



## **Comune di Marsciano (PG)**

**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 tuoeel 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 | 18.619 | 18.770 | 18.856 | 18.817 | 18.853 |

## 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                                   |
|---------------------------------|--|--|
| Todini Alfio                    | Sindaco  | Partito Democratico                              |
| Caciotto Antonio                | Presidente del Consiglio                                       | Partito Democratico                              |
| Baiocco Simonetta               | Vice Presidente del Consiglio                                  | Partito Democratico                              |
| Cavalletti Pietro               | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Cipriani Gabriele               | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Moscoloni Gionata               | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Mastrini Lorena                 | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Baciarelli Roberta              | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Ceccarelli Massimo              | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Clerini Valentino               | consigliere  | Partito Democratico                              |
| Bertini Roberto                 | consigliere  | Socialismo Europeo - Partito Socialista Italiano |
| Rosi Roberto                    | consigliere  | Sinistra e Libertà - Sinistra Ecologia e Libertà |
| Ranieri Sabatino                | consigliere  | Marsciano Democratica per Sabatino Ranieri       |
| Sorbini Giuseppe                | consigliere  | Rifondazione Comunista Sinistra Europea          |
| Mattioli Cristian               | consigliere  | Gruppo Misto - Sinistra ed Ecologia              |
| Velloni Marco                   | consigliere  | Movimento per la qualità della vita              |
| Bartoccioni Stefano             | consigliere  | Futuro e Libertà per l'Italia                    |
| Costantini Cristiano            | consigliere  | Forza Italia - Pdl                               |
| Liotti David                    | consigliere  | Il Popolo delle Libertà                          |
| Mele Francesca                  | consigliere  | Il Popolo delle Libertà                          |
| Marcacci Giovanni               | consigliere cessato dalla carica per dimissioni dal 02/12/2013 | Proposta Marsciano                               |
| Consalvi Roberto                | consigliere entrato in carica dal 12/12/2013                   | Gruppo misto - Fratelli d'Italia                 |
| Lipparoni Virgilio              | Vice Sindaco   | Partito Socialista                               |
| Anniboletti Luigi               | assessore  | Proposta Marsciano                               |

|                    |  |                     |
|--------------------|--|---------------------|
| Bonomi Valentina   | assessore  | Partito Democratico |
| Chiattelli Sauro   | assessore  | Partito Democratico |
| Regni Marco        | assessore  | UDC                 |
| Treppaoli Giuseppe | assessore entrato in carica dal 27/01/2012                   | Centro Sinistra     |
| Coletti Fabiano    | assessore cessato dalla carica per dimissioni dal 21/01/2012 | area politica       |
| Amadio Massimo     | assessore cessato dalla carica per dimissioni dal 30/10/2013 | area politica       |

### 1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

| Organigramma                       | Denominazione  |
|------------------------------------|--|
| Segretario:                        | Dott.ssa Augusta Millucci                                  |
| Numero dirigenti                   | N.   |
| Numero posizioni organizzative     | N.9  |
| Numero totale personale dipendente | N. 78  |
| Struttura organizzativa dell'ente: |  |
| Settore: 1                         | Assistenza Organi e Gestione Personale                     |
| Ufficio                            | Segreteria Generale  |
| Ufficio                            | Ufficio Personale  |
| Settore: 2                         | Affari Generali - Legali contenzioso - Servizi Demografici |
| Ufficio                            | Affari Generali  |
| Ufficio                            | Anagrafe - Stato Civile - Elettorale                       |
| Settore: 3                         | Corpo di Polizia Urbana                                    |
| Ufficio                            | Polizia Urbana   |
| Settore: 4                         | Sviluppo Economico e Lavoro                                |
| Ufficio                            | Commercio - Artigianato - Pubblici Esercizi                |
| Ufficio                            | Industria - Agricoltura - Turismo                          |
| Settore: 5                         | Assetto Contabile  |
| Ufficio                            | Contabilità - Economato                                    |
| Ufficio                            | Entrate  |
| Settore: 6                         | Servizi Sociali  |
| Ufficio                            | Cultura - Turismo  |
| Ufficio                            | Scuola   |
| Ufficio                            | Associazionismo - Sport - Trasporti Scolastici             |
| Ufficio                            | Nido -   |
| Ufficio                            | Servizi Sociali  |
| Ufficio                            | Biblioteca   |
| Settore: 7                         | Assetto del Territorio                                     |
| Ufficio                            | Tecnico  |
| Ufficio                            | Ambiente   |
| Settore: 8                         | Urbanistica e Patrimonio                                   |

|          |                        |
|----------|------------------------|
| Ufficio  | Urbanistica            |
| Ufficio  | Patrimonio ed espropri |
| Servizio | Sisma                  |
| Servizio | Staff del Sindaco      |

#### 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

##### CRITICITA':

Una particolare criticità e non di poco conto, riscontrata sin dall'inizio del mandato, è la bassa incidenza del rapporto spesa personale/spesa corrente.

Il Comune di Marsciano nel 2009 attesta il parametro spesa personale/spesa corrente al 25,37% diminuito annualmente sino al consuntivo 2013 pari al 22,17%; dato che comprende anche il personale delle Società partecipate le quali incidono per una percentuale del 2,11%.

E' evidente che la politica del contenimento della spesa del personale messa in atto dalle manovre finanziarie (D.L. 78/2010 e ss.mm.ii.) porta il "peccato originario" della applicazione **uguale** per tutti gli Enti, non tenendo conto della virtuosità storica che alcuni di essi, come il Comune di Marsciano, hanno sempre perseguito soprattutto nel rapporto spesa di personale/spesa corrente. Pertanto, la penalizzazione nella limitazione legislativa cogente, di aumentare la propria dotazione organica si riflette con effetti ampliati sui Comuni che avevano già adottato una politica di contenimento della spesa (di personale).

L'impegno richiesto alla struttura comunale è notevolmente gravato da questo dato oggettivo della carenza di organico nonchè dalla limitata possibilità di stabilizzare le posizioni di personale a tempo determinato di cui è dotato l'organico dell'Ente.

Nonostante ciò si sono ottenuti risultati positivi per di più in un periodo nel quale il territorio risente della generale e durissima crisi economico – sociale, che richiede un sempre maggiore impegno nei confronti delle istanze dei cittadini, e avendo anche dovuto fronteggiare eventi eccezionali come il terremoto che ha colpito in particolare il nostro territorio (dicembre 2009) e l'alluvione del novembre 2012. Inoltre, l'aver dovuto confrontarsi con il proliferare di norme (e interpretazioni delle stesse) in molti campi dell'azione amministrativa (basti pensare al caos tuttora vigente in materia di fiscalità locale) ha determinato un notevole dispendio di energie e di risorse con sempre più ore di lavoro destinate all'assolvimento di obblighi burocratici, sottraendole alle funzioni proprie e principali di servizio alla comunità. Così come l'aver dovuto spesso svolgere le funzioni di "gabellieri" per conto dello Stato centrale ha generato nei cittadini confusione e incertezza crescente.

Il Comune di Marsciano non può più sostenere una ulteriore riduzione nella spesa del personale e si invoca in tal senso un intervento legislativo che ristabilisca il principio di equità riportando gli equilibri nelle manovre di intervento sul contenimento della spesa di personale attraverso provvedimenti non di carattere lineare ma fondati sulle differenze esistenti.

### 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  | 2 su 10                   | 2 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  |
|--|------------|--|
| Delibera Consiglio Comunale n. 9 - Modifica  | 27/10/2009 | Regolamento Edilizio Comunale - modifica art. 47 - area pertinente per il conteggio delle cubature ammesse dal piano regolatore generale     |
| Delibera Consiglio Comunale n. 25 - Modifica | 23/03/2010 | Regolamento per l'applicazione Dell'addizionale comunale all'I.R.,P.E.F.   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 38 - Modifica | 28/04/2010 | Regolamento per l'Applicazione della Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 68 - Modifica | 22/07/2010 | Regolamento di edilizia residenziale pubblica - modifica art. 4  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 77 - Modifica | 21/09/2010 | Regolamento per il funzionamento del Consiglio Comunale - Modifica e integrazione  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 78 - Modifica | 21/09/2010 | Regolamento per la disciplina delle entrate - Modifica   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 79 - Modifica | 21/09/2010 | Servizio socio educativo per la prima infanzia "G.Rodari" Regolamento per il funzionamento   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 80 - Adozione | 21/09/2010 | Regolamento per la Video sorveglianza - approvazione   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 96 - Modifica | 23/11/2010 | Regolamento per la disciplina di alcuni aspetti riguardanti l'imposta sugli immobili - modifica  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 98 -          | 23/11/2010 | Regolamento per il funzionamento delle consulte territoriali   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 100 -         | 23/11/2010 | Regolamento per l'utilizzo degli strumenti informatici con riguardo alla disciplina della tutela dei dati personali - Approvazione           |
| Delibera Consiglio Comunale n. 1             | 09/02/2011 | Regolamento per la disciplina generale delle entrate   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 11 - Modifica | 15/03/2011 | Regolamento Comunale per le sale giochi e per l'istallazione di apparecchi da gioco - Modifica delibera consiliare n. 101 del 25 luglio 2008 |

|  |            |   |
|--|------------|---|
| Delibera Consiglio Comunale n. 26 - Adozione     | 12/04/2011 | Regolamento per la gestione degli allevamenti suinicoli nel Comune di Marsciano - Approvazione  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 27 - Adozione     | 12/04/2011 | Regolamento della Consulta comunale "Eco - Ambientale" - Approvazione   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 33 - Adozione     | 29/04/2011 | Museo Dinamico del Laterizio e delle Terrecotte - Approvazione Regolamento  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 50- Modifica      | 27/06/2011 | Regolamento per l'applicazione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 65 - Adozione     | 19/07/2011 | Regolamento per il funzionamento della commissione comunale di vigilanza sui locali di pubblico spettacolo  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 80 -              | 30/09/2011 | Regolamento per la gestione dei rifiuti urbani nel Comune di Marsciano - Approvazione   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 97 - Adozione     | 28/11/2011 | Regolamento per i lavori le forniture e i servizi in economia in attuazione dell'art.125 del D.lgs n. 163/2006 e del D.P.R. n. 207/2010   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 104 - Modifica    | 27/12/2011 | Regolamento edilizio comunale adeguamento alla nuova normativa regionale - Modifica art. 45   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 3 -               | 31/01/2012 | Regolamento Edilizio Comunale _ Adeguamento alla normativa Regionale  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 4 - Modifica      | 31/01/2012 | Approvazione Regolamento Comunale di Contabilità  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 25 - Modifica     | 20/04/2012 | Addizionale Comunale IRPEF anno 2012 - Modifica regolamento   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 32 - Modifica     | 03/05/2012 | Istituzione Scuola di Musica di Marsciano "Fabrizio De Andre" - Modifica art. 14 del Regolamento Comunale   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 39 - Approvazione | 12/06/2012 | Regolamento per la disciplina dell'Imposta Municipale Propria - Approvazione  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 40 - Modifica     | 12/06/2012 | Regolamento per l'applicazione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 69 - Modifica     | 30/10/2012 | Regolamento per la disciplina dell'Imposta Municipale Propria   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 83 - Adozione     | 21/12/2012 | Approvazione Regolamento per il trasporto disabili della Zona Sociale n. 4 (Funzione Associata)   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 4 - Modifica      | 08/03/2013 | Regolamento di contabilità  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 5 - Adozione      | 08/03/2013 | Regolamento sul sistema dei controlli interni   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 9 -               | 08/03/2013 | Regolamento per l'autorizzazione e per il funzionamento dei servizi socio-educativi per la prima infanzia   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 25 - Modifica     | 31/05/2013 | Regolamento per l'applicazione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 27 - Modifica     | 18/06/2013 | Statuto Comunale  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 31 - Modifica     | 29/07/2013 | Regolamento edilizio comunale   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 38- Modifica      | 03/09/2013 | Regolamento per le alienazioni degli immobili di proprietà comunale modifica art. 12  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 44 - Adozione     | 11/10/2013 | Regolamento per la pubblicità e la trasparenza della situazione patrimoniale e reddituale dei componenti degli organi di indirizzo politico titolari di cariche elettive e di governo |
| Delibera Consiglio Comunale n. 46 - Adozione     | 11/10/2013 | Regolamento Comunale per la gestione delle strade vicinali di uso pubblico  |
| Delibera Consiglio Comunale n. 50 - Modifica     | 28/11/2013 | Regolamento per l'applicazione della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 51- Modifica      | 28/11/2013 | Regolamento per la disciplina dell'Imposta Municipale Propria   |
| Delibera Consiglio Comunale n. 74 - Modifica     | 30/12/2013 | Regolamento Tassa Rifiuti Solidi Urbani   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 285 -             | 27/10/2009 | Programma Regionale per la raccolta differenziata domiciliare -   |

|   |            |  |
|---|------------|--|
|   |            | Approvazione proposta di Regolamento   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 66             | 23/03/2010 | Regolamento per l'affidamento degli incarichi esterni di cui all'art. 3 commi 54 e ss. della L. 24/12/2007 n. 244, come modificato dall'art. 46 della L. 6/8/2008 n. 133. Integrazione del regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi |
| Delibera di Giunta Comunale n. 218 - Modifica | 13/07/2010 | Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 67 - Modifica  | 08/03/2011 | Regolamento comunale per la ripartizione del Fondo costituito per la redazione di progetti ed atti di pianificazione -   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 68 - Modifica  | 08/03/2011 | Modifica del regolamento comunale per le 23/05/2011 sale giochi e per l'installazione di apparecchi da gioco. Proposta   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 354 - Modifica | 24/11/2011 | Approvazione proposta di regolamento dei lavori, servizi e forniture da eseguirsi in economia  |
| Delibera di Giunta Comunale n. 387 - Modifica | 20/12/2011 | Regolamento uffici e servizi -   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 393 - Modifica | 20/12/2011 | Regolamento comunale per le alienazioni degli immobili di proprietà comunale -modifiche ed integrazioni  |
| Delibera di Giunta Comunale n. 15 - Modifica  | 17/01/2012 | Approvazione proposta di regolamento di contabilità comunale   |
| Delibera di Giunta Comunale n. 39 - Modifica  | 28/02/2013 | Approvazione proposta di regolamento sul sistema dei controlli interni   |



## 2.2 Attività tributaria

### 2.2.1 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                           | 2009   | 2010   | 2011   | 2012   | 2013   |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aliquota abitazione principale             | 5,80%  | 5,80%  | 5,80%  | 5,00%  | 5,00%  |
| Detrazione abitazione principale           | 103,29 | 103,29 | 103,29 | 200,00 | 200,00 |
| Altri immobili                             | 7,00%  | 7,00%  | 7,00%  | 9,60%  | 10,60% |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  | 0,00%  |

### 2.2.2 Addizionale IRPEF

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

| Addizionale IRPEF         | 2009  | 2010  | 2011       | 2012       | 2013        |
|---------------------------|-------|-------|------------|------------|-------------|
| Aliquota massima          | 0,50% | 0,50% | 0,50%      | 0,80%      | 0,80%       |
| Fascia esenzione          |       |       | € 8.500,00 | €10.000,00 | € 10.000,00 |
| Differenziazione aliquote | NO    | NO    | NO         | SI         | SI          |

### 2.2.3 Prelievi sui rifiuti

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

| Prelievi sui rifiuti         | 2009                                   | 2010                                   | 2011                                   | 2012                                   | 2013                                   |
|------------------------------|--|--|--|--|--|
| Tasso di copertura           | 0,00%                                  | 74,94%                                 | 81,54%                                 | 85,77%                                 | 100,00%                                |
| Costo del servizio procapite | 113,62                                 | 139,73                                 | 156,48                                 | 161,09                                 | 177,66                                 |
| Tipologia di prelievo        | Tassa rifiuti solidi urbani T.A.R.S.U. | Tassa rifiuti solidi urbani T.A.R.S.U. | Tassa rifiuti solidi urbani T.A.R.S.U. | Tassa rifiuti solidi urbani T.A.R.S.U. | Tassa rifiuti solidi urbani T.A.R.S.U. |

## 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 dell'art. 3 comma 2 D.L. 174/2012 convertito in L. 7/12/2012 n. 213 nonché del vigente regolamento sul sistema dei controlli interni, approvato con delibera del Consiglio comunale n. 5 dell'8 marzo 2013, il nostro Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato in:

- Controllo di regolarità amministrativa
- Controllo di regolarità contabile
- Controllo di gestione
- Controllo strategico, che comprende anche la relazione sulla performance. Tale controllo troverà integrale applicazione a partire dall'1/1/2015;

- e) Controllo sulle società partecipate non quotate. Tale controllo troverà integrale applicazione a partire dall'1/1/2015;
- f) Controllo sugli equilibri finanziari
- g) Controllo sulla qualità dei servizi erogati. Tale controllo troverà integrale applicazione a partire dall'1/1/2015;

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:

| <b>Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno</b>             | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO | 26/01/2009  | 13/04/2010  | 12/07/2011  | 10/05/2012  | 06/12/2013  |
| Verifica avanzamento obiettivi   | 29/09/2009  | 23/10/2010  | 28/11/2011  | 28/09/2013  |             |
| Verifica attuazione programmi  | 12/05/2009  | 29/04/2011  | 03/05/2012  | 30/04/2013  | 20/02/2014  |

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:

| <b>Obiettivi di gestione</b>               | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO     | 97,00       | 89,00       | 94,00       | 90,00       | 90,00       |
| Numero obiettivi strategici                | 15,00       | 15,00       | 15,00       | 15,00       | 15,00       |
| Numero indicatori associati agli obiettivi | 97,00       | 89,00       | 94,00       | 90,00       | 90,00       |
| Media obiettivi per ufficio/servizio       | 5,00        | 5,24        | 4,48        | 4,29        | 4,29        |
| Media indicatori per obiettivo             | 1,00        | 1,00        | 1,00        | 1,00        | 1,00        |

Con riferimento alle attività di Controllo sulla qualità dei servizi erogati, al fine di porre in essere iniziative volte garantire il miglioramento della qualità percepita dai cittadini-utenti, anche promuovendo la semplificazione e l'innovazione dei processi di erogazione, nel nostro ente sono stati attuati interventi finalizzati:

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction,
- all'adozione di piani interni di miglioramento gestionale, tesi alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa.

### **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 degli uffici (n. uffici)                                   | 19             | 21           |
| Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana) | 25             | 28           |
| Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)                      | 67             | 66           |
| Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)                          | 5              | 3            |
| Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)                            | 2              | 2            |
| Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate                             | 0              | 2.197        |
| Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)        | 45             | 45           |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)                  | 657            | 772          |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)              | 341            | 232          |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)                        | 30             | 27           |
| Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata  | 53             | 66           |
| Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)                    | 6.550          | 3.515        |
| Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)                    | 908            | 379          |
| Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)                | 5              | 7            |

### 2.3.3 Controllo strategico ( dal 1/1/2015)

Il controllo strategico è obbligatorio per il nostro Comune a decorrere dal 1/1/2015.

### 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;
- 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;

Tali criteri sono stati formalizzati con propria deliberazione n. 387 del 20/12/2011 avente per oggetto "Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi - approvazione integrazione" con la quale si è provveduto a disciplinare il Ciclo della Performance e il sistema permanente di valutazione del personale, ai sensi delle direttive di cui al D.Lgs. n. 150/2009

### 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 tuoeel, sono disciplinate da apposito regolamento adottato con delibera del consiglio Comunale n. 5 dell'8/3/2013 e troverà integrale applicazione dall'1/1/2015

Le tipologie di controllo applicate sono:

- **Controllo analogo:** applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.  
Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.
- **Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria:** Il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

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   | 13.983.887,00        | 19.057.724,00        | 18.001.889,00        | 18.731.520,00        | 18.398.922,02        | 31,57%  |
| TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 1.797.006,00         | 11.464.215,00        | 2.386.165,00         | 12.162.256,00        | 1.534.813,50         | -14,59%   |
| TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI         | 1.367.852,00         | 294.948,00           | 328.128,00           | 2.188.431,00         | 1.095.000,00         | -19,95%   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>17.148.745,00</b> | <b>30.816.887,00</b> | <b>20.716.182,00</b> | <b>33.082.207,00</b> | <b>21.028.735,52</b> | <b>22,63%</b>   |

##### 3.1.2 Spese

| Spese | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|-------|------|------|------|------|------|---|
|       |      |      |      |      |      |   |

|                                   |                      |                      |                      |                      |                      |               |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| TITOLO I SPESE CORRENTI           | 13.792.699,00        | 18.683.675,00        | 17.387.372,00        | 17.802.038,00        | 17.146.181,94        | 24,31%        |
| TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.122.617,00         | 10.853.863,00        | 1.956.793,00         | 13.736.664,00        | 2.302.752,08         | 8,49%         |
| TITOLO III RIMBORSO PRESTITI      | 1.201.375,00         | 1.259.320,00         | 1.298.509,00         | 1.435.377,00         | 1.409.740,19         | 17,34%        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>17.116.691,00</b> | <b>30.796.858,00</b> | <b>20.642.674,00</b> | <b>32.974.079,00</b> | <b>20.858.674,21</b> | <b>21,86%</b> |

### 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 | 3.720.519,00 | 2.872.844,00 | 1.252.776,00 | 1.014.918,00 | 981.612,43 | -73,62%   |
| TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI  | 3.720.519,00 | 2.872.844,00 | 1.252.776,00 | 1.014.918,00 | 981.612,43 | -73,62%   |

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

| Equilibrio  | 2009                 | 2010                 | 2011                | 2012                 | 2013                |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |                      |                      |                     |                      |                     |
| Totale titoli (I+II+III) delle entrate                                | 13.983.886,88        | 19.057.724,20        | 18.001.889,17       | 18.731.520,83        | 18.398.922,02       |
| Spese Titolo I  | 13.792.699,50        | 18.683.674,77        | 17.387.371,43       | 17.802.038,54        | 17.146.181,94       |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III                                | 1.201.374,83         | 1.259.320,30         | 1.298.508,96        | 1.435.377,79         | 1.409.740,19        |
| <b>Saldo di parte corrente</b>  | <b>-1.010.187,45</b> | <b>-885.270,87</b>   | <b>-683.991,22</b>  | <b>-505.895,50</b>   | <b>-157.000,11</b>  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                   |                      |                      |                     |                      |                     |
| Entrate Titolo IV   | 1.797.006,04         | 11.464.215,96        | 2.386.165,16        | 12.162.256,44        | 1.534.813,50        |
| Entrate Titolo V (v. relazione)                                       | 1.367.851,61         | 294.947,53           | 328.128,00          | 2.188.431,22         | 1.095.000,00        |
| <b>Totale titoli (IV+V)</b>   | <b>3.164.857,65</b>  | <b>11.759.163,49</b> | <b>2.714.293,16</b> | <b>14.350.687,66</b> | <b>2.629.813,50</b> |
| Spese Titolo II   | 2.122.616,61         | 10.853.863,07        | 1.956.793,16        | 13.736.664,42        | 2.302.752,08        |
| <b>Differenza di parte capitale</b>                                   | <b>1.042.241,04</b>  | <b>905.300,42</b>    | <b>757.500,00</b>   | <b>614.023,24</b>    | <b>327.061,42</b>   |
| Entrate correnti destinate ad investimenti                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 85.438,58           |
| Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Saldo di parte capitale</b>  | <b>1.042.241,04</b>  | <b>905.300,42</b>    | <b>757.500,00</b>   | <b>614.023,24</b>    | <b>412.500,00</b>   |

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            | 16.016.360,00 | 17.953.151,00 | 16.049.983,00 | 17.359.449,00 | 19.383.341,91 |

|                                   |                      |                      |                      |                      |                    |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Pagamenti                         | 13.038.208,00        | 15.985.512,00        | 13.983.131,00        | 15.240.809,00        | 18.704.837,31      |
| <b>Differenza</b>                 | <b>2.978.152,00</b>  | <b>1.967.639,00</b>  | <b>2.066.852,00</b>  | <b>2.118.640,00</b>  | <b>678.504,60</b>  |
| Residui attivi                    | 4.852.904,00         | 15.736.580,00        | 5.918.975,00         | 16.737.677,00        | 6.830.587,36       |
| Residui passivi                   | 7.799.002,00         | 17.684.190,00        | 7.912.319,00         | 18.748.189,00        | 7.339.030,65       |
| <b>Differenza</b>                 | <b>-2.946.098,00</b> | <b>-1.947.610,00</b> | <b>-1.993.344,00</b> | <b>-2.010.512,00</b> | <b>-508.443,29</b> |
| <b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b> | <b>32.054,00</b>     | <b>20.029,00</b>     | <b>73.508,00</b>     | <b>108.128,00</b>    | <b>170.061,31</b>  |

### 3.3.2 Risultato di amministrazione

| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>2009</b>      | <b>2010</b>      | <b>2011</b>      | <b>2012</b>      | <b>2013</b>       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Vincolato                           | 0,00             | 25.306,00        | 63.128,00        | 98.712,00        | 196.408,79        |
| Per spese in c/capitale             | 31.168,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Per fondo ammortamento              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| Non vincolato                       | 2.670,00         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale</b>                       | <b>33.838,00</b> | <b>25.306,00</b> | <b>63.128,00</b> | <b>98.712,00</b> | <b>196.408,79</b> |

### 3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

| <b>Descrizione</b>                  | <b>2009</b>      | <b>2010</b>      | <b>2011</b>      | <b>2012</b>      | <b>2013</b>       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31.12                | 3.125.153,00     | 1.843.006,00     | 1.642.525,00     | 2.498.616,00     | 1.345.053,47      |
| Totale residui attivi finali        | 9.781.783,71     | 19.431.590,44    | 12.621.305,42    | 21.663.873,53    | 20.231.834,11     |
| Totale residui passivi finali       | 12.873.100,31    | 21.249.290,62    | 14.200.701,74    | 24.063.778,80    | 21.380.478,79     |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>33.836,40</b> | <b>25.305,82</b> | <b>63.128,68</b> | <b>98.710,73</b> | <b>196.408,79</b> |
| Utilizzo anticipazioni di cassa     | NO               | NO               | NO               | NO               | SI                |

## 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

| 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               | 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        | 11.979,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Estinzione anticipata di prestiti                 | 0,00        | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>0,00</b> | <b>11.979,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 3.6 Gestione residui

| RESIDUI ATTIVI<br>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                      | 2.626.978,00         | 859.291,00          | 0,00              | 373.314,00          | 2.253.664,00         | 1.394.373,00        | 1.039.447,00                                     | 2.433.820,00                    |
| Titolo II Contributi e trasferimenti     | 107.629,00           | 608.869,00          | 503.304,00        | 0,00                | 610.933,00           | 2.064,00            | 531.002,00                                       | 533.066,00                      |
| Titolo III Extratributarie               | 2.937.294,00         | 1.569.654,00        | 0,00              | 394.945,00          | 2.542.349,00         | 972.695,00          | 1.500.361,00                                     | 2.473.056,00                    |
| <b>Parziale titoli I+II+III</b>          | <b>5.671.901,00</b>  | <b>3.037.814,00</b> | <b>503.304,00</b> | <b>768.259,00</b>   | <b>5.406.946,00</b>  | <b>2.369.132,00</b> | <b>3.070.810,00</b>                              | <b>5.439.942,00</b>             |
| Titolo IV in conto capitale              | 4.389.862,00         | 1.713.360,00        | 0,00              | 618.867,00          | 3.770.995,00         | 2.057.635,00        | 251.096,00                                       | 2.308.731,00                    |
| Titolo V Accensione di prestiti          | 213.779,00           | 167.798,00          | 0,00              | 45.119,00           | 168.660,00           | 862,00              | 202.651,00                                       | 203.513,00                      |
| Titolo VI Servizi per conto di terzi     | 4.619.663,00         | 1.158.660,00        | 0,00              | 2.959.751,00        | 1.659.912,00         | 501.252,00          | 1.328.346,00                                     | 1.829.598,00                    |
| <b>Totale titoli I+II+III+IV+V+VI</b>    | <b>14.895.205,00</b> | <b>6.077.632,00</b> | <b>503.304,00</b> | <b>4.391.996,00</b> | <b>11.006.513,00</b> | <b>4.928.881,00</b> | <b>4.852.903,00</b>                              | <b>9.781.784,00</b>             |

| RESIDUI ATTIVI<br>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                       | 3.624.847,61         | 1.491.890,24        | 0,00            | 147.105,00        | 3.477.742,61         | 1.985.852,37         | 2.546.309,22                                     | 4.532.161,59                    |
| Titolo II Contributi e trasferimenti      | 1.089.526,46         | 507.167,82          | 0,00            | 1.060,95          | 1.088.465,51         | 581.297,69           | 959.984,67                                       | 1.541.282,36                    |
| Titolo III Extratributarie                | 2.453.652,74         | 929.304,45          | 0,00            | 216.222,96        | 2.237.429,78         | 1.308.125,33         | 1.271.357,37                                     | 2.579.482,70                    |
| <b>Parziale titoli I+II+III</b>           | <b>7.168.026,81</b>  | <b>2.928.362,51</b> | <b>0,00</b>     | <b>364.388,91</b> | <b>6.803.637,90</b>  | <b>3.875.275,39</b>  | <b>4.777.651,26</b>                              | <b>8.652.926,65</b>             |
| Titolo IV in conto capitale               | 11.950.826,24        | 4.124.524,88        | 9.336,52        | 0,00              | 11.960.162,76        | 7.835.637,88         | 908.979,82                                       | 8.744.617,70                    |
| Titolo V Accensione di prestiti           | 2.325.885,08         | 794.992,82          | 0,00            | 0,00              | 2.325.885,08         | 1.530.892,26         | 1.095.000,00                                     | 2.625.892,26                    |
| Titolo VI Servizi per conto di terzi      | 219.135,40           | 39.814,43           | 0,00            | 19.879,75         | 199.255,65           | 159.441,22           | 48.956,28  | 208.397,50                      |
| <b>Totale titoli I+II+III+IV+V+VI</b>     | <b>21.663.873,53</b> | <b>7.887.694,64</b> | <b>9.336,52</b> | <b>384.268,66</b> | <b>21.288.941,39</b> | <b>13.401.246,75</b> | <b>6.830.587,36</b>                              | <b>20.231.834,11</b>            |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                         |                      |                     |                 |                     |                      |                     |   |  |
|--|----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------------|---|--|
| <b>primo anno del mandato</b>                  | <b>Iniziali</b>      | <b>Pagati</b>       | <b>Maggiori</b> | <b>Minori</b>       | <b>Riaccertati</b>   | <b>Da riportare</b> | <b>Residui provenienti dalla gestione di competenze</b> | <b>Totale residui di fine gestione</b> |
| Titolo I Spese correnti                        | 5.686.691,00         | 4.078.641,00        | 0,00            | 660.806,00          | 5.025.885,00         | 947.244,00          | 4.252.613,00  | 5.199.857,00                           |
| Titolo II Spese in conto capitale              | 7.070.294,00         | 3.176.102,00        | 0,00            | 522.929,00          | 6.547.365,00         | 3.371.263,00        | 1.481.423,00  | 4.852.686,00                           |
| Titolo III Spese per rimborso di prestiti      | 13.131,00            | 0,00                | 0,00            | 13.131,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00  | 0,00                                   |
| Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi | 4.373.531,00         | 932.914,00          | 0,00            | 2.685.026,00        | 1.688.505,00         | 755.591,00          | 2.064.967,00  | 2.820.558,00                           |
| <b>Totale titoli I+II+III+IV</b>               | <b>17.143.647,00</b> | <b>8.187.657,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>3.881.892,00</b> | <b>13.261.755,00</b> | <b>5.074.098,00</b> | <b>7.799.003,00</b>                                     | <b>12.873.101,00</b>                   |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                         |                      |                     |                 |                   |                      |                      |   |  |
|--|----------------------|---------------------|-----------------|-------------------|----------------------|----------------------|---|--|
| <b>ultimo anno del mandato</b>                 | <b>Iniziali</b>      | <b>Pagati</b>       | <b>Maggiori</b> | <b>Minori</b>     | <b>Riaccertati</b>   | <b>Da riportare</b>  | <b>Residui provenienti dalla gestione di competenze</b> | <b>Totale residui di fine gestione</b> |
| Titolo I Spese correnti                        | 7.844.272,64         | 4.855.328,41        | 0,00            | 270.139,10        | 7.574.133,54         | 2.718.805,13         | 4.994.722,45  | 7.713.527,58                           |
| Titolo II Spese in conto capitale              | 15.709.504,53        | 4.693.004,25        | 0,00            | 13.046,44         | 15.696.458,09        | 11.003.453,84        | 2.176.125,97  | 13.179.579,81                          |
| 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 | 510.001,63           | 171.429,95          | 0,00            | 19.382,51         | 490.619,12           | 319.189,17           | 168.182,23  | 487.371,40                             |
| <b>Totale titoli I+II+III+IV</b>               | <b>24.063.778,80</b> | <b>9.719.762,61</b> | <b>0,00</b>     | <b>302.568,05</b> | <b>23.761.210,75</b> | <b>14.041.448,14</b> | <b>7.339.030,65</b>                                     | <b>21.380.478,79</b>                   |

### 3.7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>  | <b>2009 e precedenti</b> | <b>2010</b>       | <b>2011</b>         | <b>2012</b>          | <b>Totale da ultimo rendiconto approvato</b> |
|--|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|--|
| Titolo I Entrate Tributarie                                  | 706.992,60               | 131.415,55        | 462.073,17          | 685.371,05           | 2.546.309,22                                 |
| Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti        | 7.083,00                 | 214.489,74        | 148.126,40          | 211.598,55           | 959.984,67                                   |
| Titolo III Entrate Extratributarie                           | 511.176,42               | 33.733,36         | 195.870,61          | 567.344,94           | 1.271.357,37                                 |
| <b>Totale</b>  | <b>1.225.252,02</b>      | <b>379.638,65</b> | <b>806.070,18</b>   | <b>1.464.314,54</b>  | <b>4.777.651,26</b>                          |
| <b>Conto capitale</b>  |                          |                   |                     |                      |  |
| Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale | 14.782,12                | 198.999,42        | 293.436,00          | 7.328.420,34         | 908.979,82                                   |
| Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti         | 12.425,48                | 3.112,43          | 80.413,22           | 1.434.941,13         | 1.095.000,00                                 |
| <b>Totale</b>  | <b>27.207,60</b>         | <b>202.111,85</b> | <b>373.849,22</b>   | <b>8.763.361,47</b>  | <b>2.003.979,82</b>                          |
| Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi              | 90.514,61                | 108,37            | 4.539,33            | 64.278,91            | 48.956,28                                    |
| <b>Totale generale</b>                                       | <b>1.342.974,23</b>      | <b>581.858,87</b> | <b>1.184.458,73</b> | <b>10.291.954,92</b> | <b>6.830.587,36</b>                          |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b> | <b>2009 e precedenti</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>Totale da ultimo rendiconto</b> |
|------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
|------------------------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|



|   |                   |                   |                     |                      | <b>approvato</b>    |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Titolo I Spese correnti                     | 182.780,41        | 380.073,08        | 966.838,72          | 1.189.112,92         | 4.994.722,45        |
| Titolo II Spese in conto capitale           | 238.109,06        | 329.152,17        | 478.222,33          | 9.957.970,28         | 2.176.125,97        |
| Titolo III Rimborso di prestiti             | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Titolo IV Spese per servizi per conto terzi | 217.492,46        | 50.549,38         | 48.541,15           | 2.606,18             | 168.182,23          |
| <b>Totale generale</b>                      | <b>638.381,93</b> | <b>759.774,63</b> | <b>1.493.602,20</b> | <b>11.149.689,38</b> | <b>7.339.030,65</b> |

### 3.8 Rapporto tra competenza e residui

| <b>Rapporto tra competenza e residui</b>  | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III | 51,70       | 53,08       | 41,62       | 39,50       | 48,84       |

### 3.9 Patto di stabilità interno

| <b>Patto di stabilità</b>  | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 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 nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

#### 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, il nostro ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

### 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:

| <b>Indebitamento</b>                                       | <b>2009</b>     | <b>2010</b>     | <b>2011</b>     | <b>2012</b>     | <b>2013</b>     |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito finale                                      | 31.659.467,61   | 30.634.090,09   | 29.663.709,13   | 30.415.910,37   | 29.606.167,67   |
| Popolazione residente                                      | 18.619          | 18.770          | 18.856          | 18.817          | 18.853          |
| <b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b> | <b>1.700,38</b> | <b>1.632,08</b> | <b>1.573,17</b> | <b>1.616,41</b> | <b>1.570,37</b> |

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 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:

| <b>Rispetto limite di indebitamento</b>                                    | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL) | 8,15        | 8,30        | 7,40        | 6,50        | 5,30        |

### 3.11 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti derivati:

| <b>Contratto per derivati</b>  | <b>Valore di estinzione</b> |
|--|-----------------------------|
| Contratto n. 607310228 - acquisto tasso massimo pari valori Euribor superiori al 4,82% su Prest. Obbligazionario di € 1.907.000,00 | 40.785,00                   |
| <b>Totale</b>  | <b>40.785,00</b>            |

### 3.12 Rilevazione flussi

Nelle seguenti tabelle si riepilogano i flussi positivi e negativi originati dai contratti di finanza derivata (ogni tabella è riferita ad un singolo contratto)

| <b>Tipo di operazione: Contratto n. 607310228 - acquisto tasso massimo pari a valori Euribor superiori a 4,82% su prestito obbligazionario di € 1.907.000,00<br/>Data di stipulazione: 31/07/2006</b> | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Flussi positivi   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

|                 |           |           |          |          |          |
|-----------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|
| Flussi negativi | 10.473,95 | 10.220,02 | 9.931,86 | 9.743,59 | 4.651,14 |
|-----------------|-----------|-----------|----------|----------|----------|

Per l'anno 2013 è stato riportato il differenziale del 1<sup>^</sup> semestre 2013 in quanto quello del 2<sup>^</sup> semestre non è stato ancora comunicato dalla Banca.

### 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           | 187.453,00           | Patrimonio netto         | 21.301.656,00        |
| Immobilizzazioni materiali             | 57.194.388,00        | Conferimenti             | 8.239.775,00         |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 827.633,00           | Debiti                   | 39.679.883,00        |
| Rimanenze                              | 0,00                 | Ratei e risconti passivi | 2.048.575,00         |
| Crediti                                | 9.932.809,00         |                          |                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |                          |                      |
| Disponibilità liquide                  | 3.125.153,00         |                          |                      |
| Ratei e risconti attivi                | 2.453,00             |                          |                      |
| <b>Totale</b>                          | <b>71.269.889,00</b> | <b>Totale</b>            | <b>71.269.889,00</b> |

#### 3.13.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato

| Attivo                                 | Importo ultimo anno  | Passivo                  | Importo ultimo anno  |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | 153.042,37           | Patrimonio netto         | 20.060.717,27        |
| Immobilizzazioni materiali             | 54.292.024,75        | Conferimenti             | 14.662.656,36        |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 1.066.769,66         | Debiti                   | 37.807.066,65        |
| Rimanenze                              | 0,00                 | Ratei e risconti passivi | 4.653.532,46         |
| Crediti                                | 20.327.082,49        |                          |                      |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |                          |                      |
| Disponibilità liquide                  | 1.345.053,47         |                          |                      |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 |                          |                      |
| <b>Totale</b>                          | <b>77.183.972,74</b> | <b>Totale</b>            | <b>77.183.972,74</b> |

### 3.14 Conto economico in sintesi

| Voci del conto economico dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato | Importo            |
|--|--------------------|
| A) Proventi della gestione   | 18.563.439,00      |
| B) Costi della gestione di cui:  | 17.272.433,17      |
| Quote di ammortamento d'esercizio  | 1.780.019,21       |
| <b>C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:</b>                  | <b>-77.000,00</b>  |
| utili  | 0,00               |
| interessi su capitale in dotazione   | 0,00               |
| trasferimenti ad aziende speciali e partecipate                                | 77.000,00          |
| D.20) Proventi finanziari  | 10.865,11          |
| D.21) Oneri finanziari   | 937.041,01         |
| <b>E) Proventi e oneri straordinari</b>  | <b>-440.115,33</b> |
| <b>Proventi</b>  | <b>335.746,04</b>  |
| Insussistenze del passivo  | 294.524,12         |
| Sopravvenienze attive  | 13.605,59          |
| Plusvalenze patrimoniali   | 27.616,33          |
| <b>Oneri</b>   | <b>775.861,37</b>  |
| Insussistenze dell'attivo  | 206.292,37         |
| Minusvalenze patrimoniali  | 152.823,35         |
| Accantonamento per svalutazione crediti  | 50.302,90          |
| Oneri straordinari   | 366.442,75         |
| <b>RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO</b>  | <b>-152.285,40</b> |

### 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   | 0,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b> |

| 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)*                               | 2.906.561,80 | 2.895.784,35 | 2.894.997,48 | 2.846.812,93 | 2.819.140,34 |
| Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 2.895.784,35 | 2.894.997,48 | 2.846.812,93 | 2.819.140,34 | 2.655.764,37 |
| Rispetto del limite   | SI           | SI           | SI           | SI           | SI           |
| Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti   | 25,37%       | 23,69%       | 20,03%       | 22,42%       | 22,17%       |

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 | 187,95 | 196,12 | 188,65 | 182,90 | 173,78 |

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          | 232,74 | 234,63 | 235,70 | 235,21 | 241,71 |

### 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

Ai sensi dell'art. 4, COMMA 102, della legge 183/2011 (legge di stabilità) che modifica l'art. 9, comma 28, del DL. 78/2010, convertito in legge 30.7.2010 n. 122, tutti gli enti locali devono, a decorrere dal 1 gennaio 2012, rispettare per le assunzioni a tempo determinato, con convenzioni e per gli incarichi di collaborazione coordinata e continuativa, **il tetto del 50%** della spesa sostenuta allo stesso titolo nell'anno 2009.

Le assunzioni flessibili per l'anno 2012 e 2013, di seguito riepilogate, sono preesistenti alla data di entrata in vigore della norma suddetta.

|                     | 2009       | 2012       | 2013       |
|---------------------|------------|------------|------------|
| art.90 TUEL         | 75.000,00  | 103.235,00 | 27.732,00  |
| art.92 TUEL         | 300.389,33 | 304.644,00 | 278.178,00 |
| ART.110 TUEL        |            |            |            |
| convenzioni         |            |            |            |
| CO.CO.CO.           | 56.759,28  | 34.468,00  | 2942,00    |
| formazione e lavoro |            |            |            |
| somministrazione    |            |            |            |

|                          |                   |                   |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lavori socialmente utili |                   |                   |                   |
|                          | <b>432.148,61</b> | <b>442.347,00</b> | <b>305.910,00</b> |
|                          |                   |                   |                   |
| altro - AMBITO           | 62.160,72         | 30.913,90         | 30.913,90         |
|                          |                   |                   |                   |
| <b>totale</b>            | <b>494.309,33</b> | <b>473.260,90</b> | <b>336.823,90</b> |

### 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 | SI    |

### 3.16.7 Fondo risorse decentrate

| Nel periodo del mandato  | 2009       | 2010       | 2011       | 2012       | 2013       |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Fondo risorse decentrate | 332.666,88 | 366.775,71 | 343.298,72 | 356.526,40 | 350.876,64 |

### 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 112/2010/PRSE  | Rilievi al Bilancio di previsione 2010   |
| Deliberazioni n.96/2011/PRSE   | Rilievi al Rendiconto 2009   |
| Deliberazioni n. 257/2011/PRSE | Rilievi al Bilancio di Previsione 2011   |
| Deliberazioni n.142/2013/ VSGO | Verifica che ha coinvolto la Provincia di Perugia e i Comuni dell'Umbria riguardante il rispetto dei limiti finanziari da parte della contrattazione collettiva decentrata - L'indagine si è conclusa senza rilievi per il Comune di Marsciano |

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

| Descrizione atto               | Sintesi del contenuto |
|--------------------------------|-----------------------|
| Non sono state emesse Sentenze |                       |

#### 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 |
|---|-----------------------|
| Non sono presenti Rilievi del Collegio dei Revisori dei conti |                       |

#### 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 |
|-----------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Telefonia                   | 92.114,00                | 80.000,00              | 12.114,00            |
| Spese postali               | 44.170,00                | 30.535,00              | 13.635,00            |
| Spese Personale dell'Ente   | 3.111.994,00             | 2.998.684,00           | 113.310,00           |
| Acquisto di beni di consumo | 302.579,00               | 259.442,00             | 43.137,00            |
| Servizio fiere e mercati    | 143.204,00               | 85.384,00              | 57.820,00            |
| Servizio museo              | 44.259,00                | 36.541,00              | 7.718,00             |

### 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) | NO    |

La Società S.I.A. Spa controllata dall'Ente non è soggetta agli obblighi normativi di cui sopra.

## 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 | NO    |

## 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<br>tipologia di<br>società | Campo di attività<br>(2) (3) |  |  | Fatturato<br>registrato o<br>valore della<br>produzione | Percentuale di<br>partecipazione<br>o di capitale di<br>dotazione<br>(4) (6) | Patrimonio<br>netto azienda<br>o società<br>(5) | Risultato di<br>esercizio<br>positivo o<br>negativo |
|--|------------------------------|--|--|---|--|---|---|
| Società per<br>azioni                      |                              |  |  | 5.738.141,00  | 48,70  | 396.355,00                                      | -144.388,00   |

Legenda:

- gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 19. Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 20. indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 21. 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
- 22. 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
- 23. 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<br>tipologia di<br>società | Campo di attività<br>(2) (3) |  |  | Fatturato<br>registrato o<br>valore della<br>produzione | Percentuale di<br>partecipazione<br>o di capitale di<br>dotazione<br>(4) (6) | Patrimonio<br>netto azienda<br>o società<br>(5) | Risultato di<br>esercizio<br>positivo o<br>negativo |
|--|------------------------------|--|--|---|--|---|---|
| Società per<br>azioni                      |                              |  |  | 6.506.772,00  | 48,70  | 406.224,00                                      | 1.140,00  |

## 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 |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Azienda speciale                     |                           |  |  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00                                       |

\* non ci sono state nel periodo del mandato esternalizzazioni attraverso società ed enti.

## 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 |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Azienda speciale                     |                           |  |  | 0,00   | 0,00   | 0,00                                   | 0,00                                       |

\* non ci sono state nel periodo del mandato esternalizzazioni attraverso società ed enti.

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

| Denominazione | Oggetto | Estremi del provvedimento di cessione | Stato attuale della procedura |
|---------------|---------|---------------------------------------|-------------------------------|
| Provvedimento | hhhhh   |                                       |                               |
| Provvedimento |         |                                       |                               |

Non sono stati adottati provvedimenti di cessione di società o partecipazioni

\*\*\*\*\*

Li, 20/02/2014

La presente Relazione è presentata al Sig. Sindaco dal:

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
(Dott.ssa Sabrina Chiappinelli)

IL SEGRETARIO GENERALE  
(Dott.ssa Augusta Millucci)

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Marsciano (PG) che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data

Il Sindaco  
(Sig. Alfio Todini)

---

### **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.

Lì, \_\_\_\_\_

L'Organo di revisione economico finanziario

Dr. Fabio Ciotti

---

Dott.ssa Federica Fagnucci

---

Dr. Carlo Luigi Lubello

---

| Indice |  |    |
|--------|--|----|
|        | Premessa   | 2  |
| 1      | 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 | 6  |
| 2      | PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO  | 6  |
| 2.1    | Attività normativa   | 6  |
| 2.2    | Attività tributaria  | 9  |
| 2.2.1  | ICI/IMU  | 9  |
| 2.2.2  | Addizionale IRPEF  | 9  |
| 2.2.3  | Prelievi sui rifiuti   | 9  |
| 2.3    | Attività amministrativa  | 9  |
| 2.3.1  | Sistema ed esiti dei controlli interni   | 9  |
| 2.3.2  | Controllo di gestione  | 11 |
| 2.3.3  | Controllo strategico   | 11 |
| 2.3.4  | Valutazione delle performance  | 11 |
| 2.3.5  | Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL                                      | 12 |
| 3      | PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE   | 12 |
| 3.1    | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente  | 12 |
| 3.1.1  | Entrate  | 12 |
| 3.1.2  | Spese  | 13 |
| 3.1.3  | Partite di giro  | 13 |
| 3.2    | Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato   | 13 |
| 3.3    | Gestione di competenza - Quadro riassuntivo  | 14 |
| 3.3.1  | Gestione di competenza   | 14 |
| 3.3.2  | Risultato di amministrazione   | 14 |
| 3.4    | Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione   | 14 |
| 3.5    | Utilizzo avanzo di amministrazione   | 15 |
| 3.6    | Gestione residui   | 15 |
| 3.7    | Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza   | 16 |
| 3.8    | Rapporto tra competenza e residui  | 17 |
| 3.9    | Patto di stabilità interno   | 17 |
| 3.9.1  | Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità  | 17 |
| 3.9.2  | Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto                                | 17 |
| 3.10   | Indebitamento  | 17 |
| 3.10.1 | Evoluzione indebitamento dell'ente   | 18 |
| 3.10.2 | Rispetto del limite di indebitamento   | 18 |
| 3.11   | Utilizzo strumenti di finanza derivata   | 18 |
| 3.12   | Rilevazione flussi   | 18 |
| 3.13   | Conto del patrimonio in sintesi  | 19 |
| 3.13.1 | Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato  | 19 |
| 3.13.2 | Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato  | 19 |
| 3.14   | Conto economico in sintesi   | 20 |
| 3.15   | Riconoscimento debiti fuori bilancio   | 20 |
| 3.16   | Spesa per il personale   | 20 |
| 3.16.1 | Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato   | 20 |
| 3.16.2 | Spesa del personale pro-capite   | 21 |
| 3.16.3 | Rapporto abitanti/dipendenti   | 21 |

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 3.16.4 | Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile  | 21 |
| 3.16.5 | Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge | 21 |
| 3.16.6 | Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate                            | 22 |
| 3.16.7 | Fondo risorse decentrate   | 22 |
| 3.16.8 | Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni                          | 22 |
| 4      | PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO  | 23 |
| 4.1    | Rilievi della Corte dei conti  | 23 |
| 4.2    | Rilievi dell'organo di revisione   | 23 |
| 4.3    | Azioni intraprese per contenere la spesa   | 23 |
| 5      | PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI  | 24 |
| 5.1    | Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate                               | 24 |
| 5.2    | Misure di contenimento delle retribuzioni per le società                                       | 24 |
| 5.3    | Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.                           | 24 |
| 5.3.1  | Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato                                  | 24 |
| 5.3.2  | Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato                                | 24 |
| 5.4    | Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)                          | 24 |
| 5.4.1  | Primo anno di mandato  | 25 |
| 5.4.2  | Ultimo anno di mandato   | 25 |
| 5.5    | Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie     | 25 |