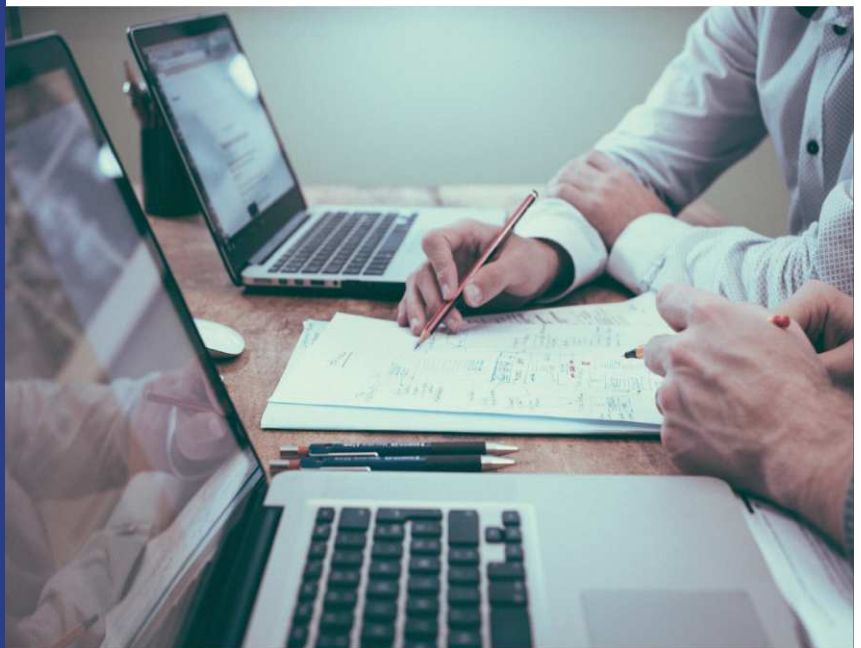


# RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

**2019**

Comune di VOLTERRA (PI)

## 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 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 dal sindaco 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 tuoel 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.

Lo schema utilizzato è quello individuato dal Decreto Interno-Economia 26 aprile 2013, previsto dal comma 5, del citato D. lgs. 6 settembre 2011, n. 149. La presente relazione, pertanto, viene nel rispetto delle prescrizioni contenutistiche riportate nel citato Decreto.

In molte tabelle, inoltre, sono stati inseriti i dati relativi al preconsuntivo 2018 in quanto ad oggi non si dispone ancora dei dati consuntivi approvati in sede consiliare. In alcune tabelle, per indisponibilità dei dati a preconsuntivo, si riporta l'anno 2017 come ultimo riferimento.

Per gli anni 2014-2018 l'esposizione dei dati avviene con riferimento alla classificazione di cui al D.Lgs. 118/2011.

Per questo bilancio di fine mandato, raggiunto in anni certo non facili, parlano da soli i numeri ed i parametri presi a riferimento, anche se non riusciranno mai a raccontare la fatica, l'impegno, la determinazione e il sacrificio che c'è dietro a tutto questo. Voglio ringraziare tutti coloro che, a vario titolo e ciascuno a suo modo, hanno contribuito a raggiungere questo risultato, che è un punto di partenza non certo di arrivo.

Chiudiamo con dieci parametri obiettivi di deficitarietà su dieci, risultati positivi alla fine del mandato, una fascia di esenzione IRPEF sempre più alta, una differenziata che passa dal 34 al 73%, la riduzione della spesa corrente, una tenuta sulla pressione fiscale e sugli investimenti.

Volterra c'è, vive e lotta per continuare ad essere Città, per continuare ad avere servizi, per creare opportunità di lavoro, per aiutare i più deboli, far rimanere i giovani qua, per avere collegamenti migliori. Per onorare il ruolo che la storia le ha dato.

<b>PARTE I - DATI GENERALI</b>
--------------------------------

**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	10.648	10.519	10.410	10.290	10.159

**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
BUSELLI MARCO	sindaco	PER VOLTERRA
FEDELI RICARDO	vice sindaco e consigliere	PER VOLTERRA
TANZINI FRANCESCA	assessore e consigliere	PER VOLTERRA
FIDI MASSIMO	assessore e consigliere	PER VOLTERRA
RASPI ELEONORA	assessore	PER VOLTERRA
BARUFFA GIANNI	assessore	PER VOLTERRA
GARFAGNINI TIZIANA	consigliere	PER VOLTERRA
PESCUCCI ERIKA	consigliere	PER VOLTERRA
TRAFELI STEFANIA	consigliere	PER VOLTERRA
MARTINUCCI LUCIANA	consigliere	PER VOLTERRA
BELLACCHINI DIEGO	consigliere	PER VOLTERRA
MOSCHI PAOLO	consigliere	UNITI PER VOLTERRA
SANTI GIACOMO	consigliere	VOLTERRA FUTURA
PICCICUTO ANGELA	consigliere	VOLTERRA FUTURA
PASQUALETTI CHIARA	consigliere	VOLTERRA FUTURA
BETTINI DAVIDE	consigliere	VOLTERRA FUTURA
GUARNERI SONIA	consigliere	PROGETTO PER VOLTERRA
LONZI SIMONE	consigliere	GRUPPO MISTO
PESCUCCI MARGHERITA	consigliere	GRUPPO MISTO

**1.3 Struttura organizzativa**

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	N. 1 IN CONVENZIONE
Numero posizioni organizzative	N. 7
Numero totale personale dipendente	N. 88
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore 1:	Servizi Finanziari programmazione personale e TPL
Settore 2:	Funzione associata istruzione pubblica Sistemi informativi Servizi demografici Servizi assicurativi
Settore 3:	Tributi e Segreteria
Settore 4:	Lavori Pubblici Manutenzioni Qualità Urbana Protezione civile
Settore 5:	Sociale Ufficio Unico Gare Patrimonio e Sport
Settore 6:	Gestione associata assetto del territorio Urbanistica e edilizia, Ambiente SUAP Turismo e Cultura
Settore 7:	Polizia Municipale e Ufficio Giudice di Pace

#### 1.4 Condizione giuridica dell'ente

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

#### 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
Servizi Finanziari e Lavori Pubblici	Ricostruzione mura medievali dopo crollo del 31/01/2014 - interventi in somma urgenza e rilevante ricorso ad anticipazione di tesoreria	Massimo coordinamento intersettoriale e monitoraggio continuo per evitare rallentamenti nei lavori e ricorso ad anticipazione di tesoreria nei limiti di legge
tutti	contenimento spesa corrente di cancelleria	completa digitalizzazione delle procedure di liquidazione delle fatture e di rilevazione delle presenze

Servizi Finanziari e Tributari	Riduzione trasferimenti erariali e blocco aliquote tributarie	
--------------------------------	---	--

## 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	9 su 10	10 su 10

In fase di rendicontazione della gestione 2017 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	0 su 8

<b>PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO</b>
--

**3 Attività normativa**

Nel periodo 2014-2018 l'Ente non ha adottato modifiche statutarie. Le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Adozione regolamento TARI	08/08/2014	obbligo di legge
Regolamento consulta comunale dello sport - modificazioni	08/08/2014	adeguamento normativo
Regolamento polizia mortuaria	17/10/2014	adeguamento normativo
Regolamento acquisizione beni e servizi in economia - modificazioni	05/11/2014	semplificazione normativa
IUC - Modifica componenti IMU e TASI	27/11/2014	adeguamento normativo
Nuovo regolamento di contabilità	28/01/2015	adeguamento armonizzazione contabile
Regolamento addizionale IRPEF	20/04/2015	modifica aliquote
Regolamento artisti di strada	20/04/2015	modifiche normative
Regolamento di attuazione legge regionale 40/2001 - modificazioni	20/04/2015	adeguamento normativo
Regolamento gestione albo zonale educatori prima infanzia	29/05/2015	modifca normativa
Nuovo regolamento sulla gestione degli impianti sportivi	29/07/2015	Adeguamento a nuova disciplina
IUC - Regolamento TARI modifche e integrazioni	26/02/2016	adeguamento normativo
Regolamento COSAP - Modifiche e integrazioni	26/02/2016	adeguamento normativo
Regolamento addizionale IRPEF - modificazioni	26/02/2016	modifica fascia esenzione
Regolamento commercio aree pubbliche	26/02/2016	adeguamento normativo
Regolamento addizionale IRPEF - modificazioni e rimodulazione aliquote	28/04/2016	adeguamento a rilievi MEF
Modifica regolamento TARI	28/04/2016	Correzione errore materiale
IUC - componente TASI - modificazioni	28/04/2016	adeguamento normativo
Regolamento tutela verde urbano pubblico e privato - modificazioni	28/04/2016	adeguamento normativo
Regolamento di contabilità - modificazioni	28/07/2016	correzione termini procedurali approvazione documenti programmatori
Regolamento gestione rifiuti urbani ed assimilati	28/07/2016	Istituzione servizio porta a porta
Regolamento addizionale IRPEF modificazioni	27/12/2016	modifica fascia esenzione
Regolamento disciplina attività commerciali su aree pubbliche - modificazioni	27/12/2016	adeguamento normativo
regolamento servizi educativi prima infanzia - modificazioni	29/12/2017	adeguamento normativo

Regolamento interventi per diritto allo studio - modificazioni	29/12/2017	adeguamento normativo
IUC - componente TARI - modificazioni	29/12/2017	adeguamento normativo
Regolamento addizionale IRPEF - modificazioni	29/12/2017	modifica fasce esenzione
Regolamento imposta di soggiorno approvazione	29/12/2017	istituzione del tributo
Regolamento COSAP - Modifiche	06/02/2018	adeguamento normativo
Regolamento installazione impianti di telecomunicazione - approvazione	19/03/2018	regolamentazione della materia
Regolamento servizi educativi prima infanzia - modificazioni	26/04/2018	adeguamento normativo
Modifica Regolamento Polizia Locale	26/04/2018	adeguamento normativo
Regolamento concessione cittadinanza onoraria	26/10/2018	estensione casistica
Regolamento addizionale IRPEF modificazioni	27/12/2018	modifica fascia esenzione
Regolamento di contabilità - modificazioni	27/12/2018	Variazione norme servizio economale
Regolamento COSAP - modificazioni	27/12/2018	Modifica regimi agevolativi
IUC - componente TARI	27/12/2018	Modifica regimi agevolativi
IUC - componente IMU	27/12/2018	Modifica regimi agevolativi

## 4 Attività tributaria

### 4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

#### 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	0,21%	0,21%	0,21%	0,21%	0,21%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	0,89%	0,89%	0,89%	0,89%	0,89%
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	0,78%	0,78%	0,78%	0,78%	0,78%
Fascia esenzione	7.000,00	7.000,00	8.000,00	8.500,00	9.000,00
Differenziazione aliquote	NO	SI	SI	SI	SI



### 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	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	189,25	208,44	256,17	211,20	227,94

## 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, con delibera n. 14 del 12/01/2013, 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	25/11/2014	09/06/2015	31/03/2016	28/02/2017	27/02/2018
Verifica attuazione programmi	30/06/2015	29/06/2016	18/07/2017	31/07/2018	

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	29,00	40,00	40,00	32,00	41,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	29,00	40,00	40,00	32,00	41,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	4,00	4,40	4,40	3,50	4,50

Il Comune di Volterra risulta escluso dall'attività di controllo sulla qualità dei servizi, ai sensi del comma 3 dell'art. 147 del T.U. n. 267/2000:

	2014	2015	2016	2017	2018

Per quanto attiene ai tempi dei procedimenti di erogazione dei servizi il Comune di Volterra garantisce il rispetto di quelli previsti da norma di legge o da regolamenti.

	2014	2015	2016	2017	2018
Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	0	0	0	0	0

### 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)	98	88
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	7	7
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	8	7
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	5	4
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	32	32
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	34	73
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	4	4

### 5.1.2 Controllo strategico

L'ente non è soggetto al controllo strategico ai sensi dell'art. 147-ter del T.U. n. 267/2000:


### **5.1.3 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 sistema di valutazione adottato, ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, con delibera n. 224 dell'8/11/2016.

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

L'ente non è soggetto agli obblighi previsti dall'art. 147 quater del avendo popolazione inferiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del bilancio consolidato redatto ed approvato con le seguenti delibere

Consolidato 2014: delibera C.C. n. 75 del 24/09/2015

Consolidato 2015: delibera C.C. n. 66 del 27/09/2016

Consolidato 2016: delibera C.C. n. 48 del 30/09/2017

Consolidato 2017: delibera C.C. n. 62 del 1/10/2018

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

<b>PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE</b>
---

**6 Situazione economico-finanziaria**

Si riportano di seguito alcuni dati di particolare rilevanza relativamente alla situazione economico-finanziaria dell'Ente.

**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	11.457.426,08	11.762.565,90	12.022.155,24	11.789.372,30	12.136.551,84	5,93%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	4.903.054,71	1.566.483,03	932.328,82	1.915.678,09	1.823.470,47	-62,81%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	196.000,00	246.124,05	740.294,79	0%
<b>TOTALE</b>	<b>16.360.480,79</b>	<b>13.329.048,93</b>	<b>13.150.484,06</b>	<b>13.951.174,44</b>	<b>14.700.317,10</b>	<b>-10,15%</b>

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	11.413.961,47	11.078.079,77	10.800.257,35	10.619.857,62	10.941.434,39	-4,14%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	4.935.618,48	1.705.858,70	1.629.183,27	1.415.425,55	4.258.291,95	-13,72%
RIMBORSO PRESTITI	426.313,36	449.419,95	254.432,66	272.835,93	306.937,67	-28,00%
<b>TOTALE</b>	<b>16.775.893,31</b>	<b>13.233.358,42</b>	<b>12.683.873,28</b>	<b>12.308.119,10</b>	<b>15.506.664,01</b>	<b>-7,57%</b>

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.022.821,95	2.664.837,94	2.917.258,47	2.223.459,03	2.425.989,52	137,19%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.022.821,95	2.664.837,94	2.917.258,47	2.223.459,03	2.425.989,52	137,19%

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

<b>Equilibrio</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
Avanzo applicato alla gestione corrente	566.075,31	40.813,69	813,69	813,69	92.480,36
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	233.061,13	276.762,46	327.104,17	252.524,45	289.448,16
Totale Titoli delle Entrate Correnti	11.457.426,08	11.762.565,90	12.022.155,24	11.789.372,30	12.137.704,72
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	11.690.723,93	11.405.183,94	11.052.781,80	10.909.305,78	11.067.619,00
Rimborso prestiti	426.313,36	449.419,95	254.432,66	272.835,93	306.937,67
<b>Differenza di Parte Corrente</b>	<b>139.525,23</b>	<b>225.538,16</b>	<b>1.042.858,64</b>	<b>860.568,73</b>	<b>1.145.076,57</b>
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	171.930,85
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>139.525,23</b>	<b>225.538,16</b>	<b>1.042.858,64</b>	<b>860.568,73</b>	<b>973.145,72</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	1.169.180,65	1.229.906,73	1.209.704,97	855.546,76	1.521.584,52
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.903.054,71	1.566.483,03	1.133.528,82	2.161.802,14	2.563.765,26
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	196.000,00	246.124,05	740.294,79
<b>Totale A+B</b>	<b>4.903.054,71</b>	<b>1.566.483,03</b>	<b>1.329.528,82</b>	<b>2.407.926,19</b>	<b>3.304.060,05</b>
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	6.165.525,21	2.915.563,67	2.484.730,03	2.937.010,07	5.046.591,95
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-1.262.470,50</b>	<b>-1.349.080,64</b>	<b>-1.155.201,21</b>	<b>-529.083,88</b>	<b>-1.742.531,90</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	171.930,85
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)	755.437,12	916.325,37	273.906,79	462.951,48	1.188.241,12
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	-196.000,00	-246.124,05	-740.294,79
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>662.147,27</b>	<b>797.151,46</b>	<b>132.410,55</b>	<b>543.290,31</b>	<b>398.929,80</b>

**6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo**

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	13.161.138,66	21.384.196,69	18.544.086,84	14.485.934,01	12.133.395,74
Pagamenti	15.694.735,04	21.518.333,38	18.536.758,62	14.778.228,01	12.991.050,30
<b>Differenza</b>	<b>-2.533.596,38</b>	<b>-134.136,69</b>	<b>7.328,22</b>	<b>-292.294,00</b>	<b>-857.654,56</b>
Residui attivi	6.238.177,14	3.025.357,40	2.722.003,89	4.604.552,40	5.729.177,13
Residui passivi	4.119.993,28	2.795.530,20	2.257.521,33	2.669.203,06	5.685.798,02
<b>Differenza</b>	<b>2.118.183,86</b>	<b>229.827,20</b>	<b>464.482,56</b>	<b>1.935.349,34</b>	<b>43.379,11</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	1.402.241,78	1.506.669,19	1.536.809,14	1.108.071,21	1.811.032,68
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	1.506.669,18	1.536.809,14	1.108.071,21	1.811.032,68	905.100,00
<b>Differenza</b>	<b>-104.427,40</b>	<b>-30.139,95</b>	<b>428.737,93</b>	<b>-702.961,47</b>	<b>905.932,68</b>
Avanzo applicato alla gestione	1.321.512,43	957.139,06	274.720,48	463.765,17	1.280.721,48
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza</b>	<b>1.321.512,43</b>	<b>957.139,06</b>	<b>274.720,48</b>	<b>463.765,17</b>	<b>1.280.721,48</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>801.672,51</b>	<b>1.022.689,62</b>	<b>1.175.269,19</b>	<b>1.403.859,04</b>	<b>1.372.378,71</b>

Risultato di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	655.000,00	1.095.000,00	2.120.000,00	2.490.000,00	3.395.000,00
Altri accantonamenti (1)	113.407,16	152.534,66	237.288,66	427.119,49	342.822,28
Vincolato	657.139,06	274.720,48	96.665,17	293.213,41	149.798,12
Per spese in c/capitale	807.929,07	782.977,46	819.087,75	683.462,20	92.447,74
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	36.129,70	21.916,70	13.825,69	207.423,67	212.989,58
<b>Totale</b>	<b>2.269.604,99</b>	<b>2.327.149,30</b>	<b>3.286.867,27</b>	<b>4.101.218,77</b>	<b>4.193.057,72</b>

#### 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	393.136,04	564.602,08	1.046.096,53	1.070.630,69	1.931.235,31
Totale residui attivi finali	8.122.236,60	6.565.317,34	6.031.475,02	7.961.601,24	9.514.441,77
Totale residui passivi finali	4.739.098,46	3.265.960,98	2.682.633,07	3.119.980,48	6.348.030,01
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	276.762,46	327.104,17	252.524,45	289.448,16	116.289,35
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	1.229.906,73	1.209.704,97	855.546,76	1.521.584,52	788.300,00
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>2.269.604,99</b>	<b>2.327.149,30</b>	<b>3.286.867,27</b>	<b>4.101.218,77</b>	<b>4.193.057,72</b>
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	SI	SI	NO

#### 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	24.896,02	0,00	0,00	16.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	566.075,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	40.813,69	813,69	813,69	76.480,36
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	755.437,12	891.429,35	273.906,79	462.951,48	1.188.241,12
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.321.512,43</b>	<b>957.139,06</b>	<b>274.720,48</b>	<b>463.765,17</b>	<b>1.280.721,48</b>

## 7 Gestione residui

RESIDUI ATTIVI primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate Tributarie	949.803,59	658.306,54	26.549,88	0,00	976.353,47	318.046,93	1.684.584,79	2.002.631,72
B) Entrate da Contributi e trasferimenti	449.514,50	330.358,25	0,00	9.696,25	439.818,25	109.460,00	142.423,26	251.883,26
C) Entrate Extratributarie	1.587.021,61	414.659,00	0,00	1.710,57	1.585.311,04	1.170.652,04	780.232,23	1.950.884,27
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>2.986.339,70</b>	<b>1.403.323,79</b>	<b>26.549,88</b>	<b>11.406,82</b>	<b>3.001.482,76</b>	<b>1.598.158,97</b>	<b>2.607.240,28</b>	<b>4.205.399,25</b>
D) Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	664.023,95	32.000,00	0,00	547.573,65	116.450,30	84.450,30	3.593.768,49	3.678.218,79
E) Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da servizi per conto di terzi	65.292,42	43.475,53	0,00	5.046,05	60.246,37	16.770,84	37.168,37	53.939,21
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>3.715.656,07</b>	<b>1.478.799,32</b>	<b>26.549,88</b>	<b>564.026,52</b>	<b>3.178.179,43</b>	<b>1.699.380,11</b>	<b>6.238.177,14</b>	<b>7.937.557,25</b>

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate Tributarie	3.284.717,33	1.965.278,56	0,00	0,00	3.284.717,33	1.319.438,77	1.927.028,47	3.246.467,24
B) Entrate da Contributi e trasferimenti e da incremento attività finanziarie	308.441,68	282.152,46	0,00	0,00	308.441,68	26.289,22	175.060,82	201.350,04
C) Entrate Extratributarie	2.557.260,97	666.747,10	0,00	328,33	2.556.932,64	1.890.185,54	910.920,08	2.801.105,62
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>6.150.419,98</b>	<b>2.914.178,12</b>	<b>0,00</b>	<b>328,33</b>	<b>6.150.091,65</b>	<b>3.235.913,53</b>	<b>3.013.009,37</b>	<b>6.248.922,90</b>
D) Entrate in conto capitale	1.106.829,13	847.242,11	0,00	0,00	1.106.829,13	259.587,02	1.267.379,26	1.526.966,28

E) Entrate da accensione di prestiti	246.124,05	246.124,05	0,00	0,00	246.124,05	0,00	620.464,32	620.464,32
F) Entrate da servizi per conto di terzi	85.523,03	52.751,65	0,00	0,00	85.523,03	32.771,38	88.029,39	120.800,77
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>7.588.896,19</b>	<b>4.060.295,93</b>	<b>0,00</b>	<b>328,33</b>	<b>7.588.567,86</b>	<b>3.528.271,93</b>	<b>4.988.882,34</b>	<b>8.517.154,27</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b> primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	2.234.637,53	1.393.763,85	0,00	404.449,75	1.830.187,78	436.423,93	2.908.651,38	3.345.075,31
B) Spese in conto capitale	3.449.734,52	1.591.534,42	0,00	1.748.258,33	1.701.476,19	109.941,77	1.084.028,22	1.193.969,99
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto di terzi	95.507,48	17.581,49	0,00	5.186,51	90.320,97	72.739,48	127.313,68	200.053,16
<b>Totale Spese (A+B+C+D)</b>	<b>5.779.879,53</b>	<b>3.002.879,76</b>	<b>0,00</b>	<b>2.157.894,59</b>	<b>3.621.984,94</b>	<b>619.105,18</b>	<b>4.119.993,28</b>	<b>4.739.098,46</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b> ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	2.258.595,00	1.743.245,92	0,00	0,00	2.258.595,00	515.349,08	2.299.380,28	2.814.729,36
B) Spese in conto capitale	432.408,77	376.904,14	0,00	0,00	432.408,77	55.504,63	2.573.223,85	2.628.728,48
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto di terzi	182.852,66	91.474,38	0,00	0,00	182.852,66	91.378,28	192.729,57	284.107,85
<b>Totale Spese (A+B+C+D)</b>	<b>2.873.856,43</b>	<b>2.211.624,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.873.856,43</b>	<b>662.231,99</b>	<b>5.065.333,70</b>	<b>5.727.565,69</b>

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

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
A) Entrate Tributarie	270.280,09	376.467,46	265.527,54	407.163,68	1.927.028,47
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	1.400,00	971,39	6.810,48	17.107,35	175.060,82
C) Entrate Extratributarie	550.696,65	381.512,93	478.606,73	482.162,12	908.127,29
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>822.376,74</b>	<b>758.951,78</b>	<b>750.944,75</b>	<b>906.433,15</b>	<b>3.010.216,58</b>
<b>Conto capitale</b>					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	53.755,49	110.075,95	23.908,00	71.847,58	1.267.379,26
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	620.464,32
<b>Totale (D+E)</b>	<b>53.755,49</b>	<b>110.075,95</b>	<b>23.908,00</b>	<b>71.847,58</b>	<b>1.887.843,58</b>
F) Entrate da servizi per conto di terzi	14.167,12	3.057,68	14.945,28	601,30	88.029,39



<b>Totale generale (A+B+C+D+E+F)</b>	890.299,35	872.085,41	789.798,03	978.882,03	4.986.089,55
--------------------------------------	------------	------------	------------	------------	--------------

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
A) Spese correnti	72.446,25	38.780,47	125.518,18	278.604,18	2.299.380,26
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	12.647,33	976,00	41.359,53	521,77	2.573.223,85
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	44.091,40	4.247,40	21.364,77	21.674,71	192.729,57
<b>Totale generale (A+B+C+D)</b>	<b>129.184,98</b>	<b>44.003,87</b>	<b>188.242,48</b>	<b>300.800,66</b>	<b>5.065.333,68</b>

## 7.2 Rapporto tra competenza e residui

<b>Rapporto tra competenza e residui</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	35,90	41,40	41,50	52,90	52,90

## 8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

<b>Patto di stabilità</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Patto di stabilità interno	S	S

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

<b>Pareggio di bilancio</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
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:

<b>Indebitamento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito finale	2.723.106,10	2.296.792,74	1.847.372,79	1.789.635,21	2.374.285,66
Popolazione residente	10.648	10.519	10.410	10.290	10.159
<b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b>	255,74	218,35	177,46	173,92	233,71

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:

<b>Rispetto limite di indebitamento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,90	0,72	0,48	0,42	0,36

## 9.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

## 9.4 Rilevazione flussi

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

## 10 Conto del patrimonio in sintesi

### 10.1 Conto del patrimonio in sintesi

### Conto del Patrimonio primo anno

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	76.245,89	Patrimonio netto	26.523.731,92
Immobilizzazioni materiali	42.194.390,48	Conferimenti	8.004.025,70
Immobilizzazioni finanziarie	1.964.655,00	Fondi per Rischi ed Oneri	113.407,16
Rimanenze	4.000,00	Debiti	5.841.921,21
Crediti	7.467.236,60	Ratei e risconti passivi	11.616.578,02
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	393.136,04		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>52.099.664,01</b>	<b>Totale</b>	<b>52.099.664,01</b>

### Conto del Patrimonio ultimo anno (2017)

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	41.341.788,43
Immobilizzazioni immateriali	151.658,32	Fondi per Rischi ed Oneri	422.705,31
Immobilizzazioni materiali	40.723.524,45	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	13.416.803,11	Debiti	4.635.713,85
Rimanenze	4.000,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	14.265.305,17
Crediti	5.066.583,63		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	1.302.943,25		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>60.665.512,76</b>	<b>Totale</b>	<b>60.665.512,76</b>

### 10.2 Conto economico in sintesi anno 2017:

Voci del conto economico	Importo
A) Componenti positivi della gestione	11.970.058,09
B) Componenti negativi della gestione di cui:	12.325.047,64
Quote di ammortamento d'esercizio	2.059.617,46
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>	<b>-33.119,93</b>
Proventi finanziari	16.202,61
Oneri finanziari	49.322,54
<b>D) Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>79.998,46</b>

Rivalutazioni	79.998,46
Svalutazioni	0,00
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>63.023,32</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>453.286,58</b>
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	452.503,44
Plusvalenze patrimoniali	783,14
Altri proventi straordinari	0,00
<b>Oneri straordinari</b>	<b>390.263,26</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	270.586,90
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	119.676,36
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-245.087,70</b>
Imposte	165.058,02
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)</b>	<b>-410.145,72</b>

### 10.3 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>

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)*	3.271.097,27	3.271.097,27	3.271.097,27	3.271.097,27	3.271.097,27
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	3.232.945,53	3.053.647,53	2.874.474,44	2.906.956,87	3.114.345,41

Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	37,61%	36,44%	30,48%	31,24%	32,72%

Note: \* Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

## 11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale / Abitanti	353,40	333,47	316,20	322,44	354,76

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	108,65	116,88	116,97	116,93	114,77

## 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
TEMPO DETERMINATO	37.494,17	29.046,23	40.314,04	6.007,72	0,00	122.064,41
TIROCINI	0,00	0,00	35.500,00	43.964,00	38.500,00	0,00
LAVORI PUBBLICA UTILITA	0,00	0,00	0,00	3.279,42	44.466,81	0,00
INTERINALE	0,00	0,00	0,00	9.296,38	13.350,00	0,00

Il limite di legge per la spesa destinata al finanziamento del lavoro flessibile (art. 9 comma 28 della legge n. 122/2010 e successive modificazioni e integrazioni), indicato nell'ultima colonna, si riferisce in maniera complessiva a tutte le forme di lavoro flessibile indicate nella tabella ed è pari alla spesa sostenuta a questo titolo nell'anno 2009.

## 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	346.924,00	361.039,39	318.091,67	302.727,00	350.601,00

### 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)	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

<b>PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO</b>
--

**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
Delibera Corte dei Conti - sez. Toscana n. 159/2015/PRSP	La Corte ha rilevato irregolarità in merito alla metodologia contabile utilizzata per la rilevazione delle poste vincolate in termini di cassa

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Sentenza n...	

**13 Rilievi dell'organo di revisione**

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

<b>PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI</b>
--

**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
Digitalizzazione flussi documentali	0,00	0,00	0,00
Avvio lavori di efficientamento energetico scuole	0,00	0,00	0,00

**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. 49 del 30/09/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

Dismissione della partecipazione detenuta in Fidi Toscana S.p.a.

Liquidazione della società ASV S.p.A.

Mantenimento con interventi di razionalizzazione delle società: Gal Etruria s.c.a.r.l., Consorzio Turistico Volterra Val di Cecina Vlada, Auxilium Vitae S.p.A., CTT Nord s.r.l.

Mantenimento senza interventi di razionalizzazione delle società: APES s.c.p.a., ASA S.p.A., Retiambiente S.p.A., Toscana Energia S.p.A.



La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.89 del 27/12/2018 ha confermato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette, con l'unica eccezione di Fidi Toscana S.p.a. per la quale, visti gli esiti negativi dei tentativi di dismissione e la modesta entità della quota detenuta, è stato deliberato il mantenimento.

### 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:

Nel periodo del mandato	Stato
In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate	NO
In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e plurienn., sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate	NO

Il Comune di Volterra non possiede istituzioni o società a partecipazione totale o di controllo.

### 15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipate da parte del nostro ente, si evidenzia che l'Ente ha adottato la delibera C.C. n. 7 del 14/03/2017 ad oggetto "ASP S. Chiara: Atto di indirizzo contenimento spese di personale" e la delibera C.C. n. 17 del 28/04/2017 ad oggetto "Azienda Servizi Val di Cecina S.p.A. atto di indirizzo per il contenimento delle spese di personale"

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	Non ricorre la fattispecie

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

L'Ente nel periodo interessato non ha effettuato esternalizzazioni di servizi attraverso società partecipate.

#### **Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - 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

Legenda:

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

6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

### **Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - Ultimo Anno di Mandato**

<b>Forma giuridica tipologia di società</b>	<b>Campo di attività (2) (3)</b>	<b>Fatturato registrato o valore della produzione</b>	<b>Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)</b>	<b>Patrimonio netto azienda o società (5)</b>	<b>Risultato di esercizio positivo o negativo</b>

Legenda:

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

## **15.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)**

### **Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Primo Anno di Mandato**

<b>Forma giuridica tipologia di società</b>	<b>Campo di attività (2) (3)</b>	<b>Fatturato registrato o valore della produzione</b>	<b>Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)</b>	<b>Patrimonio netto azienda o società (5)</b>	<b>Risultato di esercizio positivo o negativo</b>

Legenda:

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

### **Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Ultimo Anno di Mandato**

<b>Forma giuridica tipologia di società</b>	<b>Campo di attività (2) (3)</b>	<b>Fatturato registrato o valore della produzione</b>	<b>Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)</b>	<b>Patrimonio netto azienda o società (5)</b>	<b>Risultato di esercizio positivo o negativo</b>

Legenda:

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

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

Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali:

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
DET. N. 54 DEL 21/01/2016	CESSIONE AZIONI FIDI TOSCANA S.P.A.		NESSUNA OFFERTA PRESENTATA
DET. N. 1010 DEL 04/12/2018	CESSIONE AZIONI FIDI TOSCANA S.P.A.		NESSUNA OFFERTA PRESENTATA

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di VOLTERRA (PI) trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica

Li,

Il Sindaco

---

### **CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del 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. Francesco Terzani

---

1) Nelle more dell'insediamento del tavolo interistituzionale, gli enti dovranno inviare una copia della relazione alla Conferenza Stato-città ed autonomie locali.

## 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	9
5	Attività amministrativa	9
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	9
5.1.1	Controllo di gestione	10
5.1.2	Controllo strategico	10
5.1.3	Valutazione delle performance	11
5.1.4	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	13
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	14
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	14
7	Gestione residui	15
7.1	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	16
7.2	Rapporto tra competenza e residui	17
8	Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio	17
8.1	Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	17
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	17
9	Indebitamento	17
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	17
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	18
9.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	18
9.4	Rilevazione flussi	18
10	Conto del patrimonio in sintesi	18
10.1	Conto del patrimonio in sintesi	18
10.2	Conto economico in sintesi	19
10.3	Riconoscimento debiti fuori bilancio	20
11	Spesa per il personale	20
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	20
11.2	Spesa del personale pro-capite	21
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	21
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	21
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	21
11.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	21
11.7	Fondo risorse decentrate	22
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	22

	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	23
12	Rilievi della Corte dei conti	23
13	Rilievi dell'organo di revisione	23
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	24
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	24
15	Organismi controllati	24
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	25
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	25
15.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	25
15.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	26
15.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	26