



Comune di COPERTINO (LE)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2014

Premessa

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

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

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

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

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

1 PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

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

Popolazione	2009	2010	2011	2012	2013
Residenti al 31.12	24.452	24.527	24.500	24.495	24.442

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
ROSAFIO GIUSEPPE	sindaco	LISTA CIVICA
CICCARESE ANTONIO	consigliere	LA PUGLIA PRIMA DI TUTTO
TRINCHERA VINCENZO MAURIZIO	consigliere	LISTA CIVICA "PER IL PAESE"
PAGLIALUNGA ALESSIO	consigliere	NUOVO CENTRO DESTRA
SERIO FRANCESCO DONATO	consigliere	NUOVO CENTRO DESTRA
FRISENDA COSIMO	consigliere	POPOLO DELLA LIBERTA'
CHIRIATTI CARLO	consigliere	POPOLO DELLA LIBERTA'
NESTOLA PIETRO PAOLO	consigliere	LISTA CIVICA "PER IL PAESE"
NESTOLA PIETRO	consigliere	LISTA CIVICA "PARTECIPARE PER CAMBIARE"
MANIERI SANDRO	consigliere	LISTA CIVICA "PARTECIPARE PER CAMBIARE"
CORDELLA GAETANO	consigliere	LISTA CIVICA "INSIEME PER COPERTINO"
BONUSO TOMMASO	consigliere	LISTA CIVICA "PROGETTO PER COPERTINO"
CASTRIGNANO' MARCO	consigliere	LISTA CIVICA "MOVIMENTO PER L'AUTONOMIA"
DE LORENZI GIOVANNI	consigliere	INDIPENDENTE
INGUSCIO ANNA	consigliere	PD
VALENTINO MAURO GIUSEPPE	consigliere	IO SUD
TONDO ANTONIO SALVATORE	consigliere	UDC
NESTOLA FERNANDO	consigliere	LISTA CIVICA "NEL CENTRO SINISTRA CON M. RUBERTI"
ALEMANNI LAURA	consigliere	LISTA CIVICA "ALBA NUOVA E COPERTINO MET UP"
VERDESCA ADRIANO	consigliere	NUOVO CENTRO DESTRA
RUBERTI MARIA ROSARIA	consigliere	LISTA CIVICA "NEL CENTRO SINISTRA CON M. RUBERTI"

MAZZOTTA RENATO GIUSEPPE	assessore	LA PUGLIA PRIMA DI TUTTO
TARANTINO CARLO	assessore	LISTA CIVICA "MOVIMENTO PER L'AUTONOMIA"
CALO' MARIA GIOVANNA	assessore	LA PUGLIA PRIMA DI TUTTO
DELL'ANNA TONI	assessore	POPOLO DELLA LIBERTA'
VIVA MAURIZIO	assessore	LISTA CIVICA "INSIEME PER COPERTINO"

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	CONTE MARIA CELESTE
Numero dirigenti	N. 2
Numero posizioni organizzative	N. 6
Numero totale personale dipendente	N. 81
Struttura organizzativa dell'ente:	
AREA	AFFARI GENERALI E FINANZIARI
Settore	Affari Generali
Ufficio	Segreteria Contratti e Contenzioso
Ufficio	Personale ed organizzazione (parte giuridica)
Ufficio	Notifiche e pubblicazioni
Ufficio	Protocollo ed archivio
Ufficio	URP
Settore	Finanziario
Ufficio	Contabilità
Ufficio	Tributi, economato e provveditorato
Ufficio	Personale (parte economica)
AREA	PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO ED OPERE PUBBLICHE
Settore	Lavori Pubblici e Manutenzione
Ufficio	Lavori pubblici
Ufficio	Manutenzione e patrimonio
Settore	Urbanistica e Ambiente
Ufficio	Urbanistica ed edilizia privata
Settore	Attività Produttive
Ufficio	Commercio ed attività produttive
Ufficio	SUAP Ecologia e ambiente
AREA	SOCIALE E CULTURALE
Settore	Servizi Sociali
Ufficio	Servizi di assistenza sociale
Ufficio	Asilo nido

Settore	Pubblica Istruzione
Ufficio	Pubblica istruzione e cultura
Ufficio	Sport e tempo libero
Ufficio	Biblioteca
Settore	Servizi Demografici
Ufficio	Anagrafe e stato civile
Ufficio	Servizio elettorale
SETTORE	POLIZIA LOCALE ED AMMINISTRATIVA
Ufficio	Viabilità e Traffico
Ufficio	Controllo del Territorio
Ufficio	Polizia Commerciale
Ufficio	Protezione Civile

1.4 Condizione giuridica dell'ente

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

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

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

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

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

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate

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

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

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	4 su 10	3 su 10

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

2.1 Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
adozione	11/05/2010	Regolamento Comunale per il servizio di alloggio e prima colazione (Bed & Breakfast)
modifica	10/06/2010	Regolamento per la gestione dell'asilo nido comunale
modifica	01/07/2010	Regolamento Addizionale Comunale per l'Imposta Comunale sul Reddito delle Persone Fisiche
modifica	14/09/2010	Regolamento Parco Protetto Festa Patronale San Giuseppe da Copertino
adozione	21/03/2014	Regolamento per l'istituzione del Consiglio Comunale dei Ragazzi
modifica	15/10/2010	Art. 7 Regolamento per la gestione dell'asilo nido comunale
modifica	09/12/2010	Regolamento asilo nido comunale
adozione	31/05/2011	Regolamento comunale per la gestione e l'uso dell'isola ecologica per l'accesso e conferimento dei rifiuti urbani e assimilabili
modifica	31/05/2011	Regolamento per l'applicazione della TARSU
modifica	28/03/2011	Regolamento generale delle entrate approvato con delibera C.C. 90/1998
modifica	28/06/2011	Regolamento per l'applicazione dell'ICI
modifica	28/06/2011	Regolamento per l'applicazione della TARSU
modifica	28/06/2011	Regolamento Comunale per l'applicazione dell'Addizionale IRPEF. Introduzione fascia di esenzione sino ad Euro 10.000,00 e rimodulazione delle aliquote
adozione	28/06/2011	Regolamento per la definizione agevolata ICI arretrata da immobili non dichiarati in catasto o con classamento non coerente, TOSAP da Passi Carrabili 2009 e2010 e TARSU anni 2009/2009
adozione	04/07/2011	Regolamento per la disciplina delle sponsorizzazioni ai sensi dell'art. 119 del D. Lgs. 267/2000
adozione	18/07/2011	Regolamento comunale per le video riprese dei lavori del consiglio comunale
modifica	05/10/2011	Art. 97 del Regolamento di contabilità
adozione	05/09/2012	Regolamento comunale per l'applicazione dell'IMU
adozione	21/01/2013	Regolamento sui controlli interni ex artt. da 147 a147 quinquies del D. Lgs. 267/2000
modifica	03/10/2013	Regolamento per lavori, forniture e servizi in economia
adozione	03/10/2013	Regolamento per l'applicazione del Tributo Comunale sui Rifiuti e Servizi

2.2 Attività tributaria

2.2.1 ICI/IMU

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

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Altri immobili	0,66%	0,66%	0,66%	0,90%	1,00%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%	0,20%	0,20%

2.2.2 Addizionale IRPEF

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

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,30%	0,30%	0,40%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione			10.000,00	10.000,00	10.000,00
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	SI	SI

2.2.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tasso di copertura	84%	100%	98%	94%	97%
Costo del servizio procapite	128,82	133,73	134,69	141,66	139,10
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sui controlli interni, approvato con delibera n. 1 del 21/01/2013, il nostro Ente

ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

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

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

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2009	2010	2011	2012	2013
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	30/11/2009	12/08/2010	22/09/2011	21/12/2012	06/12/2013

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

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

2.3.2 Controllo di gestione

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

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	151	113
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	12	25
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	0	9
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	6.183.221,00	9.558.803,00
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	904.596,81	2.316.535,45
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	169	298
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	0	0
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	530	718
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	226	213
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	37	42
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	22,12	22,76
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	0	0

Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	0	0
---	---	---

2.3.3 Controllo strategico

I risultati strategici conseguiti rispetto agli obiettivi ed ai programmi definiti, ai sensi dell'art. 147 TUEL, sono così riassumibili:

Obiettivo/Programma	Descrizione dei risultati conseguiti

2.3.4 Valutazione delle performance

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

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

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

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

Tali parametri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera n. 173 del 13/12/2013.

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

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art. 147 quater tuoel, sono disciplinate dalla con deliberazione C.C. n. 14 del 13/05/2010.

Le tipologie di controllo applicate sono:

- **Controllo analogo:** applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.

Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.

- **Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria:** Il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

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

3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente**3.1.1 Entrate**

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	11.984.247,00	13.335.155,00	12.281.987,00	12.760.001,00	13.895.571,80	15,95%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	1.331.333,00	2.401.545,00	1.841.716,00	1.741.892,00	2.574.257,31	93,36%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	964.019,00	264.990,00	270.000,00	537.068,00	0,00	-100,00%
TOTALE	14.279.599,00	16.001.690,00	14.393.703,00	15.038.961,00	16.469.829,11	15,34%

3.1.2 Spese

Spese	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	11.389.247,00	12.583.890,00	11.907.760,00	11.917.613,00	12.964.473,59	13,83%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	904.597,00	2.176.938,00	1.491.087,00	1.846.486,00	2.316.535,45	156,08%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	1.912.534,00	1.068.783,00	1.037.618,00	1.109.311,00	1.186.060,81	-37,98%
TOTALE	14.206.378,00	15.829.611,00	14.436.465,00	14.873.410,00	16.467.069,85	15,91%

3.1.3 Partite di giro

Partite di giro	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.768.186,00	1.469.834,00	1.245.877,00	1.001.765,00	1.105.154,17	-37,50%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.768.186,00	1.469.834,00	1.245.877,00	1.001.765,00	1.105.154,17	-37,50%

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

Equilibrio	2009	2010	2011	2012	2013
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	11.984.247,12	13.335.154,73	12.281.985,82	12.760.003,47	13.895.571,80
Spese Titolo I	11.389.247,60	12.583.889,35	11.907.759,42	11.917.613,13	12.964.473,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III	948.514,31	991.293,32	1.037.617,59	1.109.311,04	1.186.060,81
Saldo di parte corrente	-353.514,79	-240.027,94	-663.391,19	-266.920,70	-254.962,60
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	1.331.333,13	2.401.545,32	1.841.716,36	1.741.892,18	2.574.257,31
Entrate Titolo V (v. relazione)	0,00	187.500,00	270.000,00	537.068,80	0,00
Totale titoli (IV+V)	1.331.333,13	2.589.045,32	2.111.716,36	2.278.960,98	2.574.257,31
Spese Titolo II	904.596,81	2.176.938,07	1.491.087,12	1.846.486,14	2.316.535,45
Differenza di parte capitale	426.736,32	412.107,25	620.629,24	432.474,84	257.721,86
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	0,00	123.965,00	90.000,00	0,00	102.426,45
Saldo di parte capitale	426.736,32	536.072,25	710.629,24	432.474,84	360.148,31

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

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

3.3.1 Gestione di competenza

Gestione di competenza	2009	2010	2011	2012	2013
Riscossioni	10.084.371,00	9.103.278,00	9.222.682,00	8.742.940,00	10.529.958,47
Pagamenti	10.563.039,00	10.795.131,00	10.850.263,00	10.171.217,00	12.336.781,78
Differenza	-478.668,00	-1.691.853,00	-1.627.581,00	-1.428.277,00	-1.806.823,31
Residui attivi	5.963.414,00	8.368.246,00	6.416.898,00	7.297.788,00	7.045.024,81
Residui passivi	5.411.525,00	6.504.314,00	4.832.079,00	5.703.957,00	5.235.442,24
Differenza	551.889,00	1.863.932,00	1.584.819,00	1.593.831,00	1.809.582,57
Avanzo (+) o disavanzo (-)	73.221,00	172.079,00	-42.762,00	165.554,00	2.759,26

3.3 Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	0,00	0,00	106.500,00	250.500,00
Per spese in c/capitale	3.456,00	147.099,00	92.775,00	134.469,00	31.202,72
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	122.242,00	151.224,00	30.394,00	70.116,00	35.475,02
Totale	125.698,00	298.323,00	123.169,00	311.085,00	317.177,74

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31.12	10.335,00	18.941,00	1.764.007,00	3.180.660,00	0,00
Totale residui attivi finali	22.265.508,77	23.436.417,12	20.558.355,76	20.265.478,77	0,00
Totale residui passivi finali	22.150.145,47	23.157.034,93	22.199.193,27	23.135.053,48	0,00
Risultato di amministrazione	125.698,30	298.323,19	123.169,49	311.085,29	0,00
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	106.500,00	144.000,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	33.000,00	0,00	167.085,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	123.965,00	90.000,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	123.965,00	273.000,00	123.000,00	311.085,00

3.6 Gestione residui

RESIDUI ATTIVI primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	7.553.509,38	2.439.827,00	28.457,00	40.000,00	7.541.966,38	5.102.139,38	4.671.558,80	9.773.698,18
Titolo II Contributi e trasferimenti	365.072,53	308.493,00	0,00	3.460,00	361.612,53	53.119,53	197.454,45	250.573,98
Titolo III Extratributarie	405.724,46	129.881,00	1.039,00	0,00	406.763,46	276.882,46	128.970,61	405.853,07
Parziale titoli I+II+III	8.324.306,37	2.878.201,00	29.496,00	43.460,00	8.310.342,37	5.432.141,37	4.997.983,86	10.430.125,23
Titolo IV in conto capitale	8.873.620,47	1.303.501,00	0,00	0,00	8.873.620,47	7.570.119,47	684.122,79	8.254.242,26
Titolo V Accensione di prestiti	3.434.940,80	689.431,00	0,00	0,00	3.434.940,80	2.745.509,80	0,00	2.745.509,80
Titolo VI Servizi per conto di terzi	677.115,09	122.791,00	0,00	0,00	677.115,09	554.324,09	281.307,23	835.631,32
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	21.309.982,73	4.993.924,00	29.496,00	43.460,00	21.296.018,73	16.302.094,73	5.963.413,88	22.265.508,61

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Tributarie	7.705.473,82	4.409.079,30	161.398,91	515.533,42	7.351.339,31	2.942.260,01	5.344.619,47	8.286.879,48
Titolo II Contributi e trasferimenti	124.243,13	10.355,23	0,00	60.321,20	63.921,93	53.566,70	251.967,16	305.533,86
Titolo III Extratributarie	858.308,15	385.373,15	54.156,00	4.861,29	907.602,86	522.229,71	525.322,25	1.047.551,96
Parziale titoli I+II+III	8.688.025,10	4.804.807,68	215.554,91	580.715,91	8.322.864,10	3.518.056,42	6.121.908,88	9.639.965,30
Titolo IV in conto capitale	8.038.625,49	268.460,13	2.174,15	319.749,80	7.721.049,84	7.452.589,71	893.166,35	8.345.756,06
Titolo V Accensione di prestiti	2.964.993,96	140.774,42	0,00	0,00	2.964.993,96	2.824.219,54	0,00	2.824.219,54
Titolo VI Servizi per conto di terzi	573.834,22	46.718,66	0,50	2.850,00	570.984,72	524.266,06	29.949,58	554.215,64
Totale titoli I+II+III+IV+V+VI	20.265.478,77	5.260.760,89	217.729,56	903.315,71	19.579.892,62	14.319.131,73	7.045.024,81	21.364.156,54

RESIDUI PASSIVI primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	4.037.013,84	1.984.521,38	0,00	55.634,28	3.981.379,56	1.996.858,18	3.019.570,00	5.016.428,18
Titolo II Spese in conto capitale	16.271.975,99	2.066.635,44	0,00	0,00	16.271.975,99	14.205.340,55	893.469,00	15.098.809,55
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	400.189,34	175.530,59	0,00	0,00	400.189,34	224.658,75	964.020,00	1.188.678,75
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	599.008,40	287.234,08	0,00	11,62	598.996,78	311.762,70	534.466,00	846.228,70
Totale titoli I+II+III+IV	21.308.187,57	4.513.921,49	0,00	55.645,90	21.252.541,67	16.738.620,18	5.411.525,00	22.150.145,18

RESIDUI PASSIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenze	Totale residui di fine gestione
Titolo I Spese correnti	6.746.466,68	3.511.280,39	0,00	267.193,18	6.479.273,50	2.967.993,11	2.998.365,84	5.966.358,95
Titolo II Spese in conto capitale	15.700.943,97	930.416,50	0,00	318.909,42	15.382.034,55	14.451.618,05	2.210.326,00	16.661.944,05
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	8.509,46	8.509,46	0,00	0,00	8.509,46	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	679.133,37	154.893,59	0,00	2.850,00	676.283,37	521.389,78	26.750,40	548.140,18
Totale titoli I+II+III+IV	23.135.053,48	4.605.099,94	0,00	588.952,60	22.546.100,88	17.941.000,94	5.235.442,24	23.176.443,18

3.7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Entrate Tributarie	1.018.922,14	377.098,54	513.015,16	1.133.224,17	5.344.619,47
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	21.900,70	0,00	0,00	31.666,00	251.967,16
Titolo III Entrate Extratributarie	13.449,43	438.236,20	4.806,20	65.737,88	525.322,25
Totale	1.054.272,27	815.334,74	517.821,36	1.230.628,05	6.121.908,88
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	5.729.463,41	74.758,80	457.500,00	1.190.833,60	893.166,35
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	2.038.094,52	0,00	270.000,00	516.125,02	0,00
Totale	7.767.557,93	74.758,80	727.500,00	1.706.958,62	893.166,35
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	461.915,03	41.896,55	19.121,80	1.332,68	29.949,58
Totale generale	9.283.745,23	931.990,09	1.264.443,16	2.938.919,35	7.045.024,81

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Spese correnti	604.228,36	105.286.144,00	517.000,05	793.903,26	2.998.365,84
Titolo II Spese in conto capitale	11.269.281,22	227.883,63	1.138.054,06	1.816.399,14	2.210.326,00
Titolo III Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	456.720,27	46.318,15	11.930,93	6.420,43	26.750,40
Totale generale	12.330.229,85	105.560.345,78	1.666.985,04	2.616.722,83	5.235.442,24

3.8 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2009	2010	2011	2012	2013
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	64,98	69,60	41,98	56,27	47,32

3.9 Patto di stabilità interno

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

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

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

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

3.9.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

Nel corso del mandato, il nostro ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.10 Indebitamento

3.10.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	11.340.500,83	10.536.707,51	9.110.585,46	8.478.351,90	7.292.291,09
Popolazione residente	24.452	24.527	24.500	24.495	24.442
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	463,79	429,60	371,86	346,13	298,35

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

3.10.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata

risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	5,59	5,37	4,45	3,86	3,22

3.11 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

3.12 Rilevazione flussi

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

3.13 Conto del patrimonio in sintesi

3.13.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	2.090,00	Patrimonio netto	25.261.519,00
Immobilizzazioni materiali	37.065.296,00	Conferimenti	16.887.355,00
Immobilizzazioni finanziarie	1.229.927,00	Debiti	18.428.440,00
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	22.265.509,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	10.335,00		
Ratei e risconti attivi	4.157,00		
Totale	60.577.314,00	Totale	60.577.314,00

3.13.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Immobilizzazioni immateriali	417,96	Patrimonio netto	27.571.568,17
Immobilizzazioni materiali	36.625.121,95	Conferimenti	19.683.626,83
Immobilizzazioni finanziarie	979.427,14	Debiti	13.843.392,97
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Crediti	21.464.122,64		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	2.029.498,28		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	61.098.587,97	Totale	61.098.587,97

3.14 Conto economico in sintesi

Voci del conto economico dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
A) Proventi della gestione	14.126.614,87
B) Costi della gestione di cui:	12.325.599,77
Quote di ammortamento d'esercizio	912.862,72
C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate:	119.600,00
utili	119.600,00
interessi su capitale in dotazione	0,00

trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00
D.20) Proventi finanziari	9.505,24
D.21) Oneri finanziari	446.955,60
E) Proventi e oneri straordinari	-1.244.460,26
Proventi	487.886,59
Insussistenze del passivo	270.043,18
Sopravvenienze attive	217.695,66
Plusvalenze patrimoniali	147,75
Oneri	1.732.346,85
Insussistenze dell'attivo	483.565,91
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Accantonamento per svalutazione crediti	144.000,00
Oneri straordinari	1.104.780,94
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	238.704,48

3.15 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	240.287,12
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	20.266,42
Totale	260.553,54

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

3.16 Spesa per il personale

3.16.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2009	2010	2011	2012	2013
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	3.409.460,34	3.235.960,59	3.159.721,86	3.000.368,92	2.870.171,42
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	3.235.960,59	3.159.721,86	3.000.368,92	2.870.171,42	2.795.954,17
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	28,41%	25,11%	25,20%	24,08%	21,57%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

3.16.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa personale / Abitanti	132,34	128,88	122,46	117,17	114,39

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

3.16.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti/Dipendenti	269,00	270,00	288,00	310,00	326,00

3.16.4 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

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

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
TEMPO DETERMINATO	37.182,28	91.922,40

3.16.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

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

3.16.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del mandato	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	443.164,47	559.518,94	428.855,83	402.209,83	370.764,44

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

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

4 PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

4.1 Rilievi della Corte dei conti

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo n..119/PRSP/2013	Tardiva approvazione del rendiconto 2010 - Residui attivi di anzianità superiore a cinque anni caratterizzati da un modesto indice di realizzazione - Residui passivi dei Tit. I oltre il limite stabilito dal parametro di deficitarietà strutturale n. 4

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

4.2 Rilievi dell'organo di revisione

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

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

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Adesione alle convenzioni CONSIP per Fornitura energia elettrica immobili comunali, Manutenzione impianti P.I., Telefonia fissa e mobile			Solo nel corso del 2014 si potranno quantificare le economie conseguite

5 PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI**5.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate**

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

5.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

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

5.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.**5.3.1 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato**

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	003	008	001	3.320.818,00	100,00	1.015.866,00	80.591,00

Legenda:

1. gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
2. Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
3. indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
4. si intenda 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 intenda 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
6. non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

5.3.2 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	003	008	001	3.607.870,79	100,00	636.027,02	11.222,24

5.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)**5.4.1 Primo anno di mandato**

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo

5.4.2 Ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo

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

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura

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

Li Copertino, 21 marzo 2014



Il Sindaco
Giuseppe Rosafio

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 Copertino, 27 marzo 2014

L'Organo di revisione economico finanziario

Presidente - Salvatore Ianne

Componente - Cosimo Cometa

Componente - Gerardo Natola

Indice

	Premessa	2
1	PARTE I - DATI GENERALI	3
1.1	Popolazione residente	3
1.2	Organi politici	3
1.3	Struttura organizzativa	4
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	6
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	6
1.7	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	6
2	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
2.1	Attività normativa	7
2.2	Attività tributaria	8
2.2.1	ICI/IMU	8
2.2.2	Addizionale IRPEF	8
2.2.3	Prelievi sui rifiuti	8
2.3	Attività amministrativa	8
2.3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	8
2.3.2	Controllo di gestione	10
2.3.3	Controllo strategico	11
2.3.4	Valutazione delle performance	11
2.3.5	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	11
3	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	13
3.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	13
3.1.1	Entrate	13
3.1.2	Spese	13
3.1.3	Partite di giro	13
3.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	14
3.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	14
3.3.1	Gestione di competenza	14
3.3.2	Risultato di amministrazione	15
3.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	15
3.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	15
3.6	Gestione residui	16
3.7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	17
3.8	Rapporto tra competenza e residui	18
3.9	Patto di stabilità interno	18
3.9.1	Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	18
3.9.2	Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	18
3.10	Indebitamento	18
3.10.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	18
3.10.2	Rispetto del limite di indebitamento	19
3.11	Utilizzo strumenti di finanza derivata	19
3.12	Rilevazione flussi	19
3.13	Conto del patrimonio in sintesi	20
3.13.1	Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato	20
3.13.2	Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato	20
3.14	Conto economico in sintesi	20
3.15	Riconoscimento debiti fuori bilancio	21
3.16	Spesa per il personale	21
3.16.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	21
3.16.2	Spesa del personale pro-capite	22
3.16.3	Rapporto abitanti/dipendenti	22
3.16.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	22
3.16.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	22

3.16.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	22
3.16.7	Fondo risorse decentrate	22
3.16.8	Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni	23
4	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	24
4.1	Rilievi della Corte dei conti	24
4.2	Rilievi dell'organo di revisione	24
4.3	Azioni intraprese per contenere la spesa	24
5	PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI	25
5.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	25
5.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	25
5.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	26
5.3.1	Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato	26
5.3.2	Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato	26
5.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	26
5.4.1	Primo anno di mandato	26
5.4.2	Ultimo anno di mandato	26
5.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	27