

COMUNE DI SUMMONTE

Provincia di Avellino



COMUNE DI SUMMONTE - AV
Prot. 0001459 del 09-04-2018 in Partenza
Dest.: REVISORE DEI CONTI DOTT.
CATALAN

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2013 - 2018

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n.149)

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2017: 1577 ABITANTI

1.2 Organi politici

GIUNTA	GIUDITTA PASQUALINO
SINDACO	CRISTIANO CARMINE (fino al 07/02/2017)
VICE SINDACO	MACCARIO GIANCARLO (decreto sindacale n 9 del 07/02/2017)
ASSESSORE	SAVELLI ALESSIA

CONSIGLIO

CONSIGLIERE	CRISTIANO CARMINE
CONSIGLIERE	SAVELLI ALESSIA
CONSIGLIERE	MAZZA GIOVANNI
CONSIGLIERE	MACCARIO GIANCARLO
CONSIGLIERE	VELE GIUSEPPE
CONSIGLIERE	NIGRO ANTONELLA

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc...)

Segretario: Dott.ssa Anna MUTASCIO

Numero posizioni organizzative:4

Numero totale personale dipendente al 06/04/2018 = 8

1.4 Condizione giuridica dell'ente:

L'Ente non è commissariato, e non lo è stato nel periodo del mandato.

1.5 Condizione finanziaria dell'ente:

L'ente:

- non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art.244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art.243-bis;
- non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinques del TUOEL 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:

Nel corso del mandato dell'Amministrazione uscente si sono registrate le seguenti criticità:

- Riduzione dei trasferimenti erariali
 - Blocco dei finanziamenti regionali sui progetti ai sensi delle seguenti Leggi 51/78 e 42/79 e 50/85
- che hanno determinato la necessità di ridurre le spese per la gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente.

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

I parametri deficitari risultati positivi nell'esercizio 2013 di inizio mandato erano 2 su 10, pienamente al di sotto del limite previsto che è di 6 su 10 .

I parametri deficitari risultati positivi nell'esercizio 2017 sono stati n 1 su 10 sempre pienamente al di sotto del limite previsto che è di 6 su 10.

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

1. Attività Normativa:

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 03/12/2016 è stato approvato il "Regolamento di contabilità ai sensi del DL 118/2011"
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 03/12/2016 è stato approvato il "Regolamento per il conferimento di incarichi professionali"
- Con deliberazione n. 16 di C.C. del 05/09/2014 è stato approvato il "Regolamento dell'imposta Unica Comunale"
- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 02/09/2015 è stata approvata la modifica al regolamento della IUC.
- Con deliberazione di C. C. n. 19 del 02/09/2015 è stata approvata la modifica al regolamento della fornitura di beni e servizi in economia.
- Con delibera di G. C. n. 10 del 27/02/2015 è stato approvato il regolamento del sistema di valutazione e misurazione della performance.

2. Attività tributaria

2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento

2.1.1 ICI/IMU:

Aliquote ICI/IMU	2013	2014	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale	4.0000	4.0000	4.0000	4.0000	4.0000
Altri immobili	8.6000	8.6000	8.6000	8.6000	8.6000

2.1.2 Addizionale IRPEF:

Aliquote addizionale IRPEF	2013	2014	2015	2016	2017
Aliquota massima	0.5000	0.5000	0.5000	0.5000	0.5000
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.1.3 Prelievi sui rifiuti:

	2013	2014	2015	2016	2017
Prelievi sui rifiuti					
Tipologia di prelievo	tarsu	tari	tari	tari	tari
Tasso di copertura	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000

3 Attività amministrativa

3.1 Sistema ed esiti e controlli interni:

L'Ente fino a febbraio 2016 era sottoposto al controllo interno del Nucleo di Valutazione composto da 3 membri, successivamente è subentrato l'OIV composto da un solo componente, e al controllo esterno del Revisore Unico.

3.1.1 Controllo di gestione:

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato sono stati:

- **Personale:** razionalizzazione della dotazione organica e degli uffici; in particolare: convenzionamento della Segreteria Comunale, utilizzo di personale di altri Enti per le mansioni inerenti il servizio finanziario e il servizio tributi
- **Lavori pubblici:** Gestione del territorio volta a migliorare la viabilità e al migliore sfruttamento delle risorse immobiliari dell'Ente;
- **Ciclo dei rifiuti:** obiettivo primario è stato quello di raggiungere buoni risultati rispetto alla media regionale nella percentuale di Raccolta differenziata
- **Sociale:** notevole è stato l'impegno dell'Amministrazione per usufruire dei benefici del Piano Sociale di Zona a vantaggio delle persone in difficoltà
- **Turismo:** organizzazione di varie manifestazioni finalizzate alla promozione del territorio, in particolare l'Evento " Sentieri Mediterranei" di rilevanza regionale. Da sottolineare il riconoscimento dell'Ente tra i Borghi più Belli d'Italia

3.1.2 Valutazione delle performance:

L'Ente ha formalizzato i criteri di valutazione con delibera di G. C. n 10 del 27/02/2015 che ha approvato il regolamento del sistema di valutazione e misurazione della performance.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE (IN EURO)	2013	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decre mento rispetto al
ENTRATE CORRENTI	1.303.478,71	1.189.723,61	1.200.136,55	1.093.654,93	1.069.779,46	-17,92 %
TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONE E	39.674,07	40.290,40	3.641.430,97	1.719.442,95	85.060,39	114,39 %
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		642.905,31	411.917,10			%
TOTALE	1.343.152,78	1.872.919,32	5.253.484,62	2.813.097,88	1.154.839,85	-14,02 %

SPESE (IN EURO)	2013	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decr emento rispetto
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.100.736,13	1.062.077,98	1.076.518,86	763.178,34	1.321.547,36	20,06 %
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	24.609,31	25.581,46	3.638.450,72	500.412,36	1.304.090,98	5.199,17 %
TITOLO 3- RIMBORSO DI PRESTITI	84.008,63	735.732,40	533.378,10	121.461,00	105.065,04	25,06 %
TOTALE	1.209.354,07	1.823.391,84	5.248.327,68	1.385.051,70	2.730.703,38	125,79 %

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2013	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decr emento rispetto al primo anno
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	426.244,43	242.357,02	800.772,11	737.950,55	571.170,63	34,00 %
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	426.244,43	242.357,02	800.772,11	732.513,60	571.170,63	54,00 %

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2013	2014	2015	2016	2017
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	1.303.478,71	1.189.723,61	1.200.136,55	1.093.654,93	1.246.915,21
Spese titolo I	1.100.736,13	1.062.077,98	1.076.518,86	763.178,34	1.329.987,04
Rimborso prestiti parte del titolo III	84.008,63	735.732,40	533.378,10	121.461,00	105.065,04
Fondo pluriennale vincolato destinato a spese correnti					158.797,93
SALDO DI PARTE CORRENTE	118.733,95	-608.086,77	-409.760,41	209.015,59	-32.899,26

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

	2013	2014	2015	2016	2017
Fpv anno precedente					1.219.030,59
Entrate titolo IV	39.674,07	40.290,40	3.641.430,97	1.719.442,95	36.393,89
Entrate titolo V **		514.626,67			
Totale titolo (IV+V)	39.674,07	554.917,07	3.641.430,97	1.719.442,95	36.393,89
Spese titolo II	24.609,31	25.581,46	3.638.430,72	500.412,36	1.219.364,09
Differenza di parte capitale	15.064,76	529.335,61	3.000,25	1.219.030,59	
Entrate correnti destinate a investimenti					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale					
Fondo pluriennale vincolato destinato a spese in conto capitale					
SALDO DI PARTE CAPITALE	15.064,76	529.335,61	3.000,25	1.219.030,59	0

** Esclusa categoria I "Anticipazioni di cassa"

3.3 Gestione competenza. Quadro riassuntivo

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa	122.041,39	172.562,64	533.594,19	287.1874,13	1.625.753,83
Riscossioni (+)	2.176.770,15	2.183.958,60	3.901.031,87	3.714.937,34	1.597.655,92
Pagamenti (-)	2.126.248,90	1.822.927,05	4.147.441,93	2.376.367,64	3.020.242,12
Differenza (=)	172.562,64	533.594,19	287.184,13	1.6625.753,83	203.167,63
Residui attivi (+)	15.332.884,76	15.265.050,98	3.726.442,71	3.741.500,34	4.192.622
Residui passivi (-)	15.499.735,50	15.742.557,31	3.256.788,36	3.202.687,59	3.593.167,17
Differenza (=)	-166.850,74	-477.506,33	469.654,35	709.574,52	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0	158.797,93	3.560,32
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto corrente			0	1.219.030,59	36.060,39
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	5.711,90	56.087,86	756.838,48	786.738,06	763.001,75

Risultato di amministrazione, di cui:	2013	2014	2015	2016	2017
Vincolato				779.653,53	719.969,33
Per spese in conto capitale					
Per fondo ammortamento					
Non vincolato				7.084,23	43.032,42
Totale				786.738,06	763.001,75

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

Descrizione:	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo di cassa al 31 dicembre	172.562,64	533.594,19	287.184,13	1.449.917,67	194.460,63
Totale residui attivi finali	15.332.884,76	15.265.050,98	3.726.442,71	3.720.645,15	4.055.453,31
Totale residui passivi finali	15.499.735,50	15.742.557,31	3.256.788,36	3.005.996,24	3.476.191,78
Risultato di amministrazione	5.711,90	56.087,86	756.838,48	2.164.566,58	773.702,16
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Descrizione:	2013	2014	2015	2016	2017
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive					
Spese correnti in sede di assessment					
Spese di investimento					
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale					

4 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12	2013 e precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto
TITOLO 1 - Entrate tributarie	127.695,23	79.564,34	157.382,57	290.556,99	655.199,13
TITOLO 2 - Trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti pubblici	85.665,48	63.571,00	59.381,00	55.889,34	264.506,82
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	61.073,19	27.046,15	25.000,00	43.763,00	156.882,34
Totale	274.433,90	170.181,49	241.763,57	390.209,33	1.076.588,29
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	326.494,41		1.112.907,63	1.027.539,42	2.466.941,46
TITOLO 5 - Entrate derivanti da accensione di prestiti					
Totale	600.928,31	170.181,49	1.354.671,20	1.417.748,75	3.543.529,75
TITOLO 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	52.997,92	3.416,00	90.200,22	30.501,26	177.115,40
Totale generale	653.926,23	173.597,49	1.444.871,42	1.448.250,01	3.720.645,15

Residui passivi al 31.12	2013 e precedenti	2014	2015	2016	Totale residui ultimo rendiconto
TITOLO 1 - Spese correnti	58.428,01	78.854,06	130.284,69	174.851,80	442.418,56
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	192.623,15	13.276,54	1.595.704,29	364.411,54	2.166.015,52
TITOLO 3 - Rimborso di prestiti					
TITOLO 4 - Spese per servizi per conto terzi	92.443,70	106,41	105.599,90	199.412,75	397.562,76

Totale generale	343.494,86	92.237,01	1.831.588,88	738.676,09	3.005.996,84
------------------------	------------	-----------	--------------	------------	--------------

4.1 Rapporto tra competenza e residui

	2013	2014	2015	2016	2017
Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3	40,11 %	24,45 %	28,63 %	33,37 %	26,65 %

5 Patto di Stabilità interno

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno; Indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge

	2013	2014	2015	2016	2017
S		S	S	S	S

5.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno:

L'Ente ha sempre rispettato il patto di stabilità interno

6 Indebitamento

6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg 2-4)

	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito finale	1.252.528,83	1.524.421,66	1.402.960,66	1.007.330,76	1.215.573,10
Popolazione residente	1673	1676	1583	1589	1577
Rapporto fra debito residuo e popolazione residente	749	910	886,27	633,94	770,82

6.2 Rispetto del limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL

	2013	2014	2015	2016	2017
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 del TUOEL)	4,375 %	5,364 %	5,326 %	6,239 %	5,624 %

7 Conto del patrimonio in sintesi. Ai sensi dell'art 230 del TUOEL

Anno 2012

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	4.059.249,48
Immobilizzazioni materiali	19.458.950,51		
Immobilizzazioni finanziarie	702.626,22		
Rimanenze			
Credit	15.122.613,36		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	29.594.712,02
Disponibilità liquide	122.041,39	Debiti	1.752.537,88
Ratei e risconti attivi	268,00	Ratei e risconti passivi	
TOTALE	35.406.499,48	TOTALE	35.406.499,38

Anno 2016

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	2.331.371,46
Immobilizzazioni materiali	19.996.167,83		
Immobilizzazioni finanziarie	702.626,22		
Rimanenze			
Crediti	11.083.174,47		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	28.916.079,98
Disponibilità liquide	1.625.753,83	Debiti	2.160.538,91
Ratei e risconti attivi	268,00	Ratei e risconti passivi	
TOTALE	33.407.990,35	TOTALE	33.407.990,35

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

DEBITI FUORI BILANCIO ANNO 2016 (Dati in euro)		Importi riconosciuti e finanziati nell'esercizio 2016
Sentenze esecutive		0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni		0,00
Ricapitalizzazioni		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 2016 (2) (Dati in euro)		Importo
Procedimenti di esecuzione forzati		0,00

(2) Art. 914 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/2000

8 Spesa per il personale

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2013	2014	2015	2016	2017
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) (*)	417.177,63	417.177,63	417.177,63	417.177,63	417.177,63
Importo spesa di personale calcolata ai sensi art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	411.813,05	356.042,16	384.603,21		
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	37,41 %	33,52 %	%	%	%

(*) Linee guida al rendiconto della Corte dei Conti

8.1 Rapporto abitanti dipendenti:

	2013	2014	2015	2016	2017
Abitanti / Dipendenti	167	186	176	177	175

8.2 Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Non ricorre la fattispecie

8.3 Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge:

Non ricorre la fattispecie

8.4 Fondo risorse decentrate

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per contrattazione decentrata:

	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo risorse decentrate	47.536,12	46.321,12	46.321,12	46.321,12	46.321,12

8.5 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art.6-bis del D.Lgs.165/2001 e dell'art.3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni)

Non ricorre la fattispecie

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1 Rilievi della Corte dei Conti

- 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 delle Legge 266/2005.

- 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.

3 Azioni intraprese per contenere la spesa:

Al fine di ridurre le spese, L'Ente ha convenzionato il servizio di Segreteria Comunale.

PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI

1 Organismi controllati: (*Non ricorre la fattispecie*)

descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art.14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n.78, così come modificato dall'art.16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n.138 e dell'art.4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n.135/2012;
(Non ricorre la fattispecie)

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

SI NO X

1.2 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 X

**1.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, codice civile.
Esternalizzazione attraverso società:**

(*Non ricorre la fattispecie*)

**1.4 Esternalizzazione attraverso società e altri organi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):
(Certificato preventivo - quadro 6 quater)**

(Non ricorre la fattispecie)

1.5 Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244)

(Non ricorre la fattispecie)

Tale relazione di fine mandato del COMUNE DI SUMMONTE, sarà trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanzia pubblica sita in Roma alla Via Stameria, 8 CAP 00187
Li 06/04/2018

IL SINDACO

ON. LE PASQUALINO GIUDITTA



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'articolo 1, comma 166 e seguenti delle legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

li16.05.2018

L'organo di revisione economico finanziario (1)

(DOTT.CARMELO CATALANO)