valore di estinzione
contratto di "Interest rate swap"	74,000.00
Totale	74,000.00

3.12 Rilevazione flussi

Nelle seguenti tabelle si riepilogano i flussi positivi e negativi originati dal contratto di finanza derivata

Tipo di operazione: contratto di "Interest rate swap" Data di stipulazione: 22/12/2005	2009	2010	2011	2012	2013
Flussi positivi	51,348.00	74,000.00	0.00	0.00	0.00
Flussi negativi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3.13 Conto del patrimonio in sintesi

3.13.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	0.00	Patrimonio netto	4,423,877.00
Immobilizzazioni materiali	24,319,669.00	Conferimenti	16,586,306.00
Immobilizzazioni finanziarie	237,720.00	Debiti	12,287,451.00
Rimanenze	5,720.00	Ratei e risconti passivi	0.00
Crediti	6,569,860.00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0.00		
Disponibilità liquide	2,164,666.00		
Ratei e risconti attivi	0.00		
Totale	33,297,635.00		33,297,634.00

3.13.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Immobilizzazioni immateriali	0.00	Patrimonio netto	4,972,123.00
Immobilizzazioni materiali	27,097,416.00	Conferimenti	18,869,778.00
Immobilizzazioni finanziarie	258,281.00	Debiti	10,697,730.00
Rimanenze	2,352.00	Ratei e risconti passivi	0.00
Crediti	5,757,733.00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0.00		
Disponibilità liquide	1,423,850.00		
Ratei e risconti attivi	0.00		
Totale	34,539,632.00		34,539,631.00

3.14 Conto economico in sintesi

Voci del conto economico dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
A) Proventi della gestione	6,422,441.00
B) Costi della gestione di cui:	5,481,739.00
Quote di ammortamento d'esercizio	0.00
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	-10,217.00
utili	4,023.00
interessi su capitale in dotazione	0.00
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	14,240.00
D.20) Proventi finanziari	2,840.00
D.21) Oneri finanziari	288,968.00
E) Proventi e oneri straordinari	-108,010.00
Proventi	143,947.00
Insussistenze del passivo	142,523.00
Sopravvenienze attive	1,424.00
Plusvalenze patrimoniali	0.00
Oneri	251,957.00
Insussistenze dell'attivo	219,666.00
Minusvalenze patrimoniali	0.00
Accantonamento per svalutazione crediti	0.00
Oneri straordinari	32,291.00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	536,347.00

3.15 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0.00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0.00
Ricapitalizzazione	0.00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0.00
Acquisizione di beni e servizi	10,361.00
Totale	10,361.00

Esecuzione forzata dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0.00

3.16 Spesa per il personale

3.16.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2009	2010	2011	2012	2013
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1,839,126.00	1,767,574.00	1,630,787.00	1,619,581.00	1,610,181.00
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1,767,574.00	1,630,787.00	1,619,581.00	1,610,181.00	1,592,227.00
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	32.54%	32.56%	32.08%	31.78%	20.64%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

3.16.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa personale / Abitanti	298.79	275.70	272.36	273.73	242.59

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

3.16.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti/Dipendenti	150.63	160.78	159.72	160.84	160.24

3.16.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

3.16.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Tempo determinato	17,139.46	23,770.13

3.16.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	

3.16.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del mandato	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	150,516.00	125,811.00	111,233.00	107,745.00	106,956.00

3.16.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

4 PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

4.1 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazioni n.85/2011/PRSP.	indebitamento superiore al 150% delle spese correnti e non rispetto del patto di stabilità per l'anno 2009
Deliberazioni n..146/2012/PRSP.	Presenza residui attivi titolo I, III e VI vetusti, debiti di finanziamento superiori al 120% rispetto alle entrate correnti, determinazione non corretta delle sanzioni di cui ai comma 20 e 21 dell'art. 77 bis L 133/2008 e mancata deliberazione del rendiconto
Deliberazioni n. 35/2013/PRSP	Presenza residui attivi titolo I, III e VI vetusti e mancata approvazione rendiconto nei termini di legge
Deliberazioni n 85/2013PRSP	Inottemperanza dell'adozione e trasmissione dei provvedimenti idonei a rimuovere irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
415/2012	Condanna risarcimento danno nel giudizio per responsabilità n. 58833/REL per riconoscimento debito fuori bilancio
304/2012	Riconoscimento debito fuori bilancio - Cessazione materia del contendere e condanna pagamento spese legali

4.2 Rilievi dell'organo di revisione

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
nessuno	

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

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

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Spese telefoniche	27,493.00	17,500.00	9,993.00

5 PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI

5.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	SI

5.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	SI

5.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.

5.3.1 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società r.l.	003	013	003	64,170.00	100.00	62,766.00	2,684.00

Legenda:

1. gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
2. Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
3. indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
4. si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
5. si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
6. non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

5.3.2 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società r.l.	003	013	003	522,710.00	100.00	69,013.00	599.00

5.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

5.4.1 Primo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società r.l.	013			5,200,751.00	1.41	5,346,078.00	16,870.00
Società per azioni	005			22,425,544.00	0.50	5,629,464.00	427,213.00

5.4.2 Ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società r.l.	013			5,736,902.00	1.41	5,416,644.00	15,354.00
Società per azioni	005			24,554,455.00	0.50	5,401,290.00	446,245.00

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

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
Lucca Holding servizi srl	cessione quota	determina n. 586 del 31/05/2013	terminata

Li, 24/3/2014

Il Sindaco

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Li, 07-04-2014

L'Organo di revisione economico finanziario

Indice

1	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	3
1.1	Popolazione residente	3
1.2	Organi politici	3
1.3	Struttura organizzativa	4
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	5
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	5
1.7	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	5
2	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA	6
	SVOLTE DURANTE IL MANDATO	6
2.1	Attività normativa	6
2.2	Attività tributaria	7
2.2.1	ICI/IMU	7
2.2.2	Addizionale IRPEF	7
2.2.3	Prelievi sui rifiuti	8
2.3	Attività amministrativa	8
2.3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	8
2.3.2	Controllo di gestione	9
2.3.3	Controllo strategico	10
2.3.4	Valutazione delle performance	10
2.3.5	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	10
3	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	11
3.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	11
3.1.1	Entrate	11
3.1.2	Spese	11
3.1.3	Partite di giro	12
3.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	12
3.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	13
3.3.1	Gestione di competenza	13
3.3.2	Risultato di amministrazione	13
3.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	13
3.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	13
3.6	Gestione residui	14
3.7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	15
3.8	Rapporto tra competenza e residui	16
3.9	Patto di stabilità interno	16
3.9.1	Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	16
3.9.2	Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	16
3.10	Indebitamento	16
3.10.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	16
3.10.2	Rispetto del limite di indebitamento	17
3.11	Utilizzo strumenti di finanza derivata	17
3.12	Rilevazione flussi	17
3.13	Conto del patrimonio in sintesi	17
3.13.1	Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato	17
3.13.2	Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato	18
3.14	Conto economico in sintesi	18
3.15	Riconoscimento debiti fuori bilancio	19
3.16	Spesa per il personale	19

3.16.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	19
3.16.2	Spesa del personale pro-capite	19
3.16.3	Rapporto abitanti/dipendenti	19
3.16.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	20
3.16.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	20
3.16.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	20
3.16.7	Fondo risorse decentrate	20
3.16.8	Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni	20
4	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	21
4.1	Rilievi della Corte dei conti	21
4.2	Rilievi dell'organo di revisione	21
4.3	Azioni intraprese per contenere la spesa	21
5	PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI	21
5.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	21
5.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	22
5.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	22
5.3.1	Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato	22
5.3.2	Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato	22
5.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	22
5.4.1	Primo anno di mandato	22
5.4.2	Ultimo anno di mandato	22
5.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	23