

# RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

**2019**

Comune di MARTIGNANO (LE)

## Premessa

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

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

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoeI 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.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

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

**1 Dati generali****1.1 Popolazione residente al 31.12**

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

Popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
Residenti al 31.12	1.676	1.668	1.663	1.663	1.642

**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
APRILE LUCIANO	SINDACO	LISTA CIVICA
GRECO TIZIANA	PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE	LISTA CIVICA
CORIANO' ORAZIO	VICE-SINDACO	LISTA CIVICA
BRAY ANTONIO	ASSESSORE	LISTA CIVICA
BIANCO ANTONIO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
BRAY GIOVANNI	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
DE RICCARDIS SIMONE	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
ROSATO ANNACHIARA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
SARACINO TIZIANA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
LUNEDI' MARIA GRAZIA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
BRAY CATERINA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA
ROSATO GIUSEPPE	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA

**1.3 Struttura organizzativa**

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	Nome Cognome
Segretario:	Dott. Giancarlo RIA
Numero dirigenti	N.
Numero posizioni organizzative	N. 3
Numero totale personale dipendente	

Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	Settore Affari Generali e Istituzionali-Sig. Corrado GRAZIOLI
Servizio	Affari generali-Anagrafe-istruzione-Organismi politici
Settore	Settore Economico-finanziario e Personale- Dott. Benvenuto BISCONTI
Servizio	Servizi finanziari e personale
Settore	Settore Tecnico-Urbanistico- Geom. Pantaleo ROSATO
Ufficio	Ufficio Tecnico-manutenzioni. opere pubbliche e urbanistica

#### 1.4 Condizione giuridica dell'ente

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

#### 1.5 Condizione finanziaria dell'ente

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

#### 1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
Settore Amministrativo	La diminuzione del personale ha comportato notevoli difficoltà operative nel corso del 2017.	E' stato necessario rivedere nel suo complesso la macrostruttura dell'ente per garantire la presenza minima di personale.
Settore Tecnico	Le unità addette a tale settore, n. 2, sono assolutamente insufficienti per affrontare i complessi adempimenti di competenza	Nel corso del 2017/2018 si è fatto ricorso ad una procedura pubblica di selezione, ex art. 110, comma 2, del Tuel per un funzionario di supporto
Settore Economico-finanziario	Fin dal 2012, a causa di diversi pensionamenti, il settore rimaneva scoperto della figura del responsabile di servizio ed aveva una sola unità nell'ufficio tributi, peraltro da circa due anni in congedo straordinario a zero ore per assistenza familiare.	In tale contesto di assoluta assenza di addetti si è provveduto ad instaurare un rapporto convenzionale con dipendente-responsabile di altro Ente che garantisce l'espletamento di tutti i procedimenti di competenza. Per l'ufficio tributi si garantisce supporto periodico con affidamento di servizi.

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvati da apposito decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

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

In fase di rendicontazione della gestione 2017 e 2018 sono stati calcolati anche i nuovi parametri per gli enti strutturalmente deficitari approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018. L'applicazione di tali parametri avviene in via sperimentale in attesa di testarne la validità nella segnalazione delle criticità finanziarie:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri oltre i valori soglia individuati dall'Osservatorio	0 su 8	0 su 8

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

**3 Attività normativa**

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Deliberazione di C.C. n. 22	13/11/2015	Costituzione e funzionamento CUC presso Unione dei Comuni
Deliberazione di C.C. n. 5	29/04/2016	Approvazione Regolamento di gestione compostaggio domestico
Deliberazione di C.C. n. 3	13/02/2017	Approvazione regolamento di contabilità
Deliberazione di G.C. n. 74	17/12/2014	Regolamento graduazione, conferimento e revoca P.O.
Deliberazione di G.C. n. 75	17/12/2014	Approvazione sistema di valutazione delle performance
Deliberazione di G.C. n. 27	27/04/2015	Approvazione manuale di gestione documentale
Deliberazione di G.C. n. 6	29/01/2018	Modifica Regolamento Ordinamento Uffici e Servizi

**4 Attività tributaria****4.1 Politica tributaria locale.** (Per ogni anno di riferimento)**4.1.1 Ici/Imu**

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

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	10,60%	10,60%	10,10%	10,10%	10,10%
Detrazione abitazione principale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri immobili	10,60%	10,60%	10,10%	10,10%	10,10%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%	0,20%

**4.1.2 Addizionale IRPEF**

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

Addizionale IRPEF	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

### 4.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	PORTA A PORTA	PORTA A PORTA	PORTA A PORTA	PORTA A PORTA	PORTA A PORTA
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	161,10	164,87	165,36	171,38	176,61

## 5 Attività amministrativa

### 5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, come da ultimo modificato con la deliberazione di G.C. n. 6 del 29.01.2018, l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,
- a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati.

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

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2014	2015	2016	2017	2018
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO		30/12/2015	19/07/2016	05/06/2017	05/06/2018
Verifica avanzamento obiettivi					
Verifica attuazione programmi		21/04/2016	06/03/2017	22/03/2018	

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi e al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.



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

Obiettivi di gestione	2014	2015	2016	2017	2018
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	0,00	5,00	6,00	6,00	8,00
Numero obiettivi strategici	0,00	2,00	4,00	4,00	5,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	0,00	2,00	5,00	5,00	6,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	0,00	5,00	5,00	5,00	7,00
Media indicatori per obiettivo	0,00	2,00	5,00	5,00	6,00

### 5.1.1 Controllo di gestione

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

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	9	6
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	7	6
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	30	30
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	6	4
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	0	2
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	11	17
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	30	20
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	59	60
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	40	34
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	26	28
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	0	64
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	90	90
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	4	5

### 5.1.2 Valutazione delle performance

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

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

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

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;

- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera di G.C. n. 75 del 17.12.2014.

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

L'Ente non detiene partecipazioni societarietali da consentire le attività di controllo che la normativa di riferimento richiede.

Le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente saranno riportate nella sezione V° della presente relazione.

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

**6 Situazione economico-finanziaria**

Nelle tabelle che seguono viene mantenuta la previgente classificazione contabile ex DPR 194/96: è comunque riportato il dato sostanziale a cui si riferisce la classificazione con riferimento al nuovo Piano dei Conti Integrato di cui al D. Lgs. 118/2011.

I dati relativi al 2018 sono di pre-consuntivo.

**6.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente**

Entrate	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	1.209.695,15	1.282.939,45	1.175.100,00	1.210.827,44	1.167.784,67	-3,46%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	82.415,31	6.399.540,00	2.066.050,00	1.420.000,25	1.444.676,65	1.652,92%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	849.864,99	270.000,00	60.000,00	55.000,00	0,00	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>2.141.975,45</b>	<b>7.952.479,45</b>	<b>3.301.150,00</b>	<b>2.685.827,69</b>	<b>2.612.461,32</b>	<b>21,97%</b>

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	1.062.336,61	1.266.439,45	1.167.503,40	1.225.090,13	1.185.083,24	11,55%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	38.233,25	6.906.035,18	2.169.021,23	1.555.000,25	1.569.426,89	4.004,87%
RIMBORSO PRESTITI	1.099.339,48	32.038,41	22.813,57	17.909,88	27.000,00	-97,54%
<b>TOTALE</b>	<b>2.199.909,34</b>	<b>8.204.513,04</b>	<b>3.359.338,20</b>	<b>2.798.000,26</b>	<b>2.781.510,13</b>	<b>26,44%</b>

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	149.224,22	505.165,00	2.505.170,00	4.005.170,00	2.981.645,56	1.898,10%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	149.224,22	505.165,00	2.505.170,00	4.005.170,00	2.981.645,56	1.898,10%

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

Equilibrio	2014	2015	2016	2017	2018
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
Avanzo applicato alla gestione corrente	0,00	0,00	12.791,56	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00	0,00	12.961,84	35.801,82	72.260,67
Totale Titoli delle Entrate Correnti	1.209.695,15	1.237.317,23	1.037.828,35	1.152.340,63	1.167.784,67
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	1.062.336,61	1.046.865,89	1.015.520,92	1.055.122,01	1.185.083,24
Rimborso prestiti	1.099.339,48	39.538,41	17.909,88	21.013,64	27.000,00
<b>Differenza di Parte Corrente</b>	<b>-951.980,94</b>	<b>150.912,93</b>	<b>30.150,95</b>	<b>112.006,80</b>	<b>27.962,10</b>
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	49.360,30	0,00
Altre Rettifiche (+/-)	1.057.722,57	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>105.741,63</b>	<b>150.912,93</b>	<b>30.150,95</b>	<b>62.646,50</b>	<b>27.962,10</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	0,00	47.621,23	80.000,00	63.184,80
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	82.415,31	199.602,46	799.549,83	410.177,13	1.444.676,65
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale A+B</b>	<b>82.415,31</b>	<b>199.602,46</b>	<b>799.549,83</b>	<b>410.177,13</b>	<b>1.444.676,65</b>
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	38.233,25	219.572,77	854.921,61	539.537,43	1.569.426,89
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>44.182,06</b>	<b>-19.970,31</b>	<b>-55.371,78</b>	<b>-129.360,30</b>	<b>-124.750,24</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	49.360,30	0,00
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>44.182,06</b>	<b>-19.970,31</b>	<b>-7.750,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.565,44</b>

## 6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	1.902.799,42	2.961.363,10	4.702.057,94	4.352.192,80	3.944.870,22
Pagamenti	1.912.349,98	2.971.657,92	4.544.454,94	4.289.573,01	3.883.220,75
<b>Differenza</b>	-9.550,56	-10.294,82	157.603,00	62.619,79	61.649,47
Residui attivi	388.400,25	1.664.748,16	1.391.319,90	1.432.703,42	3.330.054,49
Residui passivi	436.783,58	1.050.223,87	679.226,78	716.551,98	2.574.378,54
<b>Differenza</b>	-48.383,33	614.524,29	712.093,12	716.151,44	755.675,95
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	35.801,82	72.260,67	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	0,00	80.000,00	63.184,80	0,00
<b>Differenza</b>	0,00	0,00	-44.198,18	9.075,87	0,00
Avanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	-57.933,89	604.229,47	825.497,94	787.847,10	817.325,42

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	0,00	60.221,11	61.988,92	114.521,69	140.590,95
Altri accantonamenti (1)	0,00	300.000,00	500.580,83	502.480,18	497.579,22
Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per spese in c/capitale	16.596,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	16.596,11	360.221,11	562.569,75	617.001,87	638.170,17

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

## 6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31.12	10.294,82	0,00	157.603,00	220.222,79	61.649,47
Totale residui attivi finali	2.506.976,83	1.664.748,16	1.391.319,90	1.432.703,42	3.330.054,49
Totale residui passivi finali	2.248.173,52	1.050.223,87	679.226,78	716.551,98	2.574.378,54
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	0,00	358.014,82	72.260,67	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	80.000,00	60.184,80	0,00
<b>Risultato di amministrazione</b>	269.098,13	614.524,29	431.681,30	803.928,76	817.325,42
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	SI	NO	SI

## 6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	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	0,00	12.791,56	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.791,56</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>

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

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Entrate Tributarie	13.807,86	73.350,56	34.715,32	133.178,57	225.845,19
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	37.879,82	16.000,00	5.000,00	34.806,00	57.799,00
C) Entrate Extratributarie	10.623,69	8.900,00	15.180,00	41.644,89	17.919,73
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>62.311,37</b>	<b>98.250,56</b>	<b>54.895,32</b>	<b>209.629,46</b>	<b>301.563,92</b>
<b>Conto capitale</b>					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	532.249,66	0,00	108.212,97	40.850,25	1.239.087,27
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	87.029,16	0,00	0,00	54.213,68	0,00
<b>Totale (D+E)</b>	<b>619.278,82</b>	<b>0,00</b>	<b>108.212,97</b>	<b>95.063,93</b>	<b>1.239.087,27</b>
F) Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	867,76	9.831,72
<b>Totale generale (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>681.590,19</b>	<b>98.250,56</b>	<b>163.108,29</b>	<b>305.561,15</b>	<b>1.550.482,91</b>

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Spese correnti	56.480,43	7.698,55	20.070,66	108.397,61	232.892,10
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	96.791,03	47.526,28	78.648,37	17.422,29	1.375.622,49
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.275,30
<b>Totale generale (A+B+C+D)</b>	<b>153.271,46</b>	<b>55.224,83</b>	<b>98.719,03</b>	<b>125.819,90</b>	<b>1.609.789,89</b>

## 7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	38,28	33,34	32,41	42,52	54,02

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

Patto di stabilità	2014	2015
Patto di stabilità interno	S	S

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

Pareggio di bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di bilancio	S	S	S

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

### 8.1 Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

### 8.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

Nel corso del mandato, l'Ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

## 9 Indebitamento

### 9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	507.428,29	466.589,62	448.679,74	481.879,78	454.879,78
Popolazione residente	1.676	1.668	1.663	1.663	1.642
<b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b>	302,76	279,73	269,80	289,77	277,03

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

### 9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di

credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 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:

<b>Rispetto limite di indebitamento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	1,93	1,69	1,51	1,23	1,14

## 10 Conto del patrimonio in sintesi

### Conto del Patrimonio primo anno

<b>Attivo</b>	<b>Importo primo anno</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo primo anno</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	4.474.488,92
Immobilizzazioni materiali	4.681.654,40	Conferimenti	2.312.972,72
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	617.058,16
Crediti	2.506.976,83	Ratei e risconti passivi	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	10.294,82		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>7.198.926,05</b>	<b>Totale</b>	<b>7.404.519,80</b>

### Conto del Patrimonio ultimo anno

<b>Attivo</b>	<b>Importo ultimo anno</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo ultimo anno</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	4.472.414,79
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Conferimenti	3.261.773,84
Immobilizzazioni materiali	6.668.666,61	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	Debiti	483.400,88
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	0,00
Crediti	1.391.319,90		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	157.603,00		
Ratei e risconti attivi	0,00		
<b>Totale</b>	<b>8.217.589,51</b>	<b>Totale</b>	<b>8.217.589,51</b>

**dati rendiconto 2016**



**10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio**

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

L'ente non ha adottato deliberazioni di riconoscimento di debiti fuori bilancio nel periodo di riferimento della presente relazione.

**11 Spesa per il personale****11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato**

Andamento spesa	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	427.137,00	439.162,00	485.781,46	485.781,46	485.781,46
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	314.481,70	319.534,92	393.063,81	371.060,42	378.217,00
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	29,60%	30,52%	40,12%	37,75%	31,91%

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

**11.2 Spesa del personale pro-capite**

Spesa pro capite	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale / Abitanti	187,64	191,57	236,36	223,13	230,34

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

**11.3 Rapporto abitanti/dipendenti**

Rapporto abitanti/dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti/Dipendenti	186,22	208,50	207,87	277,17	277,17

**11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile**

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

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

Tipologia contratto	2014	2015	2016	2017	2018	Limite di legge
Convenzione altro ente	18.286,00	17.950,00	17.950,00	17.550,00	17.500,00	18.122,00

**11.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate**

L'ente non ha partecipazioni all'uopo significative.

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	

**11.7 Fondo risorse decentrate**

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella

Nel periodo del mandato	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	49.284,00	60.031,00	35.375,00	36.464,00	30.953,00

**11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni**

L'ente non ha adottato provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	
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)	

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

**12 Rilievi della Corte dei conti**

**Attività di controllo** – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di specifiche deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005, per quanto l'Ente, attraverso i suoi Organi interni e l'Organo di revisione, abbia sempre fornito chiarimenti e integrazioni in merito alle attività istruttorie relative, in particolare, ai rendiconti 2014-2015 e 2016.

**Attività giurisdizionale** – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di sentenze che abbiano comportato difficoltà gestionali, fatta eccezione per le sentenze generali di livello amministrativo nel campo della gestione tariffaria del Servizio di conferimento e smaltimento dei rifiuti che vede coinvolti, in un sistema generale, tutti gli enti locali territoriali.

**13 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
Rilievo n.1	Adozione di sistema di monitoraggio per contenimento spese al fine di valutare ipotesi concrete di maggiori economie
Rilievo n. 2	I servizi finanziari, di concerto con gli altri settori, devono provvedere con maggiore puntualità alle movimentazioni dei capitoli vincolati per una maggiore precisione in termini di cassa vincolata.
Rilievo n..3	Adozione sistema migliorativo di monitoraggio incassi dei permessi a costruire

**14 Azioni intraprese per contenere la spesa**

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

- razionalizzazione delle spese di personale, attraverso una rimodulazione della macrostruttura e ristrutturazione del sistema informativo-gestionale nel suo complesso;
- riduzione al minimo delle spese per servizi e contenimento delle spese per utenze attraverso i diversi interventi di manutenzione straordinaria e di efficientamento energetico dei plessi scolastici e della sede municipale.

**PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI****15 Organismi controllati**

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico impone la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 20 del 25.09.2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

L'ente, nell'effettuare la ricognizione delle sue partecipazioni ha dato atto della sola esistenza di una partecipazione di Euro 100,00, pari allo 0,50% del capitale della "GAL Porta a Levante S.c.a.r.l" con sede in San Cassiano (LE), società costituita in attuazione dell'art. 34 del Regolamento UE n. 1303/2013.

La costituzione della società indicata è finalizzata a realizzare tutti gli interventi previsti dal Piano di Azione Locale (PAL) nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale (PSR) Puglia 2014/2020.

L'analisi dell'assetto delle partecipazioni, dunque, non ha comportato l'adozione di un piano di riassetto.

**15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate**

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente non vi è nulla da rilevare.

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

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che l'Ente non ha partecipazioni di tale tipo.

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

Esternalizzazione attraverso società: L'ente non ha effettuato alcuna esternalizzazione di servizi.

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

Non ricorre tale fattispecie.

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

L'Ente non ha adottato alcun provvedimento di tale tipo per le considerazioni già manifestate.

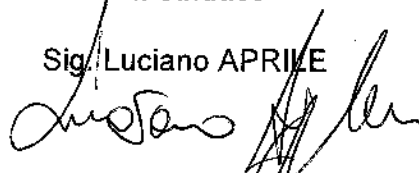
\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di MARTIGNANO (LE).

Li, 27 marzo 2019.

Il Sindaco

Sig. Luciano APRILE



**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.

Li, 29 marzo 2019

L'Organo di revisione economico finanziario

Dott. Antonio DE FRANCESCO

