

RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

2019

Comune di Civitaquana (PE)

Premessa

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

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

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

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

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

| |
|--------------------------------|
| PARTE I - DATI GENERALI |
|--------------------------------|

1 Dati generali**1.1 Popolazione residente al 31.12**

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

| Popolazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Residenti al 31.12 | 1.281 | 1.248 | 1.232 | 1.228 | 1.221 |

1.2 Organi politici

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

| Composizione Consiglio e Giunta | Titolo | Lista politica |
|---------------------------------|-------------|------------------------------|
| CIARFELLA ANGELO | SINDACO | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| FINOCCHIO LAURA | CONSIGLIERE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| TRABUCCO LEONARDO | CONSIGLIERE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| FINOCCHIO ANDREA | ASSESSORE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| CHIULLI EDOARDO | ASSESSORE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| DI BLASIO TANIA | CONSIGLIERE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| ROSINI ALESSANDRO | CONSIGLIERE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| CONCORDIA MARA | CONSIGLIERE | INSIEME PER CIVITAQUANA |
| TRABUCCO ENZO | CONSIGLIERE | BILANCIA CON STRETTA DI MANO |
| DI BERTO EGIDIO | CONSIGLIERE | BILANCIA CON STRETTA DI MANO |
| DI PROFIO MARINO | CONSIGLIERE | NUOVI ORIZZONTI |

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

| Organigramma | Denominazione |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Direttore: | NON PRESENTE |
| Segretario: | PIERGIORGIO DI LORENZO |
| Numero dirigenti | NON PRESENTE |
| Numero posizioni organizzative | TRE |
| Numero totale personale dipendente | SETTE |
| Struttura organizzativa dell'ente: | |
| Settore: | AREA AMMINISTRATIVA E DEMOGRAFICA |
| Servizio | AREA AMMINISTRATIVA E DEMOGRAFICA |
| Ufficio | Ufficio Amministrativo e Ufficio Demografico |
| Settore: | AREA FINANZIARIA |
| Servizio | FINANZIARIO PERSONALE TRIBUTI ED ECONOMATO |
| Ufficio | Finanziario Personale Tributi Ed Economato |
| Settore | AREA TECNICA |
| Servizio | SERVIZIO TECNICO |
| UFFICI | Edilizia ed Urbanistica - Tutela Ambientale - Lavori Pubblici - manutenzioni |
| Settore | AREA POLIZIA LOCALE |
| Servizio | POLIZIA MUNICIPALE |
| Ufficio | Polizia Municipale |

1.4 Condizione giuridica dell'ente

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

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

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

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

| Settore/Servizio | Criticità riscontrate | Soluzioni realizzate |
|---------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Area Demografica Amministrativa | Gestione dei due Aree Separate | Riaccoperto in un'unica Area e attribuita la responsabilità al segretario Comunale |
| Area Tecnica | Mancanza di Strutture e risorse adeguate | Si è provveduto ad incrementare l'organico tramite Convenzioni |
| Area Finanziaria | Mancanze Di Risorse e strutture Adeguate | Si è provveduto a Convenzionare il Servizio ed a potenziare il Servizio con incarico Interinale |
| Area Vigilanza | Mancanza assoluta di Risorse Umane | Si è provveduto a Stipulare Convenzione con Comuna Limitrofo |

2 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, così come approvati da apposito decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

| Parametri obiettivi | Rendiconto inizio mandato | Rendiconto fine mandato |
|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| Parametri positivi | 1 su 10 | 1 su 10 |

In fase di rendicontazione della gestione 2017 e 2018 sono stati calcolati anche i nuovi parametri per gli enti strutturalmente deficitari approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018. L'applicazione di tali parametri avviene in via sperimentale in attesa di testarne la validità nella segnalazione delle criticità finanziarie:

| Parametri obiettivi | Rendiconto inizio mandato | Rendiconto fine mandato |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Parametri oltre i valori soglia individuati dall'Osservatorio | 0 su 8 | 1 su 8 |

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

3 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 | 03/09/2004 | Approvazione regolamento IUC |
| Adozione | 03/09/2014 | Regolamento comunale generale per l'esercizio del commercio su aree pubbliche |
| Modifica | 05/06/2015 | Modifiche e integrazioni regolamento/disciplina dei canoni di occupazione di spazi ed aree pubbliche approvato con delibera consiliare n. 44 del 29/12/1998.- |
| Adozione | 27/02/2016 | Approvazione regolamento comunale per la gestione dei rifiuti urbani e per l'igiene urbana. |
| Adozione | 30/07/2016 | Gestione in forma associata dell'attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e coordinamento dei primi soccorsi - Approvazione regolamento |
| Adozione | 30/07/2016 | Gestione in forma associata dell'attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e coordinamento dei primi soccorsi - Approvazione statuto volontari.- |
| Adozione | 28/11/2016 | Approvazione del nuovo regolamento comunale di contabilità in attuazione dell'armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011 |
| Adozione | 28/11/2016 | Approvazione Regolamento Servizio Lampade Votive. |
| Adozione | 09/12/2016 | Nuovo Ambito Distrettuale n° 16 Metropolitan. Individuazione della forma associativa per la gestione delle funzioni e dei servizi mediante convenzione. Individuazione capofila. Regolamento per la disciplina della Conferenza dei Sindaci. |
| Adozione | 19/10/2017 | Approvazione del nuovo regolamento comunale per il servizio di trasporto scolastico.- |
| Modifica | 13/12/2014 | Regolamento disciplina progressioni economiche orizzontali.- |
| Adozione | 13/01/2018 | Regolamento per l'individuazione, l'apprezzamento e la valutazione delle posizioni organizzative. Modifiche. |
| Adozione | 28/04/2018 | Regolamento (UE) 2016/679. Protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE. Direttive. |

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale.

4.1.1 Ici/Imu

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

| Aliquote ICI/IMU | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aliquota abitazione principale | 4,00% | 4,00% | 4,00% | 4,00% | 4,00% |
| Detrazione abitazione principale | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Altri immobili | 10,60% | 10,60% | 10,60% | 10,60% | 10,60% |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

4.1.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

| Addizionale IRPEF | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aliquota massima | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% |
| Fascia esenzione | | | | | |
| Differenziazione aliquote | NO | NO | NO | NO | NO |

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

| Prelievi sui rifiuti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Tipologia di prelievo | NON DIFFERENZIATA | NON DIFFERANZIATA | NON DIFFERENZIATA | DIFFERENZIATA | DIFFERENZIATA |
| Tasso di copertura | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Costo del servizio procapite | 112,38 | 116,68 | 127,21 | 126,74 | 128,37 |

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 17/05/2005 nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, approvato con delibera di Giunta n. 97 del 02/10/2002 modificato con delibera di Giunta Comunale n. 4 del 01/02/2014 e del regolamento sui controlli interni approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 01 del 30/01/2013, l'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 e nel pareggio di bilancio,

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 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO | 27/09/2014 | 30/07/2015 | 30/04/2016 | 19/07/2017 | 17/03/2018 |
| Verifica avanzamento obiettivi | | | | | |
| Verifica attuazione programmi | 18/07/2015 | 27/10/2016 | 25/10/2017 | 20/10/2018 | |

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, 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 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------------|-------|-------|------|------|-------|
| Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO | 12,00 | 12,00 | 6,00 | 9,00 | 12,00 |
| Numero obiettivi strategici | 6,00 | 6,00 | 3,00 | 4,00 | 6,00 |
| Numero indicatori associati agli obiettivi | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| Media obiettivi per ufficio/servizio | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 |
| Media indicatori per obiettivo | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 | 3,00 |

5.1.1 Controllo di gestione

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

| Descrizione | Inizio mandato | Fine mandato |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti) | 8 | 7 |
| Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici) | 4 | 4 |
| Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana) | 90 | 60 |
| Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro) | 3.539.000 | 4.638.741 |
| Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro) | 828.948 | 1.553.274 |
| Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate | 0 | 0 |
| Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni) | 0 | 0 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti) | 0 | 0 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti) | 0 | 0 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti) | 0 | 0 |
| Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata | 0 | 0 |
| Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate) | 0 | 0 |
| Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate) | 0 | 0 |
| Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate) | 0 | 0 |

5.1.2 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato 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 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. 12 del 30/01/2016.

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

l'ente non esercita attività di controllo sulle società partecipate in quanto l'ente detiene solo partecipazione minimali e di legge.

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

| |
|---------------------------------------------------------------|
| PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE |
|---------------------------------------------------------------|

6 Situazione economico-finanziaria

Nelle tabelle che seguono viene mantenuta la previgente classificazione contabile ex DPR 194/96: è comunque riportato il dato sostanziale a cui si riferisce la classificazione con riferimento al nuovo Piano dei Conti Integrato di cui al D. Lgs. 118/2011.

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

| Entrate | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|
| ENTRATE CORRENTI | 916.134,99 | 881.883,94 | 883.371,85 | 878.361,25 | 938.175,54 | 2,41% |
| ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI | 1.451.111,32 | 1.629.102,10 | 91.864,52 | 1.338.782,91 | 1.362.897,44 | -6,08% |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |
| TOTALE | 2.367.246,31 | 2.510.986,04 | 975.236,37 | 2.217.144,16 | 2.301.072,98 | -2,80% |

| Spese | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|
| SPESE CORRENTI | 852.466,43 | 806.487,27 | 783.873,09 | 806.269,00 | 890.156,55 | 4,42% |
| SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 1.448.901,30 | 1.868.475,29 | 101.198,65 | 1.348.572,51 | 1.553.274,05 | 7,20% |
| RIMBORSO PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.679,13 | 0% |
| TOTALE | 2.301.369,73 | 2.676.962,56 | 885.071,74 | 2.154.841,51 | 2.489.309,73 | 8,17% |

| Partite di giro | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|---------------------------------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|-------------------------------------------------------|
| ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 76.086,02 | 1.346.117,30 | 690.612,45 | 156.737,31 | 178.667,40 | 134,82% |
| SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 76.086,02 | 1.346.117,30 | 690.612,45 | 156.737,31 | 178.667,40 | 134,82% |

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

| Equilibrio | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | | |
| Avanzo applicato alla gestione corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.122,00 | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente | 0,00 | 128.340,37 | 68.815,61 | 67.329,93 | 33.192,54 |
| Totale Titoli delle Entrate Correnti | 916.134,99 | 881.883,94 | 883.371,85 | 878.361,25 | 983.175,54 |
| Recupero Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 6.257,00 | 6.257,00 | 6.257,00 | 6.257,00 |
| Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato | 852.468,43 | 877.302,88 | 851.203,02 | 839.461,54 | 890.156,55 |
| Rimborso prestiti | 48.227,85 | 49.886,07 | 50.465,92 | 43.477,70 | 45.879,13 |
| Differenza di Parte Corrente | 15.438,71 | 76.778,36 | 44.261,52 | 62.616,94 | 74.075,40 |
| Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Correnti destinate ad investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre Rettifiche (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente | 15.438,71 | 76.778,36 | 44.261,52 | 62.616,94 | 74.075,40 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale | 0,00 | 477.052,98 | 231.899,22 | 222.565,09 | 212.331,76 |
| A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 1.451.111,32 | 1.629.102,10 | 91.864,52 | 1.338.782,91 | 1.362.897,44 |
| B) Entrate da accensioni di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale A+B | 1.451.111,32 | 1.629.102,10 | 91.864,52 | 1.338.782,91 | 1.362.897,44 |
| Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato | 1.448.901,30 | 2.100.374,51 | 323.763,74 | 1.560.904,27 | 1.567.689,72 |
| Differenza di parte capitale | 2.210,02 | -471.272,41 | -231.899,22 | -222.121,36 | -204.792,28 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.384,70 |
| Altre Rettifiche (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale | 2.210,02 | 5.780,57 | 0,00 | 443,73 | 8.924,18 |

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

| Gestione di competenza | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Riscossioni | 1.857.501,93 | 3.561.167,38 | 1.486.659,76 | 2.083.196,91 | 1.943.674,01 |
| Pagamenti | 1.443.411,22 | 3.046.991,94 | 1.407.421,55 | 1.760.495,43 | 1.526.920,53 |
| Differenza | 414.090,71 | 514.175,44 | 79.238,21 | 322.701,48 | 416.753,48 |
| Residui attivi | 585.830,40 | 295.935,96 | 179.189,06 | 290.684,56 | 497.736,49 |
| Residui passivi | 982.272,38 | 1.025.973,99 | 218.728,56 | 594.561,09 | 1.069.760,99 |
| Differenza | -396.441,98 | -730.038,03 | -39.539,50 | -303.876,53 | -572.024,50 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata | 0,00 | 605.393,35 | 300.714,83 | 289.895,02 | 245.524,30 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa | 0,00 | 300.714,83 | 289.895,02 | 245.524,30 | 0,00 |
| Differenza | 0,00 | 304.678,52 | 10.819,81 | 44.370,72 | 245.524,30 |
| Avanzo applicato alla gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo applicato alla gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Differenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo (+) o disavanzo (-) | 17.648,73 | 88.815,93 | 60.518,52 | 63.195,67 | 90.253,28 |

| Risultato di amministrazione di cui: | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1) | 0,00 | -24.140,36 | -74.975,00 | -126.544,19 | -169.595,27 |
| Altri accantonamenti (1) | 0,00 | -47.348,00 | -36.195,00 | -35.920,00 | -45.335,00 |
| Vincolato | 35.960,36 | -1.044,90 | -3.116,50 | -1.384,70 | 0,00 |
| Per spese in c/capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Non vincolato | 0,00 | -92.809,80 | -42.447,37 | 12.061,88 | 130.476,02 |
| Totale | 35.960,36 | -165.143,06 | -156.733,87 | -151.767,01 | -84.454,25 |

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

| Fondo cassa e risultato d'amm.ne | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31.12 | 102.062,35 | 376.252,32 | 766.033,93 | 286.593,98 | 497.707,36 |
| Totale residui attivi finali | 1.039.562,46 | 467.163,49 | 524.340,74 | 632.229,78 | 1.001.109,13 |
| Totale residui passivi finali | 1.379.854,42 | 1.027.092,99 | 563.728,56 | 710.041,65 | 1.353.924,80 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti | 0,00 | 68.815,61 | 67.329,93 | 33.192,54 | 14.415,67 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale | 0,00 | 231.899,22 | 222.565,09 | 212.331,76 | 0,00 |
| Risultato di amministrazione | -236.229,61 | -484.392,01 | 438.751,09 | -36.742,39 | 130.476,02 |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | | | | | |

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

| Utilizzo avanzo di amministrazione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non ripetitive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti in sede di assestamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di investimento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| RESIDUI ATTIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| A) Entrate Tributarie | 60.294,98 | 33.926,12 | 38.569,34 | 33.538,44 | 63.102,39 |
| B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti | 0,00 | 0,00 | 11.502,00 | 20.943,29 | 17.521,33 |
| C) Entrate Extratributarie | 0,00 | 0,00 | 24.715,35 | 11.290,44 | 25.203,23 |
| Totale (A+B+C) | 60.294,98 | 33.926,12 | 74.786,69 | 65.772,17 | 105.826,95 |
| Conto capitale | | | | | |
| D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti | 1.879,22 | 62.190,41 | 0,00 | 17.142,54 | 433.617,74 |
| E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti | 78.409,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale (D+E) | 80.288,65 | 62.190,41 | 0,00 | 17.142,54 | 433.617,74 |
| F) Entrate da servizi per conto di terzi | 0,00 | 0,00 | 2.824,82 | 2.816,38 | 4.199,78 |
| Totale generale (A+B+C+D+E+F) | 140.583,63 | 116.116,53 | 77.611,51 | 85.731,09 | 543.644,47 |

| RESIDUI PASSIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| A) Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 44.717,86 | 50.945,07 | 206.656,88 |
| B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie | 0,00 | 42.909,70 | 0,00 | 18.297,04 | 812.559,60 |
| C) Spese per rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese per servizi per conto terzi | 980,00 | 0,00 | 8.005,41 | 8.178,70 | 8.379,73 |
| Totale generale (A+B+C+D) | 980,00 | 42.909,70 | 52.723,27 | 77.420,81 | 1.027.595,21 |

7.1 Rapporto tra competenza e residui

| Rapporto tra competenza e residui | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie | 18,14 | 10,82 | 13,71 | 19,76 | 22,61 |

8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

| Patto di stabilità | 2014 | 2015 |
|----------------------------|------|------|
| Patto di stabilità interno | S | S |

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

| Pareggio di bilancio | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------|------|------|------|
| Pareggio di bilancio | S | S | S |

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

8.1 Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

8.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

Nel corso del mandato, l'Ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

| Indebitamento | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale | 1.754.491,03 | 1.704.604,96 | 1.654.139,04 | 1.610.661,34 | 1.564.782,21 |
| Popolazione residente | 1.281 | 1.248 | 1.232 | 1.226 | 1.221 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 1.369,63 | 1.365,87 | 1.342,65 | 1.313,75 | 1.281,56 |

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

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuel, 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 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------|------|
| Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL) | 10,50 | 10,37 | 10,01 | 9,89 | 8,59 |

10 Conto del patrimonio in sintesi

Conto del Patrimonio primo anno

| Attivo | Importo primo anno | Passivo | Importo primo anno |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Patrimonio netto | 3.203.314,47 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.754.142,83 | Conferimenti | 4.970.589,94 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | Fondi per Rischi ed Oneri | 0,00 |
| Rimanenze | 0,00 | Debiti | 2.037.663,60 |
| Crediti | 1.078.239,06 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 376.252,32 | | |
| Ratei e risconti attivi | 2.933,80 | | |
| Totale | 10.211.568,01 | Totale | 10.211.568,01 |

Conto del Patrimonio ultimo anno

| Attivo | Importo ultimo anno | Passivo | Importo ultimo anno |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | Patrimonio netto | 3.043.091,17 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Fondi per Rischi ed Oneri | 35.920,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 11.338.301,03 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | Debiti | 2.320.703,19 |
| Rimanenze | 0,00 | Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti | 6.779.670,51 |
| Crediti | 505.685,59 | | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 335.398,25 | | |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | | |
| Totale | 12.179.384,87 | Totale | 12.179.384,87 |

10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

| Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato | Importo |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Sentenze esecutive | 53.360,24 |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | 0,00 |
| Ricapitalizzazione | 0,00 |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | 0,00 |
| Acquisizione di beni e servizi | 0,00 |
| Totale | 53.360,24 |

| Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato | Importo |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00 |

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

| Andamento spesa | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)* | 291.883,02 | 291.883,02 | 291.883,02 | 291.883,02 | 291.883,02 |
| Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 268.117,72 | 285.071,16 | 232.369,29 | 255.736,14 | 265.020,50 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |
| Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti | 31,22% | 35,26% | 29,64% | 31,72% | 29,77% |

11.2 Spesa del personale pro-capite

| Spesa pro capite | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Spesa personale / Abitanti | 207,74 | 228,42 | 188,61 | 205,59 | 217,05 |

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

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

| Rapporto abitanti/dipendenti | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Abitanti/Dipendenti | 160,00 | 156,00 | 154,00 | 153,00 | 174,00 |

11.4 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 |

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

| Tipologia contratto | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Limite di legge |
|---------------------|------|------|------|-----------|-----------|-----------------|
| ART. 1 COMMA 557 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.025,20 | 38.615,97 | 38.616,00 |
| LAVORO INTERINALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |

11.6 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 | SI |

11.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella

| Nel periodo del mandato | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo risorse decentrate | 24.928,00 | 24.928,00 | 24.928,00 | 24.928,00 | 24.928,00 |

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007.

| 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) | |
| 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) | |

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

12 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 al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

| Descrizione atto | Sintesi del contenuto |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Deliberazione CC n. 36 del 29/11/2014 relazione rendiconto 2012 | Osservazioni sul Rendiconto 2012 - Cui sonostati forniti i necessari chiarimenti |
| Deliberazione CC n. 26 del 28/11/2016 relazione rendiconto 2013 | Osservazioni sul Rendiconto 2013 - Cui sonostati forniti i necessari chiarimenti |
| Deliberazione CC n. 28 del 19/10/2017 relazione rendiconto 2014 | Osservazioni sul Rendiconto 2014 - Cui sonostati forniti i necessari chiarimenti |

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

13 Rilievi dell'organo di revisione

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

14 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Servizio Finanziario Convenzione 50% ex art 30 | 46.185,04 | 31.614,56 | 14.570,48 |
| Servizio Amministrativo - riduzione del quantitativo di carta, incentivando la comunicazione interna ed esterna tramite posta elettronica | 3.800,00 | 2.650,00 | 1.150,00 |

| |
|------------------------------------------------------------------------------------|
| PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI |
|------------------------------------------------------------------------------------|

15 Organismi controllati

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico impone la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *"le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate"*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 24 del 30/09/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

| Denominazione società | Tipo di partecipazione (diretta/indiretta) | Attività svolta | % Quota di partecipazione | Motivazioni della scelta |
|----------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A.C.A. S.p.A. IN HOUSE PROVIDING | Diretta | Gestione ciclo delle acque nell'ATO Pescara n. 4 (Ente d'Ambito Territoriale n. 4) | 1,45% | La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 611 della legge 190/2014 |

AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

| Azione di razionalizzazione | Denominazione società | % Quota di partecipazione | Attività compiute dall'ente in attuazione del provvedimento di revisione straordinaria |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cessione/ Alienazione quote | AMBIENTE S.p.A. | 0,28% | Servizio smaltimento rifiuti, ivi compresi la realizzazione degli impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti solidi e dei fanghi di depurazione di derivazione di scarichi civili e la gestione dei servizi di igiene ambientale nel territorio dei comuni soci |
| | Pescara Innovà s.r.l. | 1,00% | Gestione servizi di informatica nel territorio pescarese |
| | "GAL" Terre Pescaresi - Società Consortile A Responsabilità Limitata | 0,05% | Programmazione e pianificazione progetti di sviluppo delle risorse in aree rurali |

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.22 del 27/10/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate ha comportato l'adozione di un piano di riassetto al fine di provvedere al mantenimento della Società Ambiente S.p.A.

A tal fine il nuovo assetto delle partecipazioni detenute risulta il seguente:

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

| Denominazione società | Tipo di partecipazione (diretta/indiretta) | Attività svolta | % Quota di partecipazione | Motivazioni della scelta |
|----------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A.C.A. S.p.A. IN HOUSE PROVIDING | Diretta | Gestione ciclo delle acque nell'ATO Pescara n. 4 (Ente d'Ambito Territoriale n. 4) | 1,45% | La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 511 della legge 190/2014 |
| AMBIENTE S.p.A. | Diretta | Servizio smaltimento rifiuti, ivi compresa la realizzazione degli impianti, la raccolta differenziata, la raccolta e il trasporto dei rifiuti solidi e dei fanghi di depurazione di derivazione di scarichi civili e la gestione dei servizi di igiene ambientale nel territorio dei comuni soci | 0,28% | La società risulta detenibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 1 comma 511 della legge 190/2014 |

AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

| Azione di razionalizzazione | Denominazione società | % Quota di partecipazione | Attività compiute dall'ente in attuazione del provvedimento di revisione straordinaria |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| Cessione/Alienazione quote | Pescara Innova s.r.l. | 1,00% | Gestione servizi di informativa nel territorio pescarese |
| | "GAL" Terre Pescara - Società Consortile A Responsabilità Limitata | 0,05% | Programmazione e pianificazione progetti di sviluppo delle risorse in aree rurali |

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che essendo le partecipazioni del tutto marginali non si è provveduto ad adottare atti in merito.

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che essendo le partecipazioni del tutto marginali non si è provveduto ad adottare atti in merito.

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

L'Ente non detiene organismi Controllati

15.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

L'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi attraverso società ed enti.

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

Sono stati inviati alle società da razionalizzare la comunicazione delle delibere per il recesso anche a titolo gratuito delle quote possedute.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Civitaquana (PE) .

Li, 25 Marzo 2019

Il Sindaco

Dott. Angelo Ciarfella

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Li, 27/03/19

L'Organo di revisione economico finanziario

Dott. Rossi Lorenzo


Indice

| | | |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| | Premessa | 2 |
| | PARTE I - DATI GENERALI | 4 |
| 1 | Dati generali | 4 |
| 1.1 | Popolazione residente al 31.12 | 4 |
| 1.2 | Organi politici | 4 |
| 1.3 | Struttura organizzativa | 4 |
| 1.4 | Condizione giuridica dell'ente | 5 |
| 1.5 | Condizione finanziaria dell'ente | 5 |
| 1.6 | Situazione di contesto interno/esterno | 5 |
| 2 | Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL | 6 |
| | PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO | 7 |
| 3 | Attività normativa | 7 |
| 4 | Attività tributaria | 8 |
| 4.1 | Politica tributaria locale. | 8 |
| 4.1.1 | Ici/Imu | 8 |
| 4.1.2 | Addizionale IRPEF | 8 |
| 4.1.3 | Prelievi sui rifiuti | 8 |
| 5 | Attività amministrativa | 9 |
| 5.1 | Sistema ed esiti dei controlli interni | 9 |
| 5.1.1 | Controllo di gestione | 10 |
| 5.1.2 | Valutazione delle performance | 10 |
| 5.1.3 | Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL | 11 |
| | PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE | 12 |
| 6 | Situazione economico-finanziaria | 12 |
| 6.1 | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente | 12 |
| 6.2 | Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato | 13 |
| 6.3 | Gestione di competenza - Quadro riassuntivo | 14 |
| 6.4 | Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione | 14 |
| 6.5 | Utilizzo avanzo di amministrazione | 15 |
| 7 | Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza | 15 |
| 7.1 | Rapporto tra competenza e residui | 16 |
| 8 | Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio | 16 |
| 8.1 | Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio | 16 |
| 8.2 | Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio | 16 |
| 9 | Indebitamento | 16 |
| 9.1 | Evoluzione indebitamento dell'ente | 16 |
| 9.2 | Rispetto del limite di indebitamento | 17 |
| 10 | Conto del patrimonio in sintesi | 17 |
| 10.1 | Riconoscimento debiti fuori bilancio | 18 |
| 11 | Spesa per il personale | 18 |
| 11.1 | Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato | 18 |
| 11.2 | Spesa del personale pro-capite | 19 |
| 11.3 | Rapporto abitanti/dipendenti | 19 |
| 11.4 | Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile | 19 |
| 11.5 | Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge | 19 |
| 11.6 | Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate | 19 |
| 11.7 | Fondo risorse decentrate | 19 |
| 11.8 | Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni | 20 |
| | PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO | 20 |
| 12 | Rilievi della Corte dei conti | 20 |
| 13 | Rilievi dell'organo di revisione | 20 |
| 14 | Azioni intraprese per contenere la spesa | 20 |
| | PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI | 21 |

| | | |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 15 | Organismi controllati | 21 |
| 15.1 | Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate | 22 |
| 15.2 | Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate | 22 |
| 15.3 | Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c. | 23 |
| 15.4 | Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti) | 23 |
| 15.5 | Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie | 23 |