

2016

Relazione di Inizio Mandato

verifica della
situazione finanziaria,
patrimoniale e
dell'indebitamento
ai sensi dell'art. 4-bis
del D.Lgs. 149/2011

Comune di CARBONIA (CI)

Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata dalla Giunta comunale il 14/04/2016, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2011-2016.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2015 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 38 del 09/05/2016.

1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Carica	Area politica
Massidda Paola	sindaco	M5S
Lai Gian Luca	assessore	M5S
Mario Carla	assessore	M5S
Manca Mauro	assessore	incarico tecnico
Argiolas Paola	assessore	M5S

Cireddu Riccardo	assessore	incarico tecnico
Vinci Arianna	assessore	incarico tecnico
Rubiu Emanuela	assessore	incarico tecnico
Cossu Manolo	consigliere	M5S
Serafini Marco Antonio	consigliere	M5S
Cera Eleonora	consigliere	M5S
Pinna Silvia	M5S	M5S
Marras Daniela	consigliere	M5S
Uccheddu Mauro	consigliere	M5S
Soddu Silvio	consigliere	M5S
Piras Matteo	consigliere	M5S
Rosas Angelo	consigliere	M5S
Sontoru Giorgio	consigliere	M5S
Loi Elio	consigliere	M5S
Zonza Massimiliano	consigliere	M5S
Soru Sabrina	consigliere	M5S
Lebiu Adolfo	consigliere	M5S
Careddu Mauro	consigliere	M5S
Casti Giuseppe	consigliere	PD
Morittu Pietro	consigliere	PD
Fantinel Federico	consigliere	PD
Fraternale Ivonne	consigliere	PD
Usai Fabio	consigliere	Partito dei Sardi
Piano Bruno Ugo	consigliere	lista civica
Usai Massimo	consigliere	lista civica
Stivaletta Michele	consigliere	lista civica
Garau Daniela	consigliere	lista civica

1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente non è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione; L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore Generale	Figura assente
Segretario:	Giantonio Sau
Numero dirigenti	N. 5
Numero posizioni organizzative	N. 10
Numero totale personale dipendente	N. 149
Struttura organizzativa dell'ente:	
1° SERVIZIO	Affari generali, personale, demografici, turismo, politiche cultura e

	spettacolo
Settore	Settore Affari Generali
Settore	Demografici
Settore	Personale
Settore	Circoscrizioni
Settore	Turismo Cultura e Spettacolo
2° SERVIZIO	Servizi tecnici, urbanistici, lavori pubblici, impianti tecnologici
Settore	Urbanistica
Settore	Lavori Pubblici
Settore	Servizi Tecnologici
Settore	Tutela del Paesaggio
3° SERVIZIO	Affari finanziari, contabili e delle attività produttive
Settore	Contabilità ed Economato
Settore	Tributi
Settore	Attività Produttive
4° SERVIZIO	Servizi al cittadino, appalti e contratti, politiche della casa, patrimonio ed espropriazioni
Settore	Socio-Assistenziale
Settore	Sport e Pubblica Istruzione
Settore	Politiche della Casa
Settore	Patrimonio
Settore	Appalti e Contratti
5° SERVIZIO	Ambiente
Settore	Igiene Urbana
Settore	Tutela dell'Ambiente
SERVIZIO	Polizia Locale
Settore	Polizia Urbana
Settore	Polizia Ambientale e Circoscrizioni
Settore	Segreteria

1° Servizio: Criticità: Carezza di personale ed età media elevata - decentramento uffici;
Azioni da intraprendere: Redistribuzione attività e personale fra servizi e prosecuzione accentrato servizi decentrati.

2° Servizio: Criticità: Carezza di personale
Azioni da intraprendere: Creazione di unità di progetto che coinvolga personale di diversi servizi.

3° Servizio: Criticità: Carezza di personale - progressiva proliferazione normativa contabile e tributaria.

Azioni da intraprendere: Costante applicazione del personale e formazione - redistribuzione attività e personale fra esercizi.

4° Servizio Criticità: Carezza di personale aggravata dall'assenza del dirigente per comando in altro ente.

Azioni da intraprendere: copertura del posto di dirigente e redistribuzione attività e personale.

5° Servizio Criticità: Carenza di personale aggravata dall'assenza del dirigente in quiescenza - presenza di siti minerari dismessi, impianti tecnologici complessi nell'ambito del ciclo integrato dei rifiuti.

Azioni da intraprendere: copertura del posto di dirigente e redistribuzione attività e personale.

Polizia Locale Criticità: Carenza di personale aggravata dalla cessazione di 4 unità.

Azioni da intraprendere: Aumento dei carichi di lavoro.

Si rileva una generalizzata carenza di personale Inversamente proporzionale all'aumento delle funzioni trasferite ai comuni. Per ottimizzare l'utilizzo delle risorse umane si prevede una rivistazione della dotazione organica al fine di funzionalizzare la stessa al raggiungimento degli obiettivi perseguiti dall'amministrazione comunale.

1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2015	2016 alla data del 14/04/2016
Residenti al 31.12	29.384	28.886	28.654

La tabella che precede evidenzia una tendenziale diminuzione del numero dei residenti nel territorio di competenza.

Tale aspetto influenza in misura determinante la programmazione della gestione sia ai fini dell'erogazione dei servizi (volumi, localizzazione, qualità) che della politica degli investimenti.

2 SITUAZIONE FINANZIARIA

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

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Entrate Correnti TIT (I+II+III)	32.803.015,00	32.074.873,00	34.799.072,21	34.799.072,21	0,00%

TITOLO IV - Entrate da alienazioni e Trasferimenti di capitale	2.008.126,00	1.248.393,00	8.997.339,65	8.997.339,65	0,00%
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	34.811.141,00	33.323.266,00	43.796.411,86	43.796.411,86	0,00%

2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

Spese	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO I - Spese correnti	31.311.303,00	30.841.278,00	29.295.577,90	29.295.577,90	0,00%
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.869.212,00	1.740.161,00	8.632.158,21	8.632.158,21	0,00%
TITOLO III - Rimborso prestiti	1.634.543,00	1.085.100,00	809.205,72	809.205,72	0,00%
TOTALE	34.815.058,00	33.666.539,00	38.736.941,83	38.736.941,83	0,00%

2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.294.993,00	2.781.489,00	6.562.262,93	6.562.262,93	0,00%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.294.993,00	2.781.489,00	6.562.262,93	6.562.262,93	0,00%

2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio	2013	2014	2015 Relazione Fine	2015 Rendiconto	Scostamento Fine Mandato /
------------	------	------	------------------------	--------------------	-------------------------------

			Mandato	approvato	Rendiconto
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	789.978,69	1.133.885,94	2.302.499,04	2.302.499,04	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			-1.796.547,46	-1.796.547,46	0,00%
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	32.803.016,73	32.074.874,31	34.779.072,21	34.779.072,21	0,00%
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese Titolo I	31.311.303,51	30.841.278,16	29.295.577,90	29.295.577,90	0,00%
Rimborso prestiti parte del Titolo III	1.634.543,40	1.085.100,78	809.205,72	809.205,72	0,00%
Differenza di parte corrente	647.148,51	1.282.381,31	5.180.240,17	5.180.240,17	0,00%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	141.623,53	138.918,94	248.000,00	248.000,00	0,00%
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti	141.078,30	687.804,99	1.476.530,00	1.476.530,00	0,00%
Saldo di parte corrente	647.693,74	733.495,26	3.951.710,17	3.951.710,17	0,00%
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			-8.612.941,78	-8.612.941,78	0,00%
Entrate Titolo IV	2.008.126,56	1.248.393,95	8.997.339,65	8.997.339,65	0,00%
Entrate Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale titoli (IV+V+FPV)	2.008.126,56	1.248.393,95	384.397,87	384.397,87	0,00%
Spese Titolo II	1.869.212,23	1.740.161,80	8.632.158,21	8.632.158,21	0,00%
Differenza di parte capitale	138.914,33	-491.767,85	-8.247.760,34	-8.247.760,34	0,00%
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimenti	141.078,30	687.804,99	1.476.530,00	1.476.530,00	0,00%
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	141.623,53	138.918,94	248.000,00	248.000,00	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	267.738,89	125.994,67	8.761.743,43	8.761.743,43	0,00%
Saldo di parte capitale	406.107,99	183.112,87	1.742.513,09	1.742.513,09	0,00%

Gestione dei residui		
Fondo di cassa al 1 gennaio	+	5.278.906,79
Riscossioni	+	7.994.056,09
Pagamenti	-	7.820.208,10
Residui attivi	+	11.024.073,88
Residui passivi	-	1.952.597,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	14.524.231,50
AVANZO APPLICATO	-	11.064.242,47
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	=	3.459.989,03

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	5.694.223,26

SALDO GESTIONE RESIDUI	+	3.459.989,03
AVANZO ANNO 2015 (prima della sua scomposizione in quote che ne origina un disavanzo)	=	9.154.212,29

2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati) al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

La successiva tabella, partendo dal risultato di amministrazione opera la scomposizione considerando anche la previgente disciplina contabile che prevedeva una mera ripartizione tra vincolato e per spese in conto capitale, distinguendo anche l'eventuale accantonamento effettuato per fondi di ammortamento:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.278.906,79
RISCOSSIONI	(+)	7.994.056,09	39.599.579,52	47.593.635,61
PAGAMENTI	(-)	7.820.208,10	39.456.540,66	47.276.748,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.595.793,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.595.793,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.024.073,88	10.739.095,27	21.763.169,15
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.952.597,16	5.842.664,10	7.795.261,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.796.547,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.612.941,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			9.154.212,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:		9.154.212,29
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		7.355.317,66
Fondo IFM Sindaco al 31/12/2015		15.196,28
	Totale parte accantonata (B)	7.370.513,94
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.188.963,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		12.426.308,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.134.998,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		

Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	16.750.270,06
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		-14.966.571,71

Risultato di amministrazione	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Vincolato	1.513.264,02	1.619.208,61	10.544.645,05	10.544.645,05	0,00%
Per spese in c/capitale	2.678.146,31	2.793.825,25	13.576.138,95	13.576.138,95	0,00%
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Non vincolato	357.465,54	943.269,05	0,00	0,00	0,00%
Totale	4.548.875,87	5.356.302,91	24.120.784,00	24.120.784,00	0,00%

E' da rilevare che l'importo di € 24.120,784,00 riferito all'esercizio 2015 non rappresenta il risultato di amministrazione dell'esercizio ma è da intendersi esclusivamente come la parte vincolata, essendo il risultato di amministrazione quello descritto nella tabella precedente.

2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio. Valori positivi evidenziano l'utilizzo di avanzi (qualora presenti) di amministrazione di anni precedenti.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2015 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	37.106.136,37	36.104.757,90	50.338.674,79	50.338.674,79	0,00%
Impegni di Competenza (-)	37.110.052,22	36.448.030,38	45.299.204,76	45.299.204,76	0,00%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	0,00	0,00	10.409.489,24	10.409.489,24	0,00%
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	-3.915,85	-343.272,48	-5.370.019,21	-5.370.019,21	0,00%
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	1.057.717,58	1.259.880,61	11.064.242,47	11.064.242,47	0,00%
Saldo della Gestione di Competenza	1.053.801,73	916.608,13	5.694.223,26	5.694.223,26	0,00%

2.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

L'avanzo così come determinato nel paragrafo precedente è stato utilizzato ai sensi del comma 2, art. 187 TUEL e nel rispetto delle recenti pronunce della Corte dei Conti (tra cui: n. 546/2010 e n. 133/2011 Sez. Controllo Lombardia, n. 310 e 330/2013 sez. Controllo Piemonte).

Utilizzo avanzo di amministrazione	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
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	386.553,00	894.000,00	0,00	0,00	0,00%
Spese correnti non ripetitive	403.424,00	239.885,00	2.302.499,04	2.302.499,04	0,00%
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00			
Spese di investimento	267.738,00	125.994,00	8.761.743,43	8.761.743,43	0,00%
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.057.715,00	1.259.879,00	11.064.242,47	11.064.242,47	0,00%

2.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2011 e precedenti	33.483.438,40	33.483.438,40	0,00%
Esercizio 2012	5.383.908,99	5.383.908,99	0,00%
Esercizio 2013	3.169.691,54	3.169.691,54	0,00%
Esercizio 2014	10.997.140,46	10.997.140,46	0,00%
Esercizio 2015	0,00	0,00	0,00%
Totale	53.034.179,39	53.034.179,39	0,00%

RESIDUI PASSIVI	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2011 e precedenti	34.616.896,58	34.616.896,58	0,00%
Esercizio 2012	5.969.476,78	5.969.476,78	0,00%
Esercizio 2013	2.723.421,40	2.723.421,40	0,00%
Esercizio 2014	9.646.988,51	9.646.988,51	0,00%

Esercizio 2015	0,00	0,00	0,00%
Totale	52.956.783,27	52.956.783,27	0,00%

3 PATTO DI STABILITA'

3.1 Patto di stabilità interno

Tra gli aspetti che rivestono maggior importanza nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di stabilità. Si ricorda, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose per l'ente quali:

- riduzione del fondo di solidarietà comunale e del fondo sperimentale di riequilibrio in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato;
- limite agli impegni di spese correnti in misura non superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- divieto di ricorso all'indebitamento per gli investimenti;
- divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- rideterminazione delle indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del Decreto Legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

Patto di stabilità	2013	2014	2015
Patto di stabilità interno	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

4 INDEBITAMENTO

4.1 Indebitamento

L'indebitamento, come già visto per il Patto di stabilità, determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo dell'ente ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

Indebitamento	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	31.528.451,93	30.443.351,15	29.634.145,43	29.634.145,43	0,00%
Popolazione residente	29.384	29.138	28.886	28.886	
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.072,98	1.044,80	1.025,90	1.025,90	0,00%

4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	4,81%	4,68%	4,28%	4,28%

4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente non ha attivato contratti di finanza derivata.

4.2.1 Rilevazione flussi

Non esistono contratti di finanza derivata.

5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

5.1 Conto del patrimonio

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2015 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Passivo	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato
---------------	--	--	----------------	--	--

Immobilizzazioni immateriali	210.492,66	122.914,32	Patrimonio netto	39.303.972,52	13.739.843,81
Immobilizzazioni materiali	148.835.248,08	153.898.643,49	Conferimenti	127.245.248,21	132.461.034,52
Immobilizzazioni finanziarie	3.242.030,61	7.709.761,41	Debiti	43.231.378,05	35.516.651,31
Rimanenze	0,00	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Crediti	52.213.920,64	14.490.416,78			
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	5.278.906,79	5.595.793,64			
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00			
Totale	209.780.598,78	181.817.529,64	Totale	209.780.598,78	181.717.529,64

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	-41,61%	Patrimonio netto	-65,04%
Immobilizzazioni materiali	3,40%	Conferimenti	4,10%
Immobilizzazioni finanziarie	137,81%	Debiti	-17,85%
Rimanenze	0,00%	Ratei e risconti passivi	0,00%
Crediti	-72,25%		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	6,00%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
Totale	-13,33%	Totale	-13,38%

Lo scostamento è legato esclusivamente al fatto che la Relazione di fine mandato è stata approvata, nel rispetto dei termini di legge, in un momento in cui la redazione del Conto del Patrimonio non era ancora conclusa definitivamente.

5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2015 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Proventi della gestione	34.097.458,14	34.218.268,36	0,35%
B) Costi della gestione di cui:	32.351.934,79	30.750.244,46	-4,95%
Quote di ammortamento d'esercizio	3.558.570,27	3.683.056,79	3,50%
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	0,00	0,00	0,00%
utili	0,00	0,00	0,00%
interessi su capitale in dotazione	0,00	0,00	0,00%
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00%
D.20) Proventi finanziari	13.249,33	6.647,18	-49,83%
D.21) Oneri finanziari	1.499.945,61	1.490.170,54	-0,65%
E) Proventi e oneri straordinari	1.197.218,06	-27.548.629,25	-2.401,05%
Proventi	18.071.498,24	13.056.338,83	-27,75%
Insussistenze del passivo	2.625.324,40	5.208.874,16	98,41%

Sopravvenienze attive	15.368.289,67	7.616.583,72	-50,44%
Plusvalenze patrimoniali	77.884,17	230.880,95	196,44%
Oneri	16.874.280,18	40.604.968,08	140,63%
Insussistenze dell'attivo	16.545.984,40	40.225.419,68	143,11%
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00%
Oneri straordinari	328.295,78	379.548,40	15,61%
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.456.045,13	-25.564.128,71	-1.855,72%

Lo scostamento è legato esclusivamente al fatto che la Relazione di fine mandato è stata approvata, nel rispetto dei termini di legge, in un momento in cui la redazione del Conto del Patrimonio non era ancora conclusa definitivamente.

6 ORGANISMI CONTROLLATI

6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

SOMICA SPA	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Quota di partecipazione:	100,00	100,00	100,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	15.430,00	17.075,00	24.362,00
Valore della produzione	1.818.066,00	1.752.867,00	1.794.745,00
Costi della produzione	1.784.428,00	1.705.153,00	1.753.322,00
di cui costi del personale al 31.12	1.182.764,00	1.179.746,00	1.179.389,00
N° di personale dipendente al 31.12	36	0	33
Indebitamento al 31.12	0,00	0,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	319.713,00	288.429,00	503.547,00

6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente

Preliminarmente si da atto che è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 6 co. 4 D.L. 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 che a riguardo così recita:

“A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.”

Il comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, abrogato dall'articolo 77 del D. Lgs. n. 118/2011, è ancora applicabile al consuntivo 2015.

Riepilogo spese per organismi partecipati	Impegni 2013	Pagamenti 2013	Impegni 2014	Pagamenti 2014	Impegni 2015	Pagamenti 2015
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	1.600.638,87	1.881.493,54	1.606.563,48	1.874.491,83	2.239.025,93	2.374.007,14
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.600.638,87	1.881.493,54	1.606.563,48	1.874.491,83	2.239.025,93	2.374.007,14

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate per organismi partecipati	Accertamenti 2013	Riscossioni 2013	Accertamenti 2014	Riscossioni 2014	Accertamenti 2015	Riscossioni 2015
Dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Note:

I dati relativi ai dividendi negli anni sopra considerati non è allineato con i dati contabili dell'organismo partecipato in quanto l'assemblea, come risulta dalla nota integrativa ai rispettivi bilanci, ha deliberato di destinare l'integrale accantonamento degli utili al fondo di riserva legale.

Nel triennio 2013 - 2015 gli utili ammontano a:

2013 € 15.430

2014 € 17.075

2015 € 24.362

7 DEBITI FUORI BILANCIO

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

--	--

8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

8.1 Rilievi della Corte dei conti

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità, comporta per l'ente interessato l'obbligo di adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inadeguate, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati della competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

Attività di controllo:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NEGATIVO	NEGATIVO

Attività giurisdizionale:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NEGATIVO	NEGATIVO

8.2 Rilievi dell'organo di revisione

A seguire l'elenco degli eventuali rilievi di gravi irregolarità contabili formulati dall'organo di revisione.

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NEGATIVO	NEGATIVO

9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
 - dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
 - ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
 - accertamenti di deficitarietà strutturale,
- cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

9.1 Condizione giuridica dell'ente

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

9.2 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

9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia le seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto Anno 2013	Rendiconto Anno 2014	Rendiconto Anno 2015
Parametri positivi	2 su 10	0 su 10	1 su 10

10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2015	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2014	SI

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che

non ricorrano

le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza le criticità ritenute rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario e dal segretario generale viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di CARBONIA (CI) lì 16/09/2016

Il Sindaco
F.to D.ssa Paola Massidda



ALLEGATI

Andamento storico di talune variabili
a corredo di quanto esposto in relazione

12 RESIDUI**12.1 Gestione residui**

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato 2015	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	8.891.146,10	1.920.584,68	0,00	2.675.219,06	6.215.927,04	4.295.342,36	5.105.853,41	9.401.195,77
Titolo II Contributi e trasferimenti	8.922.972,81	4.113.364,74	0,00	2.490.017,20	6.432.955,61	2.319.590,87	2.501.408,98	4.820.999,85
Titolo III Extratributarie	4.486.885,55	1.006.506,88	0,00	1.202.729,96	3.284.155,59	2.277.648,71	520.242,50	2.797.891,21
Parziale titoli I+II+III	22.301.004,46	7.040.456,30	0,00	6.367.966,22	15.933.038,24	8.892.581,94	8.127.504,89	17.020.086,83
Titolo IV in conto capitale	28.260.971,93	246.835,20	0,00	27.524.461,43	736.510,50	489.675,30	2.487.259,24	2.976.934,54
Titolo V Accensione di prestiti	1.652.933,17	448.644,81	0,00	66.351,26	1.586.581,91	1.137.937,10	0,00	1.137.937,10
Titolo VI Servizi per conto di terzi	819.269,83	258.119,78	0,00	57.270,51	761.999,32	503.879,54	124.331,14	628.210,68
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	53.034.179,39	7.994.056,09	0,00	34.016.049,42	19.018.129,97	11.024.073,88	10.739.095,27	21.763.169,15

RESIDUI ATTIVI Rendiconto 2015 (approvato in data 09/05/2016)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	8.891.146,10	1.920.584,68	0,00	2.675.219,06	6.215.927,04	4.295.342,36	5.105.853,41	9.401.195,77
Titolo II Contributi e trasferimenti	8.922.972,81	4.113.364,74	0,00	2.490.017,20	6.432.955,61	2.319.590,87	2.501.408,98	4.820.999,85
Titolo III Extratributarie	4.486.885,55	1.006.506,88	0,00	1.202.729,96	3.284.155,59	2.277.648,71	520.242,50	2.797.891,21
Parziale titoli I+II+III	22.301.004,46	7.040.456,30	0,00	6.367.966,22	15.933.038,24	8.892.581,94	8.127.504,89	17.020.086,83
Titolo IV in conto capitale	28.260.971,93	246.835,20	0,00	27.524.461,43	736.510,50	489.675,30	2.487.259,24	2.976.934,54
Titolo V Accensione di prestiti	1.652.933,17	448.644,81	0,00	66.351,26	1.586.581,91	1.137.937,10	0,00	1.137.937,10
Titolo VI Servizi per conto di terzi	819.269,83	258.119,78	0,00	57.270,51	761.999,32	503.879,54	124.331,14	628.210,68
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	53.034.179,39	7.994.056,09	0,00	34.016.049,42	19.018.129,97	11.024.073,88	10.739.095,27	21.763.169,15

RESIDUI ATTIVI	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Titolo I Tributarie	9.401.195,77	9.401.195,77	0,00%

Titolo II Contributi e trasferimenti	4.820.999,85	4.820.999,85	0,00%
Titolo III Extratributarie	2.797.891,21	2.797.891,21	0,00%
Parziale titoli I+II+III	17.020.086,83	17.020.086,83	0,00%
Titolo IV in conto capitale	2.976.934,54	2.976.934,54	0,00%
Titolo V Accensione di prestiti	1.137.937,10	1.137.937,10	0,00%
Titolo VI Servizi per conto di terzi	628.210,68	628.210,68	0,00%
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	21.763.169,15	21.763.169,15	0,00%

RESIDUI PASSIVI								
Ultimo anno del mandato 2015	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	11.911.251,81	5.691.844,82	0,00	5.142.202,22	6.769.049,59	1.077.204,77	3.585.213,46	4.662.418,23
Titolo II Spese in conto capitale	40.168.756,37	1.938.792,43	0,00	37.975.103,85	2.193.652,52	254.860,09	1.657.895,29	1.912.755,38
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	876.775,09	189.570,85	0,00	66.671,94	810.103,15	620.532,30	599.555,35	1.220.087,65
Totale titoli I+II+III+IV	52.956.783,27	7.820.208,10	0,00	43.183.978,01	9.772.805,26	1.952.597,16	5.842.664,10	7.795.261,26

RESIDUI PASSIVI								
Rendiconto 2015 (approvato in data 09/05/2016)	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	11.911.251,81	5.691.844,82	0,00	5.142.202,22	6.769.049,59	1.077.204,77	3.585.213,46	4.662.418,23
Titolo II Spese in conto capitale	40.168.756,37	1.938.792,43	0,00	37.975.103,85	2.193.652,52	254.860,09	1.657.895,29	1.912.755,38
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	876.775,09	189.570,85	0,00	66.671,94	810.103,15	620.532,30	599.555,35	1.220.087,65
Totale titoli I+II+III+IV	52.956.783,27	7.820.208,10	0,00	43.183.978,01	9.772.805,26	1.952.597,16	5.842.664,10	7.795.261,26

RESIDUI PASSIVI	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Titolo I Spese correnti	4.662.418,23	4.662.418,23	0,00%
Titolo II Spese in conto capitale	1.912.755,38	1.912.755,38	0,00%
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	1.220.087,65	1.220.087,65	0,00%
Totale titoli I+II+III+IV	7.795.261,26	7.795.261,26	0,00%

12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2015, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli I "Entrate Tributarie" e III "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli I e III iscritte in bilancio nel corso del 2015 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2015.

Rapporto tra competenza e residui	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	65,16	65,16	0,00%

13 SPESA PER IL PERSONALE

13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa in materia di "spending review" nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	31.311.303,00	30.841.278,00	29.295.577,00	29.295.577,00	0,00%
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	5.943.419,00	5.812.954,00	5.911.853,86	5.911.853,86	0,00%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	18,98%	18,85%	20,18%	20,18%	

13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	202,27	199,50	204,66	204,66	0,00%

13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2013	2014	2015 Relazione Fine Mandato	2015 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	193,25	194,60	192,57	192,57	0,00%

13.1.4 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 del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

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

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL, LSU (quota ente), personale educativo e scolastico ee.II., vigili stagionali	99.727,64	319.608,39

13.1.6 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

14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Personale	6.179.813,65	5.911.853,86	-267.959,79
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	368.798,23	289.905,93	-78.892,30

Prestazioni di servizi	20.957.761,01	17.881.137,95	-3.076.623,06
Utilizzo di beni di terzi	67.601,53	56.160,96	-11.440,57
Trasferimenti	3.845.369,61	3.286.800,26	-558.569,35
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.743.362,01	1.490.170,54	-253.191,47
Oneri straordinari della gestione corrente	347.920,50	379.548,40	31.627,90

15 ORGANISMI CONTROLLATI

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella Legge n. 135/2012, poste in essere nel precedente mandato.

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

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

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

Indice

	Premessa	2
1	DATI GENERALI	2
1.1	Organi politici	2
1.2	Struttura organizzativa	3
1.3	Popolazione residente	5
2	SITUAZIONE FINANZIARIA	5
2.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	5
2.1.1	Entrate	5
2.1.2	Spese	6
2.1.3	Partite di giro	6
2.2	Gli equilibri parziali di bilancio	6
2.3	Risultato di amministrazione	8
2.4	Risultato della gestione di competenza	9
2.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	10
2.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	10
3	PATTO DI STABILITA'	11
3.1	Patto di stabilità interno	11
4	INDEBITAMENTO	11
4.1	Indebitamento	11
4.1.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	11
4.1.2	Rispetto del limite di indebitamento	12
4.2	Utilizzo strumenti di finanza derivata	12
4.2.1	Rilevazione flussi	12
5	SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	12
5.1	Conto del patrimonio	12
5.2	Conto economico	13
6	ORGANISMI CONTROLLATI	14
6.1	Informazioni su ciascun organismo partecipato	14
6.2	Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente	14
7	DEBITI FUORI BILANCIO	15
7.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	15
8	RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO	16
8.1	Rilievi della Corte dei conti	16
8.2	Rilievi dell'organo di revisione	16
9	CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE	16
9.1	Condizione giuridica dell'ente	17
9.2	Condizione finanziaria dell'ente	17
9.3	Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL	17
10	PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO	17
10.1	Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL	18
11	CONCLUSIONI	18
12	RESIDUI	20
12.1	Gestione residui	20
12.2	Rapporto tra competenza e residui	22
13	SPESA PER IL PERSONALE	22
13.1	Spesa per il personale	22
13.1.1	Andamento della spesa del personale	22
13.1.2	Spesa del personale pro-capite	23
13.1.3	Rapporto abitanti/dipendenti	23
13.1.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	23
13.1.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	23
13.1.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	23
14	AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE	23
15	ORGANISMI CONTROLLATI	24
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	24
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	24

