

COMUNE DI VALMOREA

(Provincia di Como)

RELAZIONE DI FINE MANDATO 2009/2014

(Art. 4 Decreto Legislativo 6 Settembre 2011, n. 149)

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| PREMESSA | 4 |
| PARTE I – DATI GENERALI | 5 |
| 1. Dati generali | 5 |
| 1.1 Popolazione residente | 5 |
| 1.2 Organi politici | 5 |
| 1.3. Struttura organizzativa | 6 |
| 1.4. Condizione giuridica dell'Ente | 6 |
| 1.5. Condizione finanziaria dell'Ente | 6 |
| 1.6 Situazione di contesto interno/esterno: | 6 |
| 2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario | 7 |
| PARTE II – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO | 7 |
| 1. Attività normativa | 7 |
| 2. Attività tributaria | 8 |
| 2.1 Politica tributaria locale | 8 |
| 3. Attività amministrativa | 9 |
| 3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni | 9 |
| PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE | 10 |
| 1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente | 10 |
| 2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato | 12 |
| 3. Gestione di competenza. Quadro riassuntivo | 12 |
| 4. Risultato della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione | 13 |
| 5. Utilizzo avanzo di amministrazione | 13 |
| 6. Gestione dei residui. | 14 |
| 6.1 Totale residui di inizio e fine mandato | 14 |
| 6.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza | 16 |
| 6.3 Rapporto tra competenza e residui | 16 |
| 7. Patto di stabilità interno | 17 |
| 8. Indebitamento | 17 |
| 8.1 Evoluzione indebitamento dell'ente: | 17 |
| 8.2 Rispetto del limite di indebitamento | 17 |
| 9. Contabilità economico-patrimoniale | 17 |
| 9.1 Conto del patrimonio in sintesi | 17 |
| 10. Riconoscimento debiti fuori bilancio | 18 |
| 11. Procedimenti di esecuzione forzata | 18 |
| 12. Spesa di personale | 19 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 12.1 Andamento della spesa di personale durante il periodo del mandato _____ | 19 |
| 12.2 Spesa del personale pro-capite _____ | 19 |
| 12.3 Rapporto abitanti dipendenti _____ | 19 |
| 12.4 Rapporti di lavoro flessibile _____ | 19 |
| 12.5 Rapporti di lavoro flessibile: spesa _____ | 19 |
| 12.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni _____ | 19 |
| 12.7 Fondo risorse decentrate _____ | 20 |
| PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO _____ | 20 |
| 1. Rilievi della Corte dei Conti _____ | 20 |
| 1.1 Attività di controllo _____ | 20 |
| 1.2 Attività giurisdizionale _____ | 20 |
| 2. Rilievi dell'organo di revisione _____ | 20 |
| PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA _____ | 20 |
| PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI _____ | 21 |
| 1.1 Rispetto vincoli di spesa _____ | 21 |
| 1.2 Dinamiche retributive _____ | 21 |
| 1.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2 del Codice Civile _____ | 21 |
| 1.4 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati _____ | 22 |
| 1.5 Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni _____ | 23 |

PREMESSA

La presente relazione viene redatta da province e comuni 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 e 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 2539 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 comunale.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della Legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente. Per i dati riferiti all'anno 2013, laddove possibile, sono state utilizzate le risultanze contabili provvisorie (dati da pre-consuntivo) in quanto il rendiconto della gestione 2013 non è ancora stato approvato, considerato che il termine per la sua approvazione è il 30 aprile 2014.

PARTE I – DATI GENERALI**1. Dati generali****1.1 Popolazione residente**

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2012 | 31.12.2013 |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Popolazione residente al | 2.690 | 2.687 | 2.660 | 2.676 | 2.660 |

1.2 Organi politici**GIUNTA COMUNALE**

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Sindaco | Mauro Simoncini | 8 giugno 2009 |
| Vice Sindaco e Assessore Bilancio e Trituti | Antonio Patriarca | 18 giugno 2009 |
| Assessore Lavori Pubblici | Doriano Benzoni | 18 giugno 2009 |
| Assessore Urbanistica e Tutela Ambientale - Edilizia Privata | Massimo Sassi | 18 giugno 2009 |
| Assessore Servizi Sociali - Istruzione Pubblica e Cultura, Sport e tempo libero | Luca Ferraris | 18 giugno 2009 |

CONSIGLIO COMUNALE

| Carica | Nominativo | In carica dal |
|-------------|--------------------|----------------|
| Presidente | | |
| Consigliere | Carlo Neri | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Emilio Ghielmetti | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Matteo Ronchini | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Loredana Cavallaro | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Roberto Bernasconi | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Gianfranco Molteni | 22 giugno 2009 |
| Consigliere | Adriano Bovo | 22 giugno 2009 |

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma (dati al 31 dicembre 2013)

Direttore: =====

Segretario: Dr. Massimo Nessi

Numero dirigenti: =====

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale dipendente

Dipendenti al 31.12.2009: 11

Dipendenti al 31.12.2013: 12

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

Durante il mandato l'Ente non è stato commissariato ai sensi degli articoli 141 e 143 del Tuel.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

Durante il mandato, l'Ente:

- ✚ non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del Tuel;
- ✚ non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art 243-bis;
- ✚ non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinquies del Tuel e/o del contributo di cui all'art 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno:

AREA AMMINISTRATIVA

L'area è composta da una figura a tempo pieno che svolge l'attività inerente l'ufficio segreteria oltre che di sostegno all'ufficio anagrafe e stato civile in caso di assenza della figura ad esso addetta che svolge funzioni di sportello e di gestione del servizio elettorale.

AREA TECNICO-MANUTENTIVA

L'area è composta da n. 3 figure professionali, fra cui un responsabile del servizio e n. 2 figure di supporto a tempo parziale per il disbrigo delle pratiche amministrative, statistiche ed informative. Vi sono altresì due operai manutentori.

AREA FINANZIARIA

L'area è composta da due addette non aventi le funzioni di responsabili del servizio. Una segue la parte finanziaria/contabile con le relative pratiche contabili e gestisce tutte le entrate e le uscite. L'altra è la figura addetta ai tributi segue anche gli accertamenti e le procedure connesse.

AREA VIGILANZA

L'area è composta da una figura professionale, facente altresì le funzioni di messo notificatore e di corriere con gli uffici territoriali e provinciali.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Durante il mandato l'Ente non è mai stato considerato strutturalmente deficitario.

Nell'esercizio 2009 e nell'esercizio 2012 (ultimo rendiconto approvato), non c'erano parametri di deficitarietà non rispettati.

PARTE II – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTA DURANTE IL MANDATO

1. Attività normativa

Durante il mandato sono stati adottati e/o modificati i seguenti regolamenti:

ANNO 2009

| OGGETTO | Estremi deliberazione di adozione e/o modifica |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Regolamento del servizio internet della Biblioteca comunale di Valmorea | Approvato con deliberazione C.C. n. 35 del 20.07.2009 |
| Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi | Modificato con deliberazione G.C. n. 105 dell'11.08.2009 |
| Regolamento del periodico comunale | Approvato con deliberazione C.C. n. 42 del 26.09.2009 |
| Regolamento comunale della biblioteca | Approvato con deliberazione C.C. n. 56 del 26.11.2009 |

ANNO 2010

| OGGETTO | Estremi deliberazione di adozione e/o modifica |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Regolamento centro di raccolta differenziata | Modificato con deliberazione C.C. n. 27 del 30.11.2010 |
| Regolamento per la gestione delle procedure di pubblicazione all'albo pretorio on-line | Approvato con deliberazione G.C. n. 138 del 14.12.2010 |

ANNO 2011

| OGGETTO | Estremi deliberazione di adozione e/o modifica |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Regolamento di disciplina della misurazione, valutazione e trasparenza della performance | Approvato con deliberazione G.C. n. 7 del 27.01.2011 |
| Regolamento per il funzionamento del consiglio comunale e delle commissioni | Approvato con deliberazione C.C. n. 3 del 15.03.2011 |
| Regolamento Addizionale comunale all'irpef | Approvato con deliberazione C.C. n. 25 del 30.06.2011 |
| Regolamento per lo svolgimento del servizio dei "Volontari del traffico" nel territorio del comune di Valmorea | Approvato con deliberazione C.C. n. 35 del 30.09.2011 |

ANNO 2012

| OGGETTO | Estremi deliberazione di adozione e/o modifica |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Regolamento comunale per i lavori, le forniture e i servizi in economia | Approvato con deliberazione C.C. n. 4 del 24.01.2012 |
| Regolamento per la disciplina della videosorveglianza nel comune di Valmorea | Approvato con deliberazione C.C. n. 5 del 24.01.2012 |
| Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria | Approvato con deliberazione C.C. n. 12 del 19.06.2012 |

COMUNE DI VALMOREA (CO) – Relazione di Fine Mandato

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Regolamento per l'uso dei parchi giochi comunali | Approvato con deliberazione C.C. n. 28 del 30.10.2012 |
| Regolamento del servizio di refezione scolastica presso la scuola primaria di Valmorea | Modificato con deliberazione C.C. n. 32 del 29.11.2012 |
| Regolamento di disciplina della misurazione, valutazione e trasparenza della performance | Modificato con deliberazione G.C. n. 123 del 13.12.2012 |

ANNO 2013

| OGGETTO | Estremi deliberazione di adozione e/o modifica |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Regolamento del sistema dei controlli interni | Approvato con deliberazione C.C. n. 5 del 08.01.2013 |
| Regolamento comunale per la concessione di sovvenzioni, contributi e sussidi finanziari | Modificato con deliberazione G.C. n. 1 del 08.01.2013 |
| Regolamento polizia mortuaria e cimiteriale | Approvato con deliberazione C.C. n. 9 del 30.04.2013 |
| Regolamento "Servizio di vigilanza ecologica volontaria" del parco locale d'interesse sovra comunale "Valle del Lanza" | Approvato con deliberazione C.C. n. 13 del 30.04.2013 |
| Regolamento per l'istituzione e l'applicazione del Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES) | Approvato con deliberazione C.C. n. 18 del 28.06.2013 |
| Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi | Modificato con deliberazione G.C. n. 102 del 10.10.2013 |
| Regolamento per gli assegnatari di alloggi in locazione di edilizia residenziale pubblica | Approvato con deliberazione C.C. n. 39 del 27.11.2013 |

Trattasi di adozioni e/o modifiche dovute principalmente alla necessità di adeguamento alla normativa vigente in continua evoluzione.

2. Attività tributaria

2.1 Politica tributaria locale

2.1.1. ICI/IMU

| Aliquote ICI/IMU | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Aliquota abitazione principale</i> | 0,50% | 0,50% | 0,50% | 0,46% | 0,46% |
| <i>Detrazione abitazione principale</i> | 104,00 | 104,00 | 104,00 | 200,00 | 200,00 |
| <i>Altri immobili</i> | 0,50% | 0,50% | 0,50% | 0,76% | 0,90% |
| <i>Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)</i> | === | === | === | 0,20% | 0,20% |

2.1.2. Addizionale IRPEF

| Aliquote Addizionale IRPEF | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------------------|------|------|-------|-------|-------|
| <i>Aliquota massima</i> | === | === | 0,10% | 0,10% | 0,20% |
| <i>Fascia di esenzione</i> | === | === | === | === | === |
| <i>Differenziazione aliquote</i> | === | === | NO | NO | NO |

2.1.3. Prelievo sui rifiuti

| Prelievi sui rifiuti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Tipologia di prelievo</i> | TIA | TIA | TIA | TIA | TARES |
| <i>Tasso di copertura</i> | 87,44% | 89,61% | 90,93% | 99,29% | 99,98% |
| <i>Costo del servizio pro-capite</i> | 90,56 | 104,66 | 106,25 | 102,75 | 114,85 |

3. Attività amministrativa

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 dell’8 gennaio 2013 è stato approvato il “Regolamento del sistema dei controlli interni”, relativo a organizzazione, strumenti e modalità di funzionamento del sistema dei controlli interni, in attuazione dell’articolo 3, D.L. n 174/2012, convertito con Legge n. 213/2012.

Attraverso tale regolamento, il sistema dei controlli interni è stato articolato nel seguente modo:

| TIPOLOGIA | DESCRIZIONE | SOGGETTI COINVOLTI |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Controllo di regolarità amministrativa e contabile (preventivo e successivo) | E’ finalizzato a garantire la regolarità amministrativa e la correttezza dell’azione amministrativa nonché la regolarità contabile degli atti | Responsabili di Servizio, Segretario Generale, Responsabile del Servizio Finanziario |
| Controllo di gestione | E’ finalizzato a verificare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati | Segretario Generale, Responsabile del Servizio Finanziario |
| Controllo sugli equilibri finanziari | E’ finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno | Responsabile del Servizio Finanziario mediante la vigilanza dell’organo di revisione e con il coinvolgimento attivo del Sindaco, della Giunta Comunale, del Consiglio Comunale, del segretario comunale e dei responsabili dei servizi |

3.1.1. Controllo di gestione

Ai sensi del regolamento di contabilità, il controllo di gestione è stato espletato dal responsabile del servizio finanziario che ha sempre monitorato la situazione contabile dell’Ente attraverso la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi previsti nella relazione previsionale e programmatica al bilancio e attraverso la verifica della regolarità della gestione medesima. Il controllo di verifica degli equilibri finanziari è stato correttamente e scrupolosamente svolto dal responsabile del servizio finanziario attraverso continue e costanti azioni di monitoraggio di concerto con il revisore dei conti.

Con riferimento ai principali obiettivi realizzati nel corso del mandato si segnala quanto segue:

LAVORI PUBBLICI

Nell’ambito dei lavori pubblici realizzati in corso di mandato i principali sono:

-  sdoppiamento del collettore fognario di Via Mulini;
-  intervento straordinario di potenziamento del depuratore;

-  risanamento del dissesto idrogeologico della roggia di Casanova;
-  completamento dello stabile polivalente;
-  riqualificazione di Via 4 Novembre.

RACCOLTA RIFIUTI

Nel 2009 la raccolta rifiuti era costituita dal solo sacco nero. La percentuale di differenziazione arrivava al 50/52%.

Abbiamo avviato progressivamente la raccolta porta a porta che è venuta a completarsi nel mese di Ottobre 2013. La percentuale della differenziata nel 2013 ha raggiunto il 65%.

3.1.2. Valutazione delle performance

In riferimento al sistema di valutazione del personale, al termine di ogni esercizio il titolare di posizione organizzativa è sottoposto ad una verifica del suo operato, sia in termini di conseguimento degli obiettivi assegnati che di valutazione del comportamento organizzativo. Tale verifica è condotta dal nucleo di valutazione. Nel corso del mandato oggetto di rendicontazione si è provveduto a recepire il sistema di misurazione e valutazione della performance introdotto dal D. Lgs. n. 150/2009 attraverso specifico provvedimento finalizzato a disciplinare il funzionamento nell'ambito del Comune di Valmorea. I criteri di valutazione sono stati formalizzati con regolamento dell'Ente approvato con deliberazione di G.C. n.7 del 27/01/2011 e modificato con deliberazione di G.C. n. 123 del 13/12/2012.

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate

Nel Comune di VALMOREA non è disciplinata tale tipologia di controllo in quanto le disposizioni dell'art 147-quater del Tuel si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente

| ENTRATE (in euro) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | % di incremento/de- cremento rispetto al primo anno |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| ENTRATE CORRENTI | 1.438.898,16 | 1.459.242,10 | 1.555.376,28 | 1.586.705,84 | 1.788.949,28 | 24,33% |
| • Titolo I - Entrate tributarie | 304.741,76 | 298.091,85 | 808.785,09 | 789.179,16 | 1.117.944,03 | X |
| • Titolo II - Entrate da trasferimenti | 578.117,10 | 584.402,62 | 88.918,14 | 163.318,87 | 330.647,32 | |
| • Titolo III - Entrate extra-tributarie | 556.039,30 | 576.747,63 | 657.673,05 | 634.207,81 | 340.357,93 | |
| TITOLO IV - ENTRATE DA ALIENAZIONE E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 530.510,91 | 798.819,09 | 893.117,04 | 339.743,10 | 305.941,02 | -42,33% |
| TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | 272.240,00 | 150.663,94 | 0,00 | 3.079,85 | 0,00 | -100,00% |
| TOTALE | 2.241.649,07 | 2.408.725,13 | 2.448.493,32 | 1.929.528,79 | 2.094.890,30 | -6,55% |

COMUNE DI VALMOREA (CO) – Relazione di Fine Mandato

| SPESE (in euro) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | % di incremento/de- cremento rispetto al primo anno |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| TITOLO I - SPESE CORRENTI | 1.436.586,62 | 1.468.531,02 | 1.536.730,76 | 1.462.572,07 | 1.631.316,33 | 13,56% |
| TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE | 690.957,54 | 808.313,84 | 796.204,46 | 340.726,45 | 281.525,40 | -59,26% |
| TITOLO III - RIMBORSO DI PRESTITI | 129.652,95 | 136.592,04 | 145.231,71 | 149.887,52 | 153.385,81 | 18,30% |
| TOTALE | 2.257.197,11 | 2.413.436,90 | 2.478.166,93 | 1.953.186,04 | 2.066.227,54 | -8,46% |

| PARTITE DI GIRO (in euro) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | % di incremento/de- cremento rispetto al primo anno |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------|
| TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 123.161,63 | 110.728,24 | 117.516,05 | 100.174,69 | 111.609,42 | -9,38% |
| TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 123.161,63 | 110.728,24 | 117.516,05 | 100.174,69 | 111.609,42 | -9,38% |

2. Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Entrate titolo I | 304.741,76 | 298.091,85 | 808.785,09 | 789.179,16 | 1.117.944,03 |
| Entrate titolo II | 578.117,10 | 584.402,62 | 88.918,14 | 163.318,87 | 330.647,32 |
| Entrate titolo III | 556.039,30 | 576.747,63 | 657.673,05 | 634.207,81 | 340.357,93 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 1.438.898,16 | 1.459.242,10 | 1.555.376,28 | 1.586.705,84 | 1.788.949,28 |
| (B) Spese titolo I | 1.436.586,62 | 1.468.531,02 | 1.536.730,76 | 1.462.572,07 | 1.631.316,33 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 129.652,95 | 136.592,04 | 145.231,71 | 149.887,52 | 153.385,81 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | -127.341,41 | -145.880,96 | -126.586,19 | -25.753,75 | 4.247,14 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente | 47.853,83 | 23.940,00 | 14.300,00 | 19.298,63 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 104.000,00 | 143.200,00 | 146.000,00 | 42.500,00 | 24.400,00 |
| • contributo per permessi di costruire | 49.000,00 | 77.200,00 | 80.000,00 | 42.500,00 | 24.400,00 |
| • plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| • altre entrate | 55.000,00 | 66.000,00 | 66.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - altre entrate correnti generiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 24.512,42 | 21.259,04 | 33.713,81 | 36.044,88 | 28.647,14 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| Entrate titolo IV | 530.510,91 | 798.819,09 | 893.117,04 | 339.743,10 | 305.941,02 |
| Entrate titolo V ** | 272.240,00 | 150.663,94 | 0,00 | 3.079,85 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 802.750,91 | 949.483,03 | 893.117,04 | 342.822,95 | 305.941,02 |
| (N) Spese titolo II | 690.957,54 | 808.313,84 | 796.204,46 | 340.726,45 | 281.525,40 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | 111.793,37 | 141.169,19 | 96.912,58 | 2.096,50 | 24.415,62 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 21.048,40 | 45.000,00 | 49.412,00 | 40.500,00 | 30.400,00 |
| (R) Entrate diverse destinate al finanziamento di spese correnti | 104.000,00 | 143.200,00 | 146.000,00 | 42.500,00 | 24.400,00 |
| Saldo di parte capitale (O+P+Q-R) | 28.841,77 | 42.969,19 | 324,58 | 96,50 | 30.415,62 |

* Esclusa Categoria I "Anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

3. Gestione di competenza. Quadro riassuntivo

| | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 (*) |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Riscossioni della competenza | (+) | 1.950.601,60 | 2.185.097,80 | 1.953.573,27 | 1.767.029,01 | 1.974.163,72 |
| Pagamenti della competenza | (-) | 1.529.726,45 | 1.715.805,97 | 1.455.876,51 | 1.487.408,86 | 1.632.739,96 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 420.875,15 | 469.291,83 | 497.696,76 | 279.620,15 | 341.423,76 |
| Residui attivi della competenza | (+) | 414.209,10 | 334.355,57 | 612.436,10 | 262.674,47 | 232.336,00 |
| Residui passivi della competenza | (-) | 850.632,29 | 808.359,17 | 1.139.806,47 | 565.951,87 | 545.097,00 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -436.423,19 | -474.003,60 | -527.370,37 | -303.277,40 | -312.761,00 |
| Avanzo (+) o disavanzo (-) | [A] - [B] | -15.548,04 | -4.711,77 | -29.673,61 | -23.657,25 | 28.662,76 |

COMUNE DI VALMOREA (CO) – Relazione di Fine Mandato

(*) Il dato del risultato di amministrazione 2013 è provvisorio in quanto determinato sulla base dei dati del pre-consuntivo 2013.

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 (*) |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 99.436,60 | 110.883,78 | 95.895,13 | 104.788,37 | 128.972,27 |
| di cui: | | | | | |
| a) Vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | === |
| b) Per spese in conto capitale | 59.162,46 | 65.772,50 | 22.697,67 | 12.716,79 | === |
| c) Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | === |
| d) Per fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | === |
| e) Non vincolato (+/-) * | 40.274,14 | 45.111,28 | 73.197,46 | 92.071,58 | === |

(*) Il dato del risultato di amministrazione 2013 è provvisorio in quanto determinato sulla base dei dati del pre-consuntivo 2013. I dati 2013 di suddivisione dell'avanzo non sono stati definiti alla data di stesura della presente relazione.

4. Risultato della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

| Descrizione | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 (*) |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre | 819.189,94 | 980.532,91 | 735.666,70 | 598.459,32 | 573.475,12 |
| Totale residui attivi finali | 460.039,28 | 545.675,30 | 804.938,54 | 737.564,44 | 745.300,40 |
| Totale residui passivi finali | 1.179.792,62 | 1.415.324,43 | 1.444.710,11 | 1.231.235,39 | 1.189.803,25 |
| Risultato di amministrazione | 99.436,60 | 110.883,78 | 95.895,13 | 104.788,37 | 128.972,27 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | NO | NO | NO | NO | NO |

(*) Il dato del risultato di amministrazione 2013 è provvisorio in quanto determinato sulla base dei dati del pre-consuntivo 2013.

5. Utilizzo avanzo di amministrazione

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non ripetitive | 0,00 | 2.500,00 | 6.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti in sede di assestamento | 47.853,83 | 21.440,00 | 7.800,00 | 19.298,63 | 0,00 |
| Spese di investimento | 21.048,40 | 45.000,00 | 49.412,00 | 40.500,00 | 30.400,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 68.902,23 | 68.940,00 | 63.712,00 | 59.798,63 | 30.400,00 |

6. Gestione dei residui.

6.1 Totale residui di inizio e fine mandato

Residui attivi

| ANNO 2009 | | | | | | | | |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI (primo anno del mandato) | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati (3) | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Tributarie | 29.739,04 | 29.739,04 | 0,00 | 0,00 | 29.739,04 | 0,00 | 19.980,73 | 19.980,73 |
| Titolo 2 - Contributi e trasferimenti | 98.219,54 | 75.557,99 | 0,00 | 97,67 | 98.121,87 | 22.563,88 | 31.045,51 | 53.609,39 |
| Titolo 3 - Extratributarie | 267.136,58 | 245.686,71 | 0,00 | 8.421,57 | 258.715,01 | 13.028,30 | 124.677,06 | 137.705,36 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 395.095,16 | 350.983,74 | 0,00 | 8.519,24 | 386.575,92 | 35.592,18 | 175.703,30 | 211.295,48 |
| Titolo 4 - In conto capitale | 30.560,99 | 19.233,27 | 0,00 | 2.119,53 | 28.441,46 | 9.208,19 | 65.686,90 | 74.895,09 |
| Titolo 5 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| Titolo 6 - Servizi per conto di terzi | 14.404,46 | 13.374,65 | 0,00 | 0,00 | 14.404,46 | 1.029,81 | 12.818,90 | 13.848,71 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+6 | 440.060,61 | 383.591,66 | 0,00 | 10.638,77 | 429.421,84 | 45.830,18 | 414.209,10 | 460.039,28 |

| ANNO 2012 | | | | | | | | |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI (primo anno del mandato) | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati (3) | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Tributarie | 32.769,15 | 32.769,15 | 0,00 | 0,00 | 32.769,15 | 0,00 | 70.620,96 | 70.620,96 |
| Titolo 2 - Contributi e trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.556,00 | 3.556,00 |
| Titolo 3 - Extratributarie | 153.700,96 | 98.512,90 | 0,00 | 7.691,92 | 146.009,04 | 47.496,14 | 161.578,83 | 209.074,97 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 186.470,11 | 131.282,05 | 0,00 | 7.691,92 | 178.778,19 | 47.496,14 | 235.755,79 | 283.251,93 |
| Titolo 4 - In conto capitale | 536.318,98 | 80.382,85 | 0,00 | 31.688,30 | 504.630,68 | 424.247,83 | 23.785,00 | 448.032,83 |
| Titolo 5 - Accensione di prestiti | 65.462,10 | 61.058,37 | 0,00 | 4.403,73 | 61.058,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Servizi per conto di terzi | 16.687,35 | 13.541,35 | 0,00 | 0,00 | 16.687,35 | 3.146,00 | 3.133,68 | 6.279,68 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+6 | 804.938,54 | 286.264,62 | 0,00 | 43.783,95 | 761.154,59 | 474.889,97 | 262.674,47 | 737.564,44 |

COMUNE DI VALMOREA (CO) - Relazione di Fine Mandato

Residui passivi

| ANNO 2009 | | | | | | | |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| RESIDUI PASSIVI (primo anno del mandato) | Iniziali | Pagati | Minori | Riaccertati (3) | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
| | a | b | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Correnti | 439.439,85 | 393.753,55 | 12.404,23 | 427.035,62 | 33.282,07 | 391.254,05 | 424.536,12 |
| Titolo 2 - In conto capitale | 696.387,13 | 401.720,13 | 6.293,27 | 690.093,86 | 288.373,73 | 454.734,08 | 743.107,81 |
| Titolo 3 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Servizi per conto di terzi | 8.237,71 | 216,72 | 516,46 | 7.721,25 | 7.504,53 | 4.644,16 | 12.148,69 |
| Totale titoli 1+2+3+4 | 1.144.064,69 | 795.690,40 | 19.213,96 | 1.124.850,73 | 329.160,33 | 850.632,29 | 1.179.792,62 |

| ANNO 2012 | | | | | | | |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| RESIDUI PASSIVI (primo anno del mandato) | Iniziali | Pagati | Minori | Riaccertati (3) | Da riportare | Residui provenienti dalla gestione di competenza | Totale residui di fine gestione |
| | a | b | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Correnti | 459.719,78 | 364.302,00 | 27.622,12 | 432.097,66 | 67.795,66 | 341.391,19 | 409.186,85 |
| Titolo 2 - In conto capitale | 974.716,01 | 332.246,12 | 48.712,32 | 926.003,69 | 593.757,57 | 224.316,25 | 818.073,82 |
| Titolo 3 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Servizi per conto di terzi | 10.274,32 | 6.544,03 | 0,00 | 10.274,32 | 3.730,29 | 244,43 | 3.974,72 |
| Totale titoli 1+2+3+4 | 1.444.710,11 | 703.092,15 | 76.334,44 | 1.368.375,67 | 665.283,52 | 565.951,87 | 1.231.235,39 |

COMUNE DI VALMOREA (CO) – Relazione di Fine Mandato

6.2 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| RESIDUI ATTIVI AL 31.12 | 2008 e precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| Entrate correnti | | | | | | |
| TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.620,96 | 70.620,96 |
| TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.556,00 | 3.556,00 |
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.346,94 | 4.807,06 | 2.859,52 | 36.482,62 | 161.578,83 | 209.074,97 |
| Totale entrate correnti | 3.346,94 | 4.807,06 | 2.859,52 | 36.482,62 | 235.755,79 | 283.251,93 |
| Entrate in conto capitale | | | | | | |
| TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 0,00 | 13.716,15 | 1.153,19 | 409.378,49 | 23.785,00 | 448.032,83 |
| TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate in conto capitale | 0,00 | 13.716,15 | 1.153,19 | 409.378,49 | 23.785,00 | 448.032,83 |
| TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.146,00 | 3.133,68 | 6.279,68 |
| TOTALE GENERALE | 3.346,94 | 18.523,21 | 4.012,71 | 449.007,11 | 262.674,47 | 737.564,44 |

| RESIDUI PASSIVI AL 31.12 | 2008 e precedenti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | Totale residui da ultimo rendiconto approvato |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------|
| TITOLO 1 SPESE CORRENTI | 2.616,71 | 2.900,00 | 1.160,02 | 61.118,93 | 341.391,19 | 409.186,85 |
| TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE | 38.010,76 | 8.337,35 | 14.538,46 | 532.871,00 | 224.316,25 | 818.073,82 |
| TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 404,22 | 0,00 | 0,00 | 3.326,07 | 244,43 | 3.974,72 |
| TOTALE GENERALE | 41.031,69 | 11.237,35 | 15.698,48 | 597.316,00 | 565.951,87 | 1.231.235,39 |

6.3 Rapporto tra competenza e residui

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Percentuale tra residui attivi Titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti Titoli I e III | 18,32% | 17,12% | 12,72% | 19,65% | 18,55% |

7. Patto di stabilità interno

La posizione dell'Ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno è la seguente:

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--------------------------------------------|------|------|------|------|--------|
| Soggetto (S)/Non Soggetto (NS)/Escluso (E) | NS | NS | NS | NS | S |
| Rispetto del patto | ==== | ==== | ==== | ==== | SI (*) |
| Sanzioni | ==== | ==== | ==== | ==== | ==== |

(*) Da monitoraggio al 31.12.2013

8. Indebitamento

8.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

| Descrizione | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale | 1.440.049,73 | 1.454.121,67 | 1.308.889,95 | 1.159.002,49 | 1.005.616,68 |
| Popolazione residente | 2.690 | 2.687 | 2.660 | 2.676 | 2.660 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 535,33 | 541,17 | 492,06 | 433,11 | 378,05 |

8.2 Rispetto del limite di indebitamento

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL) | 3,900% | 3,580% | 3,280% | 3,012% | 2,231% |

9. Contabilità economico-patrimoniale

9.1 Conto del patrimonio in sintesi

| CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZIO 2008 | | | |
|----------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Patrimonio netto | 307.015,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 4.651.812,00 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 440.061,00 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Conferimenti | 3.850.130,00 |
| Disponibilità liquide | 810.413,00 | Debiti | 1.745.141,00 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| TOTALE | 5.902.286,00 | TOTALE | 5.902.286,00 |

Ultimo rendiconto approvato alla data delle precedenti elezioni (valori arrotondati all'unità di euro).

| CONTO DEL PATRIMONIO ESERCIZIO 2012 | | | |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | Patrimonio netto | 443.685,35 |
| Immobilizzazioni materiali | 6.656.446,44 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | | |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 737.564,44 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Conferimenti | 5.976.620,79 |
| Disponibilità liquide | 598.459,32 | Debiti | 1.572.164,06 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | Ratei e risconti passivi | 0,00 |
| TOTALE | 7.992.470,20 | TOTALE | 7.992.470,20 |

Ultimo rendiconto approvato alla data di stesura della presente relazione

10. Riconoscimento debiti fuori bilancio

| | IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Esercizio 2009 | Esercizio 2010 | Esercizio 2011 | Esercizio 2012 | Esercizio 2013 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera b)- copertura disavanzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera c)- ricapitalizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera d)- procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere.

11. Procedimenti di esecuzione forzata

| | Esercizio 2009 | Esercizio 2010 | Esercizio 2011 | Esercizio 2012 | Esercizio 2013 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Procedimenti di esecuzione forzata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

12. Spesa di personale

12.1 Andamento della spesa di personale durante il periodo del mandato

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, commi 557 e 562, Legge n. 296/2006) | 383.699,00 | 383.699,00 | 383.699,00 | 399.548,57 | 426.403,63 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, commi 557 e 562, Legge n. 296/2006 | 381.597,76 | 383.488,37 | 378.480,47 | 394.656,75 | 421.862,68 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | 26,56% | 26,11% | 24,63% | 26,98% | 25,86% |

12.2 Spesa del personale pro-capite

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| $\frac{\text{Spesa di personale}^*}{\text{Abitanti}}$ | 150,71 | 148,04 | 146,31 | 159,34 | 158,59 |

* Spesa di personale da considerare: Intervento 1 + Intervento 3 + IRAP

12.3 Rapporto abitanti dipendenti

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| $\frac{\text{Abitanti}}{\text{Dipendenti}}$ | 245 | 269 | 222 | 223 | 222 |

12.4 Rapporti di lavoro flessibile

Il limite di spesa per i rapporti di lavoro flessibile di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii. è stato rispettato.

12.5 Rapporti di lavoro flessibile: spesa

Il limite di spesa per i rapporti di lavoro flessibile di cui al comma 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii. è di euro 10.406,67 (pari al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 di euro 20.813,34).

La spesa sostenuta per i rapporti di lavoro flessibile è stata la seguente:

anno 2011: euro 10.400,00 - limite rispettato

anno 2012: euro 10.078,93 - limite rispettato

anno 2013: euro 8.971,94 - limite rispettato

12.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni

Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle istituzioni.

I limiti sono stati rispettati:

 **dall'Azienda Speciale Consortile Casa Anziani Intercomunale**

 **dal Consorzio Servizi Sociali dell'Olgiatese Azienda Speciale Consortile.**

12.7 Fondo risorse decentrate

| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Risorse stabili | 27.029,66 | 27.029,66 | 27.029,66 | 27.029,66 | 27.029,66 |
| Risorse variabili | 6.261,78 | 8.605,88 | 8.093,27 | 5.657,85 | 5.718,26 |
| Totale Fondo | 33.291,44 | 35.635,54 | 35.122,93 | 32.687,51 | 32.747,92 |

12.8

Indicare se l'Ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30, Legge n. 244/2007.

Non sono stati adottati provvedimenti in merito

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**1. Rilievi della Corte dei Conti****1.1 Attività di controllo**

L'Ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1, Legge n. 266/2005.

1.2 Attività giurisdizionale

L'Ente non è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'organo di revisione

L'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'organo di revisione.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA**AREA AMMINISTRATIVA**

Si è provveduto ad una gestione limitata nei costi grazie ad una più efficiente organizzazione degli uffici che permette l'interscambiabilità delle figure presenti in questa area.

AREA TECNICO-MANUTENTIVA

L'attività progettuale e di manutenzione viene svolta prevalentemente in economia con conseguenti risparmi nella gestione del territorio e dell'ambiente.

AREA FINANZIARIA

L'attività di gestione contabile viene svolta contemporaneamente alla predisposizione di statistiche e relazioni, senza la necessità di rivolgersi a consulenti esterni, così pure l'attività di predisposizione regolamentare e di formulari viene svolta autonomamente.

AREA VIGILANZA

L'attività di vigilanza è strettamente connessa all'espletamento di missioni e recapito e ritiro di corrispondenza, senza doversi rivolgere a corrieri esterni.

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

Descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32, D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27, D.L. 13 agosto 2011, n. 138 e dell'art. 4, D.L. n. 95/2012, convertito nella Legge n. 135/2012.

Non sono state poste in essere le azioni sopra indicate. Si evidenzia che la Legge 27 dicembre 2013, n. 147, ha abrogato sia il comma 32 dell'art. 14, D.L. n. 78/2010 sia i commi 1, 2 e 3 dell'art. 4, D.L. n. 95/2012.

1.1 Rispetto vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. n. 112/2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76, comma 7, D.L. n. 112/2008?

SI NO

1.2 Dinamiche retributive

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

SI NO

1.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2 del Codice Civile

Esternalizzazioni attraverso società

Nel corso del mandato non sono stati esternalizzati servizi pubblici agli organismi partecipati.

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO ⁽¹⁾ | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| BILANCIO ANNO 2009 | | | | | | | |
| Forma giuridica Tipologia di società | Campo di attività ^{(2) (3)} | | | Fatturato registrato o valore della produzione | % di partecipazione o di capitale di dotazione ^{(4) (6)} | Patrimonio netto azienda o società ⁽⁵⁾ | Risultato di esercizio positivo o negativo |
| | A | B | C | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende 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 intende 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 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 SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO ⁽¹⁾

BILANCIO ANNO 2012

| Forma giuridica Tipologia di società | Campo di attività ^{(2) (3)} | | | Fatturato registrato o valore della produzione | % di partecipazione o di capitale di dotazione ^{(4) (6)} | Patrimonio netto azienda o società ⁽⁵⁾ | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| | A | B | C | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(4) Si intende 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 intende 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 consorzi - azienda.

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

**1.4 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati
(diversi da quelli indicati nella tabella precedente)**

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO ⁽¹⁾

Dati tratti dal Certificato preventivo 2011 riferiti ai risultati di esercizio 2009

| Forma giuridica Tipologia di società ⁽²⁾ | Campo di attività ^{(3) (4)} | | | Fatturato registrato o valore della produzione | % di partecipazione o di capitale di dotazione ^{(5) (7)} | Patrimonio netto azienda o società ⁽⁶⁾ | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| | A | B | C | | | | |
| 1 | 7 | | | 3.127.551,00 | 10,00 | 5.155.918,00 | 1.866,00 |
| 1 | 13 | | | 3.231.374,00 | 3,00 | 2.148.779,00 | 3,00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punt03) e delle partecipazioni.

Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(4) Si intende 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 intende 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 consorzi - azienda.

(6) Si intende 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.

(7) 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 SOCIETA' PER FATTURATO ⁽¹⁾

Dati tratti dal Certificato preventivo 2013 riferiti ai risultati di esercizio 2011

| Forma giuridica Tipologia di società (2) | Campo di attività ^{(3) (4)} | | | Fatturato registrato o valore della produzione | % di partecipazione o di capitale di dotazione ^{(5) (7)} | Patrimonio netto azienda o società ⁽⁶⁾ | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| | A | B | C | | | | |
| 1 | 7 | | | 3.704.261,00 | 10,00 | 6.335.828,00 | 26.596,00 |
| 4 | 13 | | | 3.262.208,00 | 3,00 | 2.148.792,00 | 6,00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punt03) e delle partecipazioni.

Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(4) Si intende 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 intende 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 consorzi - azienda.

(6) Si intende 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.

(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

1.5 Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 30.11.2010 è stata effettuata la ricognizione delle società partecipate e deliberato di non procedere alla dismissione di società il cui oggetto sociale non è riconducibile a finalità istituzionali o finalità di interesse generale per il Comune di Valmorea (art. 3, commi 27, 28 e 29, Legge 24 dicembre 2007, n. 244):

| Denominazione | Oggetto | Estremi provvedimento cessione | Stato attuale procedura |
|---------------|---------|-----------------------------------|-------------------------|
| ===== | ===== | ===== | ===== |
| ===== | ===== | ===== | ===== |

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di **VALMOREA** che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica (se istituito) ed alla Sezione regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei conti, ai sensi del dell'art. 4, comma 3-bis, D.Lgs. n. 149/2011.

Valmorea, 20 febbraio 2014

IL SINDACO

F.to **Mauro Simoncini**

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del Tuel, si attesta che i dati presentati 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 vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del Tuel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della Legge n 266/2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Valmorea, 20 febbraio 2014

**L'ORGANO DI REVISIONE
ECONOMICO FINANZIARIO**

F.to **Giampiero Pandiani**