

Comune di VILLA COLLEMANDINA (LU)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2014

Premessa

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

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

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

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

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

1 PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

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

Popolazione	2009	2010	2011	2012	2013
Residenti al 31.12	1.398	1.404	1.382	1.383	1.366

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
TAMAGNINI DORINO	SINDACO	LISTA CIVICA
SANTINI GIAN FRANCO	ASSESSORE	LISTA CIVICA
FERRINI AURELIO	ASSESSORE	LISTA CIVICA
DOMINI STEFANIA	ASSESSORE - CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
MANNELLI LINO	ASSESSORE - CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
PIOLI FRANCESCO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
PIERONI RICCARDO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
BERNABEI VALENTINA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
CHESI GRAZIANO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
ROCCHICCIOLI ILARIA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
MARTINI DEBORA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
GRANDI MARIO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
BIMBI CHIARA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
CHESI DANIELE	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
MARIANI ALESSIO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	Nome Cognome
Segretario:	ANTONELLA CUGURRA
Numero dirigenti	N.0
Numero posizioni organizzative	N.3
Numero totale personale dipendente	N. 6

Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO
Servizio	AMMINISTRATIVO FINANZIARIO
Ufficio	SEGRETERIA-RAGIONERIA-TRIBUTI-PERSONALE-CULTURA E SOCIALE
Settore:	TECNICO
Servizio	TECNICO-MANUTENTIVO
Ufficio	LAVORI PUBBLICI -URBANISTICA-TERRITORIO-AMBIENTE
Settore	DEMOGRAFICO
Servizio	DEMOGRAFICO
Ufficio	ANAGRAFE-STATO CIVILE-ELETTORALE-PROTOCOLLO

1.4 Condizione giuridica dell'ente

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

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

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

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
TUTTI	NESSUNA	NESSUNA

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

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

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	1 su 10	0 su 10

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

2.1 Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
MODIFICA STATUTO COMUNALE	27/04/2012	ADEGUAMENTO NORMATIVA
MODIFICA REGOLAMENTO DISCIPLINA GENERALE DELLE ENTRATE	25/09/2009	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO INCARICHI COLLABORAZIONE, STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	07/11/2009	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMPOSTAGGIO DOMESTICO	27/11/2009	INTREVENTO DI POLITICA AMBIENTALE
MODIFICA REGOLAMENTO ORGANIZZAZIONE UFFICI E SERVIZI	03/12/2009	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
MODIFICA REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE	02/04/2010	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO GESTIONE ASSOCIATA ASILO NIDO E CENTRO GIOCO EDUCATIVO	30/04/2010	INTERVENTO DI POLITICA SOCIALE
APPROVAZIONE REGOLAMENTO ACCESSO FONDO SOCIALE ABBATTIMENTO TARSU	30/04/2010	INTERVENTO DI POLITICA SOCIALE
APPROVAZIONE REGOLAMENTO PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI	03/09/2010	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO MOBILITA'	15/09/2010	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMMISSIONE COMUNALE VIGILANZA PUBBLICO SPETTACOLO	22/09/2010	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
ADEGUAMENTO CRITERI GENERALI REGOLAMENTO UFFICI E SERVIZI	26/11/2010	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
MODIFICA REGOLAMENTO GESTIONE ASSOCIATA ASILO NIDO E CENTRO GIOCO EDUCATIVO	29/04/2011	INTERVENTO DI POLITICA SOCIALE
MODIFICA REGOLAMENTO ACQUISIZIONE IN ECONOMIA BENI SERVIZI E LAVORI	29/09/2011	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
MODIFICA REGOLAMENTO ACQUISIZIONE IN ECONOMIA DI BENI SERVIZI E MLAVORI	21/12/2011	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO IMU	26/06/2012	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
MODIFICA REGOLAMENTO DI CONTABILITA'	01/02/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO CONTROLLI INTERNI	01/02/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO CREMAZIONE, AFFIDAMENTO, CONSERVAZIONE E DISPERSIONE CENERI	01/02/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA

APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMMISSIONE COMUNALE PER LE PARITA' E MLA PARI OPPORTUNITA'	12/04/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO ISTITUZIONE EFUNZIONAMENTO COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITA' , LA VALORIZZAZIONE DEL BENESSERE DEI LAVORATORI E LA TUTELA DELLA DISCRIMINAZIONE	12/04/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE RGOLAMENTO TARES	12/07/2013	ADEGUAMENTO A NORMATIVA
APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER ACCESSO FONDO SOCIALE ABBATTIMENTO TARES	12/07/2013	INTERVENTO DI POLITICA SOCIALE
APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER AGEVOLAZIONI PAGAMENTO TRASPORTO ALUNNI E MENSA SCOLASTICA	04/10/2013	INTERVENTO DI POLITICA SOCIALE

2.2 Attività tributaria

2.2.1 ICI/IMU

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

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	7,00%	7,00%	7,00%	4,00%	4,00%
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Altri immobili	7,00%	7,00%	7,00%	8,50%	8,50%
Fabbricati CAT. D1 (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	10,6%

2.2.2 Addizionale IRPEF

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

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna	nessuna
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.2.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelevi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tasso di copertura	95,00%	87,00%	87,00%	94,00%	100,00%

Costo del servizio procapite	177,00	195,00	216,00	220,00	252,00
Tipologia di prelievo	R.S.U	R.S.U	R.S.U	R.S.U	R.SU

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto, nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, **e dei servizi e del regolamento sui controlli interni**, il nostro Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

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

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

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2009	2010	2011	2012	2013
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	20/03/2009	30/04/2010	29/04/2011	29/06/2012	04/10/2013
Verifica avanzamento obiettivi	25/09/2009	30/09/2010	29/09/2011	28/09/2012	29/11/2013
Verifica attuazione programmi	24/03/2010	06/04/2011	04/04/2012	03/04/2013	

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

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

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

Obiettivi di gestione	2009	2010	2011	2012	2013
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	64,00	64,00	64,00	64,00	64,00
Numero obiettivi strategici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	179,00	179,00	179,00	179,00	179,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	59,67	59,67	59,67	59,67	59,67
Media indicatori per obiettivo	2,80	2,80	2,80	2,80	2,80

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

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction,
- al miglioramento gestionale, teso alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa,
- all'ascolto degli utenti da parte dei responsabili dei singoli uffici.

I risultati riferibili alle attività di controllo sulla qualità dei servizi sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Qualità dei servizi	2009	2010	2011	2012	2013
UFFICIO FINANZIARIO-TECNICO-DEMOGRAFICO					
N. indagini di customer satisfaction	108,00	108,00	104,00	90,00	153,00
% giudizi superiori alla sufficienza	108,00	108,00	104,00	90,00	153,00

A corollario delle informazioni rese, nella seguente tabella si espongono i dati riferibili ai tempi dei principali procedimenti di erogazione dei servizi per i quali è previsto, da norma di legge o da regolamenti, un termine di conclusione:

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

2.3.2 Controllo di gestione

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

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	7	7
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	36	36
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	1.808.933	3.242.447
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	683.106	200.284
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	3	9

Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	7	5
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	68	46
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	60	50
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	26	19
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	0	0
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	0	0

2.3.3 Valutazione delle performance

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

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

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

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

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

- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: Il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile.

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

3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

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

3.1.1 Entrate

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	1.201.907,00	1.151.206,00	1.211.461,00	1.324.893,00	1.351.254,76	12,43%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	435.372,00	198.035,00	322.628,00	773.367,00	209.838,83	-51,80%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	247.735,00	40.000,00	280.887,00	0,00	92.827,22	-62,53%
TOTALE	1.885.014,00	1.389.241,00	1.814.976,00	2.098.260,00	1.653.920,81	-12,26%

3.1.2 Spese

Spese	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	1.085.057,00	1.054.797,00	1.078.554,00	1.117.611,00	1.241.053,72	14,38%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	683.106,00	251.260,00	641.126,00	904.461,00	214.984,29	-68,53%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	114.347,00	92.582,00	99.227,00	112.192,00	210.697,46	84,26%
TOTALE	1.882.510,00	1.398.639,00	1.818.907,00	2.134.264,00	1.666.735,47	-11,46%

3.1.3 Partite di giro

Partite di giro	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	119.786,00	104.175,00	98.221,00	121.959,00	105.547,93	-11,89%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI	119.786,00	104.175,00	98.221,00	121.959,00	105.547,93	-11,89%

TERZI						
-------	--	--	--	--	--	--

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

Equilibrio	2009	2010	2011	2012	2013
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	1.201.907,03	1.151.209,15	1.211.461,15	1.324.894,13	1.351.255,16
Spese Titolo I	1.085.056,24	1.054.796,80	1.078.553,28	1.117.611,29	1.241.053,72
Rimborso prestiti parte del Titolo III	114.347,35	92.582,45	99.227,26	112.192,97	117.870,24
Saldo di parte corrente	2.503,44	3.829,90	33.680,61	95.089,87	-7.668,80
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	435.371,92	198.035,30	322.627,57	773.367,42	209.838,83
Entrate Titolo V (v. relazione)	247.734,52	40.000,00	280.887,30	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	683.106,44	238.035,30	603.514,87	773.367,42	209.838,83
Spese Titolo II	683.106,44	251.259,71	641.125,79	904.461,71	214.984,29
Differenza di parte capitale	0,00	-13.224,41	-37.610,92	-131.094,29	-5.145,46
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	97.562,31	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	0,00	13.224,41	37.610,92	33.531,98	5.145,46
Saldo di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

3.3.1 Gestione di competenza

Gestione di competenza	2009	2010	2011	2012	2013
Riscossioni	1.145.275,00	888.373,00	965.855,00	1.118.191,00	1.303.303,31
Pagamenti	1.271.448,00	1.079.915,00	1.002.831,00	1.056.080,00	1.139.905,95
Differenza	-126.173,00	-191.542,00	-36.976,00	62.111,00	163.397,36
Residui attivi	859.525,00	605.043,00	947.342,00	1.102.029,00	456.165,43
Residui passivi	730.848,00	422.899,00	914.297,00	1.200.144,00	632.377,45
Differenza	128.677,00	182.144,00	33.045,00	-98.115,00	-176.212,02

Avanzo (+) o disavanzo (-)	2.504,00	-9.398,00	-3.931,00	-36.004,00	-12.814,66
-----------------------------------	----------	-----------	-----------	------------	------------

3.3.2 Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	0,00	101.500,00	101.500,00	89.841,26
Per spese in c/capitale	12.169,00	105.333,00	18.928,00	1.145,00	24.706,09
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	27.765,00	46.494,00	19.160,00	21.549,00	0,00
Totale	39.934,00	151.827,00	139.588,00	124.194,00	114.547,35

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31.12	89.434,00	47.155,00	246.011,00	313.203,00	188.445,21
Totale residui attivi finali	56.082,45	16.435,36	141.622,38	517.884,71	456.165,45
Totale residui passivi finali	74.277,53	16.014,29	29.959,02	508.679,82	632.377,45
Risultato di amministrazione	71.238,92	47.576,07	357.674,36	322.407,89	12.233,21
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	20.685,00	26.709,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	4.555,00	17.544,60
Spese di investimento	0,00	13.224,00	37.611,00	33.531,00	5.149,50
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	24.685,00	39.933,00	37.611,00	38.086,00	22.694,10

3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Entrate Tributarie	1.938,56	2.079,63	11.385,38	38.278,19	255.659,81
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione,	0,00	1.995,20	100,00	0,00	33.913,73

altri enti					
Titolo III Entrate Extratributarie	33.243,20	5.842,89	6.137,00	31.204,11	54.829,25
Totale	35.181,76	9.917,72	17.622,38	69.482,30	344.402,79
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	20.900,69	5.000,00	117.000,00	448.402,41	108.795,50
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	20.900,69	5.000,00	117.000,00	448.402,41	108.795,50
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	1.517,64	0,00	0,00	2.967,14
Totale generale	56.082,45	16.435,36	134.622,38	517.884,71	456.165,43

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Spese correnti	11.482,61	1.648,00	17.443,12	46.437,83	418.538,42
Titolo II Spese in conto capitale	71.695,25	14.366,29	12.515,90	462.241,99	197.138,83
Titolo III Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	2.582,28	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale generale	85.760,14	16.014,29	29.959,02	508.679,82	617.677,25

3.7 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2009	2010	2011	2012	2013
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	58,98	59,72	37,56	27,54	24,98

3.8 Patto di stabilità interno

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

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

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

Il nostro ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.9 Indebitamento

3.9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	2.161.904,00	2.109.321,00	2.270.094,00	2.157.901,00	2.040.026,00
Popolazione residente	1.398	1.404	1.382	1.383	1.366
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.546,43	1.502,37	1.642,62	1.560,30	1.493,43

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

3.9.2 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 207 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	8,39	9,23	8,50	8,33	8,74

3.10 Conto del patrimonio in sintesi

3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	14.572,00	Patrimonio netto	1.646.747,00
Immobilizzazioni materiali	3.493.505,00	Conferimenti	650.333,00
Immobilizzazioni finanziarie	207.906,00	Debiti	2.352.379,00
Rimanenze	1.654.367,00	Ratei e risconti passivi	822.736,00
Crediti	0,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	101.739,00		
Ratei e risconti attivi	106,00		

Totale	5.472.195,00	Totale	5.472.195,00
---------------	--------------	---------------	--------------

3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Immobilizzazioni immateriali	28.130,00	Patrimonio netto	1.501.280,00
Immobilizzazioni materiali	3.711.027,00	Conferimenti	828.496,00
Immobilizzazioni finanziarie	40.238,00	Debiti	2.571.595,00
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	1.030.084,00
Crediti	1.838.369,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	313.204,00		
Ratei e risconti attivi	487,00		
Totale	5.931.455,00	Totale	5.931.455,00

3.11 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
Totale	0,00

Esecuzione forzata dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

3.12 Spesa per il personale

3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2009	2010	2011	2012	2013
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	287.691,00	287.691,00	287.691,00	287.691,00	287.691,00
Importo della spesa di personale	286.026,00	248.053,00	245.739,00	266.812,00	253.351,00

calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006					
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	26,36%	23,51%	22,78%	23,87%	20,27%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa personale / Abitanti	204,00	177,00	178,00	193,00	185,00

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

3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti/Dipendenti	199,00	234,00	230,00	230,00	227,00

3.12.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Non sono stati instaurati rapporti di lavoro flessibile dall'amministrazione nel periodo di mandato.	

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

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Nessuno		

3.12.6 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	non ci sono aziende speciali

3.12.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del mandato	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	18.887,00	19.870,00	19.870,00	38.395,00	35.789,00

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

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

4 PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

4.1 Rilievi della Corte dei conti

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Non ci sono stati rilievi da parte di organismi esterni di controllo per gravi irregolarità contabili.	

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
L'Ente non è stato oggetto di sentenze	

4.2 Rilievi dell'organo di revisione

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Non ci sono stati rilievi da parte dell'organo di revisione	

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

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

Comune di VILLA COLLEMANDINA (LU)

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
servizio: organi istituzionali	20.141,00	20.739,00	0,00
servizio : segreteria generale	115.153,00	97.430,00	17.876,00
servizio: economici finanziario	49.805,00	50.981,00	0,00
servizio: entrate tributarie ecc.	5.835,00	114.963,00	0,00
servizio: beni demaniali e patrimoniali	660,00	6.226,00	0,00
servizio: ufficio tecnico	57.036,00	57.931,00	0,00
servizio: anagrafe -stato civile ecc.	47.557,00	49.865,00	0,00
servizio: altri servizi generali	16.219,00	15.468,00	751,00
servizio: polizia municipale	71.520,00	27.151,00	44.369,00
servizio: scuola materna	25.816,00	16.886,00	8.930,00
servizio: istruzione elementare	31.492,00	39.203,00	0,00
servizio: istruzione media	428,00	0,00	428,00
servizio: assistenza scolastica	114.181,00	113.261,00	920,00
servizio: biblioteca e musei	668,00	718,00	0,00
servizio: attività culturali	100,00	2.000,00	0,00
servizio: impianti sportivi	2.442,00	2.047,00	0,00
servizio: turistico	296,00	671,00	0,00
servizio: viabilità ecc.	136.658,00	148.356,00	0,00
servizio illuminazione pubblica	40.948,00	30.050,00	10.898,00
servizio: trasporti pubblici	6.960,00	7.273,00	0,00
servizio: urbanistica e gestione del territorio	514,00	1.865,00	0,00
servizio: edilizia residenziale ecc.	2.378,00	4.000,00	0,00
servizio: protezione civile	935,00	2.046,00	0,00
servizio: idrico	14.742,00	7.721,00	7.021,00
servizio RSU	250.250,00	304.676,00	0,00
settore parchi evcc	777,00	575,00	202,00
servizio: assistenza e beneficenza	33.396,00	42.766,00	0,00
servizio: cimiteriale	29.340,00	25.400,00	3.940,00
servizio: relativo al commercio	2.667,00	2.588,00	79,00
servizio: relativo all'agricoltura	99,00	0,00	99,00
servizio: teleriscaldamento	0,00	36.069,00	0,00
servizio. altri servizi produttivi	0,00	12.117,00	0,00

5 PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI

5.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

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

5.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

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

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

nessuno							

5.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

5.4.1 Primo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	005			7.048.893,00	2,28	5.688.251,00	-2.425.247,00

5.4.2 Ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	005			7.949.427,00	2,28	1.141.215,00	12.020,00

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

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
NESSUNO			

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di VILLA COLLEMANDINA (LU) che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

Lì 18/02/2014

Il Sindaco

Avv. Dorino Tamagnini

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, 18/04/2014

L'Organo di revisione economico finanziario

Rag. Maurizio Davini

Indice

	Premessa	2
1	PARTE I - DATI GENERALI	3
1.1	Popolazione residente	3
1.2	Organi politici	3
1.3	Struttura organizzativa	3
1.4	Condizione giuridica dell'ente	4
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	4
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	4
1.7	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	4
2	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	5
2.1	Attività normativa	5
2.2	Attività tributaria	6
2.2.1	ICI/IMU	6
2.2.2	Addizionale IRPEF	6
2.2.3	Prelievi sui rifiuti	6
2.3	Attività amministrativa	7
2.3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	7
2.3.2	Controllo di gestione	8
2.3.3	Valutazione delle performance	9
2.3.4	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	9
3	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	11
3.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	11
3.1.1	Entrate	11
3.1.2	Spese	11
3.1.3	Partite di giro	11
3.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	12
3.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	12
3.3.1	Gestione di competenza	12
3.3.2	Risultato di amministrazione	13
3.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	13
3.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	13
3.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	13
3.7	Rapporto tra competenza e residui	14
3.8	Patto di stabilità interno	14
3.8.1	Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	14
3.8.2	Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	15
3.9	Indebitamento	15
3.9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	15
3.9.2	Rispetto del limite di indebitamento	15
3.10	Conto del patrimonio in sintesi	15
3.10.1	Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato	15
3.10.2	Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato	16
3.11	Riconoscimento debiti fuori bilancio	16
3.12	Spesa per il personale	17
3.12.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	17
3.12.2	Spesa del personale pro-capite	17
3.12.3	Rapporto abitanti/dipendenti	17
3.12.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	17
3.12.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	17
3.12.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	18
3.12.7	Fondo risorse decentrate	18
3.12.8	Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni	18
4	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	19

4.1	Rilievi della Corte dei conti	19
4.2	Rilievi dell'organo di revisione	19
4.3	Azioni intraprese per contenere la spesa	19
5	PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI	21
5.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	21
5.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	21
5.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	22
5.3.1	Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato	22
5.3.2	Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato	22
5.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	22
5.4.1	Primo anno di mandato	22
5.4.2	Ultimo anno di mandato	22
5.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	23