# COMUNE DI ROFRANO




***PROVINCIA DI SALERNO***

# RELAZIONE DI FINE MANDATO

# QUINQUENNIO 2009-2014

(Art. 4 D.Lgs.149 del 06/09/2011)

# Sommario

Premessa....4

PARTE 1- DATI GENERALI....6

1.1 Popolazione residente al 31 Dicembre....6
1.2 Organi politici....6
1.3 Struttura organizzativa....7
1.4 Condizione giuridica dell'ente....7
1.5 Condizione finanziaria dell'ente....8
1.6 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL....8

PARTE II – DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO....9

2. Attività normativa....9
2.1 Numero di atti adottati durante il mandato....9
2.2 Atti adottati durante il mandato....9
2.3 Attività tributaria....11
2.2.1 ICI/IMU Aliquote applicate nel quinquennio....11
2.3.2 Addizionale comunale IRPEF aliquote applicate nel quinquennio....11
2.3.3 Prelievi sui rifiuti....11
2.4 Attività amministrativa....11
2.4.1 Sistema ed esiti controlli interni degli articoli 147 e ss. del TUOEL....11
2.4.2 Controllo di gestione....12
2.4.3 Valutazione delle performance....13
2.4.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 – quarter del TUOEL....14
3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente....15
3.1.1 Entrate....15
3.1.2 Spese....15
3.1.3 Partite di giro....15
3.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato....16
3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo....16
3.3.1 Gestione di competenza....16
3.3.2 Risultato di amministrazione....17
3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione....17
Note: *Pre-consuntivo 2013....17
3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione....17
3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza....18
3.7 Rapporto tra competenza e residui....19
Note: *Pre-consuntivo 2013....19
3.8 Patto di Stabilità interno....19
3.8.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno....19
3.8.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto....20
3.9 Indebitamento....20
*Pre-consuntivo 2013....20
Note: *Pre-consuntivo 2013....20
3.10 Conto del patrimonio in sintesi....21
3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato (2008)*....21
3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato (2012 ultimo consuntivo)....21
3.11 Riconoscimento debiti fuori bilancio....22
3.12 Spesa per il personale....22
3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato....22
3.12.2 Spesa del personale pro-capite....22
3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti....23
3.12.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile....23
3.12.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento....23
indicato dalla legge....23

3.12.6 Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle istituzioni:....23
3.12.7 Fondo risorse decentrate....23
3.12.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della Legge 244/2007 (esternalizzazioni)....24

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO....25

4.1 Rilievi della Corte dei Conti....25
4.2 Rilievi dell'Organo di revisione....25
4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa....25

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI....26

5.1 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, Codice Civile....26
5.2 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato....26
5.3 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato....26
5.4 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....26
5.5 Partecipazioni detenute al 31.12.2013 in società e consorzi....26

# Premessa

La presente relazione viene redatta 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 ed 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 riscontrata 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;
- 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 comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco non oltre 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 locale e trasmessa al Tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.
In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.
Il decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze nella seduta del 7 febbraio 2013, pubblicato con D.M. 26 aprile 2013, sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 29 maggio 2013, n. 124.:

- ha approvato lo schema tipo di relazione in forma semplificata per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti;
- ha stabilito che, per l'anno 2013, il termine di 90 giorni di cui al comma 2 dell'art.4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, è ridotto a 45 giorni;
- prevede che, per l'anno 2013, sino all'insediamento del Tavolo tecnico interistituzionale, le relazioni di fine mandato siano trasmesse alla Conferenza Stato-città ed autonomie locali, la quale provvederà ad inviarle al predetto Tavolo, non appena sarà insediato.

L'art.11, comma 1, n.2 del D.L. 6 marzo 2014, n.16, modificando la normativa precedente prevede quanto segue:

> "La relazione di fine mandato, redatta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, e' sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito

istituzionale della provincia o del comune da parte del presidente della provincia o 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".

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 gravare 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 Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

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

# PARTE 1- DATI GENERALI

## *1.1 Popolazione residente al 31 Dicembre*

| ANNO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| POPOLAZIONE | 1732 | 1710 | 1677 | 1634 | 1653 |

## *1.2 Organi politici*

| Composizione Giunta | Titolo | Lista politica |
|---|---|---|
| Viterale Antonio | Sindaco | Unione per Rofrano |
| Pellegrino Michele | Vicesindaco | Unione per Rofrano |
| Domine Evelina | Assessore dal | Unione per Rofrano |
| Giardullo Giuseppe | Assessore dal | Unione per Rofrano |
| Viterale Luigi | Assessore dal | Unione per Rofrano |

| Composizione Consiglio | Titolo | Lista politica |
|---|---|---|
| Viterale Antonio | Presidente Consiglio Comunale dal 27.06.09 (data convalida eletti da parte del Consiglio Comunale) | Unione per Rofrano |
| Domine Evelina | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Gelso Luigi | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Giardullo Giuseppe | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Iorio Mario | Consigliere dal 11.06.10 (data convalida eletti da parte del Consiglio Comunale) | Pace e libertà |
| Lettieri Antonella | Consigliere dal 27.06.09 | Pace e libertà |
| Lettieri Carmine | Consigliere dal 11.06.10 (data convalida eletti da parte del Consiglio Comunale) | Pace e libertà |
| Lettieri Salvatore Tullio | Consigliere dal 27.06.09 fino al 30.11.13 (decesso) | Pace e libertà |
| Orlando Giuseppina | Consigliere dal 16.12.13 (data convalida eletti surroga da parte del Consiglio Comunale) | Pace e libertà |
| Pacente Gaetanina | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Pellegrino Michele | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Viterale Giuseppe | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Viterale Luigi | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |
| Zangari Lucio | Consigliere dal 27.06.09 | Unione per Rofrano |

## *1.3 Struttura organizzativa*

| Organigramma | Denominazione | |
|---|---|---|
| **Segretario** | Dr. Sozzo Salvatore | |
| **Dirigenti** | 0 | |
| **Posizioni organizzative: n.4** | 1 Viterale Antonio<br>2 Dr. Cetrola Pasquale<br>3 Dr. Ing. Ferraro Paolo<br>4 Geom. Donnantuoni Giovanni | |
| **Numero totale personale dipendenti** | 16 (compreso segretario comunale) | |
| **Struttura organizzativa dell'Ente:** | | |
| **1. Area** | **Amministrazione generale** | |
| Ufficio | Urp e Anagrafe | |
| Ufficio | Demografico Statistico | |
| Ufficio | Segreteria del Sindaco | |
| Ufficio | Servizi sociali ed assistenza | |
| **2. Area** | **Economico-finanziaria** | |
| Ufficio | Ragioneria | |
| Ufficio | Entrate- Ufficio Tributi | |
| Ufficio | Commercio | |
| Ufficio | Biblioteche e musei | |
| **3. Area** | **Utc-Tecnico-manutentiva** | |
| Ufficio | Urbanistica / Edilizia privata | |
| Ufficio | LL.PP. / Cimiteri | |
| **4. Area** | **Utc-Tutela del patrimonio e vigilanza** | |
| **5. Area** | **Ufficio legale e patrocinio** | |
| **6. Area** | **Polizia Locale** | |

## *1.4 Condizione giuridica dell'ente*

| Nel periodo del mandato | Stato |
|---|---|
| L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del 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 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL.

| Parametri obiettivi | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|---|---|---|---|---|
| Parametri positivi | 1 su 10 | 3 su 10 | 3 su 10 | 2 su 10 | 4 su 10 |

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

## 2. Attività normativa

### 2.1 Numero di atti adottati durante il mandato

| Organismo e numero di atti | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| CONSIGLIO COMUNALE | 55 | 37 | 42 | 49 | 33 |
| GIUNTA COMUNALE | 202 | 175 | 202 | 147 | 151 |
| DECRETI DEL SINDACO | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 |

### 2.2 Atti adottati durante il mandato

Nel corso del quinquennio non si sono registrate modifiche allo Statuto Comunale approvato con atto consiliare n.42 del 29 dicembre 2003.

Si è invece dato corso, sia in aderenza a conformi disposizioni di legge che per affrontare e disciplinare situazioni ed attività in essere nel Comune, alla adozione ovvero alla modifica di una molteplicità di regolamenti, di seguito indicati (tra parentesi l'anno di adozione o di ultima modifica):

| Modifica/Adozione | Atto/Data | Motivazione |
|---|---|---|
| Regolamento per la disciplina dei rimborsi delle spese diverse da quelle di viaggio per gli amministratori locali, relative a missioni istituzionali. | G.C. n.8 del 12.01.09 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento per l'indennizzo dei danni provocati al patrimonio agricolo e zootecnico dalla fauna selvatica nel Parco Nazionale del Cilento e Vallo di Diano. Determinazioni. | G.C. n.10 del 26.01.09 | Adeguamento giuridico |
| Istituzione registro comunale testamento etico. Determinazioni. | C.C. n.3 del 26.01.09 | Adeguamento giuridico |
| Regolamentazione degli alloggi di servizio nelle aree destinati ad insediamenti produttivi. Determinazioni | C.C. n.13 del 27.04.09 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento TARSU, modifica artt.11 e 12 su adozione Giunta Comunale n.106/2010. Determinazioni. | C.C. n.22 del 26.07.10 | Modifica. |
| Regolamentazione degli alloggi di servizio nelle aree destinati ad insediamenti produttivi. Determinazioni | C.C. n.20 del 26.07.10 | Adeguamento giuridico |
| Adozione regolamento sul funzionamento di uffici e servizi. | G.C. n.117 del 03.08.09 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento di contabilità comunale, emissione mandati di pagamento e reversali. Determinazioni. | G.C. n.133 del 14.09.09 | Modifica. |
| Piano della cartellonistica comunale, regolamento comunale ai sensi di art.23 Codice della strada. Determinazioni. | C.C. n.30 del 14.10.10 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento TARSU. Determinazioni | C.C. n.22 del 29.09.11 | Modifica. |
| Regolamento su destinazione ripartizione disciplina incentivo L.L.P.P.. | C.C. n.25 del 29.09.11 | Adeguamento giuridico |
| Autorizzazioni paesaggistiche, presa atto abrogazione commi 2 e 3 dell'art.41 della L.R. n.16/2004 e nomina CEI ai sensi dell'allegato 1 della L.R. n.10/1982. | C.C. n.26 del 29.09.11 | Adeguamento giuridico |
| Comunicazione del responsabile del servizio finanziario prot.7042/2011. Determinazioni. | C.C. n.42 del 23.12.11 | Modifica. |
| Organizzazione uffici e/o servizi,riorganizzazione dell'assetto di uffici e servizi ed assegnazione mobilità | G.C. n.191 del 07.12.09 | Modifica. |

| | | |
|---|---|---|
| d'ufficio e destinazione di personale. | | |
| Sistemi informativi comunali, tutela della privacy, sistemi di controllo, misure ed accorgimenti prescritti, adempimenti e riscontro. | G.C. n.192 del 07.12.09 | Adeguamento giuridico |
| Organizzazione uffici e/o servizi, organizzazione dell'assetto di uffici e servizi ed assegnazione. Rettifica. | G.C. n.203 del 21.12.09 | Modifica. |
| Identificazione del personale a contatto con il pubblico. | G.C. n.37 del 04.02.10 | Adeguamento giuridico |
| Istituzione conferenza popolare, regolamento di funzionamento. Determinazioni. | G.C. n.41 del 11.03.10 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento TOSAP. Determinazioni. | C.C. n.5 del 08.06.12 | Adeguamento giuridico |
| IMU (Imposta Municipale Propria) approvazione regolamento e determinazione aliquote e detrazioni per l'applicazione dell'imposta municipale propria. | C.C. n.7 del 08.06.12 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento TARSU modifica. Determinazioni. | C.C. n.12 del 27.08.12 | Modifica. |
| Regolamento canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. Determinazioni. | C.C. n.13 del 27.08.12 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento per l'occupazione di suolo pubblico mediante l'allestimento di DEHORS stagionali e continuativi. | C.C. n.14 del 27.08.12 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento per l'utilizzo degli impianti sportivi comunali. Determinazioni. | C.C. n.15 del 27.08.12 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF. Determinazioni. | C.C. n.16 del 27.08.12 | Modifica. |
| Dotazione organica, area polizia municipale,carenza vigile urbano, assegnazione di mansioni superiori previo espletamento concertazione. | G.C. n.119 del 24.10.13 | Modifica. |
| Aliquote IMU. Determinazioni. | C.C. n.26 del 22.11.12 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento comunale per la fida pascolo. Determinazioni. | C.C. n.28 del 22.11.12 | Modifica. |
| Regolamento comunale TARSU modifica. Determinazioni. | C.C. n.36 del 22.11.12 | Modifica. |
| Regolamento comunale TOSAP modifica. Determinazioni. | C.C. n.37 del 22.11.12 | Modifica. |
| Regolamento per l' applicazione delle sanzioni amministrative in materia ambientale. Determinazioni. | C.C. n.44 del 30.11.12 | Adeguamento giuridico |
| Approvazione regolamento controlli interni. Determinazioni. | C.C. n.3 del 14.02.13 | Adeguamento giuridico |
| Regolamento Cosap proposta di modifica art.20 occupazione del sottosuolo e del soprassuolo. Determinazioni. | C.C. n.18 del 03.06.13 | Modifica. |
| Regolamento TARES. Determinazioni. | C.C. n.23 del 16.12.13 | Adeguamento giuridico |
| Stemma e Confalone comunale. Determinazioni. | C.C. n.31 del 16.12.13 | Adozione. |
| Regolamento Codice di comportamento dipendenti pubblici ex art.54 del D.Lgs. 165/2001. | G.C. n.3 del 13.01.14 | Adeguamento giuridico |
| Piano triennale per la prevenzione della corruzione 2014/2015/2016 | G.C. n.16 del 27.01.14 | Adeguamento giuridico |
| Approvazione regolamento del nucleo di valutazione e delle performance. Provvedimenti. | G.C. n.137 del 13.12.13 | Adeguamento giuridico |
| Adozione Carta dei Servizi del servizio integrato. | G.C. n.18 del 26.01.14 | Adeguamento giuridico |
| Legge sulla trasparenza degli atti Legge 134-2012. Regolamentazione. | G.C. n.138 del 13.11.12 | Adeguamento giuridico |
| Approvazione piano continuità operativa ai sensi del Codice dell'Amministrazione Digitale D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. | G.C. n.37 del 18.04.13 | Adeguamento giuridico |
| Piano comunale di protezione civile. Approvazione. | G.C. n.94 del 09.09.13 | Adeguamento giuridico |
| Adozione PUA - Piano Urbanistico Attuativo-Piano di zona ex Legge 167/62. | G.C. n.118 del 24.10.13 | Adeguamento giuridico |

## 2.3 Attività tributaria

Nel corso del mandato sono state applicate le seguenti aliquote con riferimento alla politica tributaria locale:

### 2.2.1 ICI/IMU Aliquote applicate nel quinquennio

| Aliquote ICI/IMU | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Abitazione principale ICI/IMU | 0,40 | 0,40 | 0,40 | 0,40% | 0,40% |
| Altri immobili ICI/IMU | 0,60% | 0,60% | 0,60% | 0,76% | 0,76% |
| Detrazione abitazione principale ICI/IMU | € 140 | € 140 | € 140 | € 200 | € 200 |
| Detrazione per ogni figlio inf. 26 anni IMU | - | - | - | € 50 | € 50 |
| Fabbricati rurali IMU | - | - | - | 0,2% | 0,2% |

### 2.3.2 Addizionale comunale IRPEF aliquote applicate nel quinquennio

| Aliquote IRPEF | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aliquota massima | 0,25% | 0,25% | 0,25% | 0,80% | 0,80% |
| Fascia esenzione | - | - | - | € 8.000,00 | € 8.000,00 |
| Differenziazione aliquote | NO | NO | NO | SI | SI |

### 2.3.3 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 | 26% | 100,01% | 102% | 100,07% | 95,28% |
| Abitanti | 1732 | 1710 | 1677 | 1634 | 1653 |
| Costo del servizio procapite | € 168,12 | € 134,87 | € 135,10 | € 113,45 | € 126,99 |
| Tipologia di prelievo | Tarsu | Tarsu | Tarsu | Tarsu | Tares |

## 2.4 Attività amministrativa

### 2.4.1 Sistema ed esiti controlli interni degli articoli 147 e ss. del TUOEL.

Fino all'anno 2013, il Comune non disponeva di un sistema dei controlli interni; a seguito della nuova disciplina obbligatoria introdotta dal nuovo art.147 del D.Lgs. 267/2000 (Tuel) dal 2013, l'Ente con deliberazione consiliare n.3 del 14/02/2013, si è dotato di Regolamento dei controlli interni, che data la dimensione demografica del Comune di Rofrano di 1606 abitanti (popolazione al 31.12.12), prevede l'attuazione dei seguenti controlli:

1. ***controllo di regolarità amministrativa e contabile****: ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.*
2. ***controllo di gestione****: ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.*
3. ***controllo sugli equilibri finanziari****: ha lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno.*

Il sistema dei controlli interni è disciplinato tenendo conto di quanto previsto nei seguenti atti di organizzazione interna adottati dall'Ente:

- Ciclo di gestione delle performance;
- Sistema di valutazione della performance del personale;
- Regolamento di contabilità;
- Regolamento disciplinante l'organizzazione ed il funzionamento del nucleo di valutazione e/o dell'organismo indipendente di valutazione vigente.

Inoltre, il sistema dei controlli è attuato nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. Sono soggetti del Controllo Interno:

a) il Segretario generale dell'Ente;
b) il Responsabile dell'Area Finanziaria;
c) i Responsabili di Area e di Settore;
d) l'Organo di revisione.

Tali soggetti collaborano tra loro per garantire il rispetto delle norme previste dall'ordinamento a presidio del buon andamento e dell'imparzialità dell'azione amministrativa.

## *2.4.2 Controllo di gestione.*

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

| DESCRIZIONE | Inizio mandato 2009 | Fine mandato 2013 |
|---|---|---|
| Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti) | 16 | 16 |
| Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici) | 6 | 6 |
| Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana) | 24 | 24 |
| Lavori pubblici - investimenti programmati | *€ 351.866,00* | *€ 11.417.827,00* |
| Lavori pubblici - investimenti impegnati | *€ 422.018,20* | *€ 907.613,25* |
| Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate | 10 | 3 |
| Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni) | 30 | 30 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti) | 10.793 | 6.626* |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti) | 50 | 30 |

| | | |
|---|---|---|
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (non presenti) | - | - |
| Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata | 78,63%** | 75,44% |
| Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (n. interventi) | 45 | - |
| Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (n. interventi) | 9 | 1 |
| Turismo:<br>a) Iniziative per lo sviluppo turistico realizzate:<br>1. Rofrano Città della Castagna<br>2. I Monaci e le erbe officinali e aromatiche<br>3. Il Percorso delle tre porte<br>4. Borgo Antico<br>5. Rufra Festival<br>6. Largo (ai) Giovani<br>7. Click me in<br>8. From Craft to Art<br>9. We just do hip-hop and nothing can make us stop!<br>b) Iniziative per lo sviluppo turistico in corso di realizzazione.<br>1. Took-Gemellaggio formativo sul turismo sostenibile<br>2. Centro aggregazione ostello gioventù Loc. san Menale<br>3. Parco avventura<br>4. Ripristino struttura in Loc. Piano Croce | -<br><br><br><br><br><br><br><br><br>- | 9***<br><br><br><br><br><br><br><br><br>4 |

**Note: *Il servizio non è stato svolto nel periodo ottobre-dicembre 2013.**
****Dato ufficiale Regione Campania.**
*****Le ultime quattro iniziative hanno interessato scambi culturali giovanili di cui n.3 internazionali.**

## *2.4.3 Valutazione delle performance.*

Il sistema di valutazione permanente delle perfomance 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 secondo un procedimento di valutazione articolato nelle seguenti quattro fasi:

a) Definizione ed assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori, con individuazione delle risorse finanziarie, strumentali ed umane che sono necessarie per il loro raggiungimento;
b) Monitoraggio intermedio, da effettuarsi con relazione trimestrale, che consente di apportare tutte le correzioni ed integrazioni che si rendessero eventualmente necessarie per migliorare la qualità dell'amministrazione;
c) Valutazione finale, che si struttura nella misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
d) Rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico-amministrativo, ai cittadini, agli utenti ed ai destinatari dei servizi.

Tali criteri per la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti, sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n.150/2009, adottato con delibera di G.C. n. 137 del 13.12.2012 avente ad oggetto: "Approvazione regolamento del Nucleo di Valutazione e della performance. Provvedimenti."

### *2.4.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 – quarter del TUOEL.*

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art.147 quater Tuoel, non sono previste per gli enti con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti.

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

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 di Incremento/decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **ENTRATE CORRENTI** | € 1.534.744,00 | € 1.986.884,00 | € 1.680.221,00 | € 1.524.466,79 | € 1.741.741,94 | + 11,88% |
| **TITOLO 4** ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | € 132.685,00 | € 2.407.316,00 | € 3.268.694,00 | € 291.423,38 | € 908.961,75 | + 85,40% |
| **TITOLO 5** ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | *€ 551.955,00* | *€ 1.979.004,00* | *€ 131.890,00* | *€ 0,00* | € 301,74* | -99,945% |
| **TOTALE** | **€ 2.219.384,00** | **€ 6.373.204,00** | **€ 5.080.805,00** | **€ 1.815.890,17** | **€ 2.651.005,43** | |

**Note: * Esclusa categoria "Anticipazioni di cassa", ed anticipazione di liquidità pari ad € 100.001,56 ex DL 35/2013.**

### 3.1.2 Spese

| SPESE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **TITOLO 1** SPESE CORRENTI | €1.569.327,00 | € 1.726.647,00 | € 1.625.497,00 | € 1.424.732,68 | €1.515.470,51 | -4% |
| **TITOLO 2** SPESE IN CONTO CAPITALE | € 422.018,00 | € 3.833.289,00 | € 3.940.004,00 | € 291.423,38 | € 907.613,25 | +53,50% |
| **TITOLO 3** RIMBORSO DI PRESTITI | € 253.835,00 | € 176.499,00 | € 96.017,00 | € 99.320,00 | € 97.559,81 | -160,18% |
| **TOTALE** | € 2.245.180,00 | € 5.736.435,00 | € 5.661.518,00 | € 1.815.476,06 | € 2.390.143,57 | |

### 3.1.3 Partite di giro

| PARTITE DI GIRO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **TITOLO 6** ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | € 220.468,00 | € 201.582,00 | € 256.801,00 | € 123.635,42 | € 209.819,38 | -5,1% |
| **TITOLO 4** SPESE PER SEVIZI PER CONTO DI TERZI | € 220.468,00 | € 201.582,00 | € 256.801,00 | € 123.635,42 | € 209.819,38 | -5,1% |

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

| EQUILIBRIO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE** | | | | | |
| Totale titoli (I+II+III) delle entrate | € 1.534.744,00 | € 1.986.884,00 | € 1.680.221,00 | € 1.524.466,79 | € 1.741.741,94 |
| Spese Titolo I | € 1.569.327,00 | € 1.726.647,00 | € 1.625.497,00 | € 1.424.732,68 | €1.515.470,51 |
| Rimborso Prestiti parte del titolo III | € 166.163,00 | € 176.499,00 | € 96.017,00 | € 99.320,00 | € 97.559,81 |
| SALDO DI PARTE CORRENTE | € -200.746,00 | € 83.738,00 | € -41.293,00 | € 414,11 | € 128.711,62 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE** | | | | | |
| Entrate titolo IV | € 132.685,00 | € 2.407.316,00 | € 3.268.694,00 | € 291.423,38 | €908.961,75 |
| Entrate titolo V* | € 464.283,00 | € 1.979.004,00 | € 131.890,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE titoli (IV + V) | € 596.968,00 | € 4.386.320,00 | € 3.400.584,00 | € 291.423,38 | € 908.961,75 |
| Spese Titoli II | € 422.018,00 | € 3.833.289,00 | € 3.940.004,00 | € 291.423,38 | € 907.613,25 |
| Differenza di parte capitale | € 174.950,00 | € 553.031,00 | € -539.420,00 | € 0,00 | € 1.348,50 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) | € 0,00 | € 0,00 | € 553.031,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| SALDO DI PARTE CAPITALE | € 174.950,00 | € 553.031,00 | € 13.611,00 | € 0,00 | € 1.348,50 |

**Note: * Esclusa categoria "Anticipazioni di cassa", ed anticipazione di liquidità pari ad € 100.001,56 ex DL 35/2013.**

## 3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

## 3.3.1Gestione di competenza

| GESTIONE DI COMPETENZA | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Riscossioni | € 1.361.821,00 | € 2.609.182,00 | € 1.490.201,00 | € 1.056.559,79 | € 1.602.498,19 |
| Pagamenti | € 1.570.714,00 | € 1.381.146,00 | € 1.378.945,00 | € 1.125.931,33 | € 1.242.862,91 |
| Differenza | € -208.893,00 | € 1.228.036,00 | € 111.256,00 | € -69.371,54 | € 359.635,28 |
| Residui attivi | € 1.078.031,00 | € 3.965.604,00 | € 3.847.405,00 | € 882.965,80 | € 1.227.828,18 |
| Residui passivi | € 894.934,00 | € 4.556.871,00 | € 4.539.374,00 | € 813.180,15 | € 1.357.100,04 |
| Differenza | € 183.097,00 | € -591.267,00 | € -691.969,00 | € 69.785,65 | € 129.271,86 |
| Avanzo (+) o disavanzo (-) | **€ -25.796,00** | **€ 636.769,00** | **€ -580.713,00** | **€ 414,11** | **€ 230.363,42** |

## 3.3.2Risultato di amministrazione

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 (ancora da determinare) |
|---|---|---|---|---|---|
| Vincolato | € 105.124,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.390,00 | |
| Per spese in conto capitale | € 218.722,00 | € 553.031,00 | € 1.654,00 | € 1.654,45 | |
| Per fondo ammortamento | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Non vincolato | € -294.310,00 | € 101.926,00 | € 64.188,00 | € -11.521,56 | |
| **Totale** | **€ 29.536,00** | **€ 654.957,00** | **€ 65.842,00** | **€ 10.522,89** | |

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

| DESCRIZIONE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 31 dicembre | € 0.00 | € 1.254.559,00 | € 799.736,00 | € 888.804,95 | € 1.072.678,94 |
| Totale residui attivi finali | € 5.383.543,00 | € 7.513.393,00 | € 9.751.259,00 | € 8.323.045,03 | € 7.712.481,64* |
| Totale residui passivi finali | € 5.357.374,00 | € 8.112.995,00 | € 10.485.153,00 | € 9.201.327,09 | € 8.546.760,84* |
| Risultato di amministrazione | € 26.169,00 | € 654.957,00 | € 65.842,00 | € 10.522,89 | € 238.399,74* |
| Utilizzo anticipazione di cassa | **€ 87.672,00** | **NO** | **NO** | **NO** | **NO** |

**Note: *Pre-consuntivo 2013**

## 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 |
| Finanziamento debiti fuori bilancio | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 |
| Spese Correnti non ripetitive | € 28.800,00 | € 26.168,00 | € 101.926,00 | € 64.187,41 | € 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 | € 553.031,00 | € 0.00 | € 0.00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 | € 0.00 |
| **Totale** | **€ 28.800,00** | **€ 26.168,00** | **€ 654.957,00** | **€ 64.187,41** | **€ 0.00** |

## *3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza*

| RESIDUI ATTIVI al 31.12 | 2009 e Precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | Pre-consuntivo (2013) |
|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I Entrate Tributarie** | € 242.846,73 | € 392.688,29 | € 423.377,62 | € 451.655,07 | € 388.743,27 |
| **Titolo 2 Trasferimenti da Stato, Regione ed altri Enti Pubblici** | € 115.756,58 | € 450.366,58 | € 475.836,07 | € 568.018,15 | € 541.490,39 |
| **Titolo 3 Entrate Extra Tributarie** | € 419.794,58 | € 529.672,12 | € 569.914,26 | € 544.375,08 | € 639.420,31 |
| **TOTALE** | **€ 778.397,89** | **€ 1.372.726,99** | **€ 1.469.127,95** | **€ 1.564.048,30** | **€ 1.569.653,97** |
| **CONTO CAPITALE** | | | | | |
| **Titolo 4 Entrate da Alienazioni e Trasferimenti di Capitale** | € 1.953.577,53 | € 3.228.188,49 | € 5.677.907,14 | € 4.699.390,10 | € 4.898.029,58 |
| **Titolo 5 Entrate Derivanti da Accensioni di Prestiti** | € 2.640.018,83 | € 2.901.790,51 | € 2.562.673,38 | € 2.041.633,36 | € 1.825.783,81 |
| **TOTALE** | **€ 4.593.596,36** | **€ 6.129.979,00** | **€ 8.240.580,52** | **€ 6.741.023,46** | **€ 6.723.813,39** |
| **Titolo 6 Entrate da Servizi per Conto di Terzi** | € 11.548,95 | € 10.687,10 | € 41.550,85 | € 17.973,27 | € 11.729,85 |
| **TOTALE GENERALE** | **€ 5.383.543,20** | **€ 7.513.393,09** | **€ 9.751.259,32** | **€ 8.323.045,03** | **€ 8.305.197,21** |

| RESIDUI PASSIVI al 31-12 | 2009 e Precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | Pre-consuntivo (2013) |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 Spese Correnti | € 475.197,08 | € 1.002.585,98 | € 1.157.862,79 | € 1.123.876,77 | € 1.276.066,29 |
| Titolo 2 Spese in Conto Capitale | € 4.780.766,92 | € 7.095.873,96 | € 9.235.440,00 | € 8.044.566,24 | € 7.852.565,12 |
| Titolo 3 Rimborso di Prestiti | € 87.672,32 | € 4.987,56 | € 0,00 | € 5.549,84 | € 0,00 |
| Titolo 4 Spese per Servizi per Conto Terzi | € 10.371,00 | € 9.547,59 | € 91.849,97 | € 27.334,24 | € 10.845,00 |
| TOTALE GENERALE | **€ 5.354.007,32** | **€ 8.112.995,09** | **€ 10.485.152,76** | **€ 9.201.327,09** | **€ 9.139.476,41** |

## *3.7 Rapporto tra competenza e residui*

| Rapporto tra competenza e residui | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013* |
|---|---|---|---|---|---|
| Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III | **10,60%** | **25,36%** | **17,40%** | **8,36%** | **16,69%** |

**Note: *Pre-consuntivo 2013**

## *3.8 Patto di Stabilità interno*

Per i comuni da 1001 a 5000 abitanti, l'art.31 della legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013.

| Patto di stabilità | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| | NS | NS | NS | NS | S |

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

## *3.8.1Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno*

Il nostro ente è soggetto al patto di stabilità dal 2013 (art.31 della legge di stabilità 2012) e, dai dati se pur non definitivi della gestione finanziaria, risulta averne rispettato i limiti come risulta dalla certificazione prodotta entro il termine del 31.01.2014.

### *3.8.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno 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.

## *3.9 Indebitamento*

### 3.9.1Evoluzione 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** | € 3.593123,38 | € 4.192.335,40 | € 2.938.680,82 | € 2.562.673,38 | € 2.041.633,36 |
| **Popolazione Residente** | 1732 | 1710 | 1677 | 1634 | 1653 |
| **Rapporto tra residuo debito e popolazione residente** | € 2.074,55 | € 2.451,66 | € 1.752,34 | € 1.568,34 | € 1.235,11 |

**Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione**
***Pre-consuntivo 2013**

### 3.9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 Tuoel, 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 percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)** | **10,42%** | **10,58%** | **11,67%** | **12,53%** | **11%** |

**Note: *Pre-consuntivo 2013**

## 3.10 Conto del patrimonio in sintesi

### 3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato (2008)*

Nelle tabelle che seguono sono indicati i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOEL.

| ATTIVO | Importo primo anno | PASSIVO | Importo primo anno |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | € 322.782,59 | Patrimonio netto | € 5.018.730,72 |
| Immobilizzazioni materiali | € 12.190.337,52 | Conferimenti | € 7.052.457,01 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 17.258,08 | Debiti | € 6.806.660,97 |
| Rimanenze | € 0,00 | Ratei e risconti passivi | € 0,00 |
| Crediti | € 6.347.470,51 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | € 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | € 0,00 | | |
| Ratei e Risconti attivi | € 0,00 | | |
| TOTALE | € 18.877.848,70 | TOTALE | € 18.877.848,70 |

**Note: * Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.**

### 3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato (2012 ultimo consuntivo)

| ATTIVO | Importo ultimo anno | PASSIVO | Importo ultimo anno |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | € 344.637,59 | Patrimonio netto | € 4.859.487,20 |
| Immobilizzazioni materiali | € 17.040.204,48 | Conferimenti | € 12.678.209,27 |
| Immobilizzazioni finanziarie | € 0,00 | Debiti | € 9.095.581,66 |
| Rimanenze | € 0,00 | Ratei e risconti passivi | € 0,00 |
| Crediti | € 8.359.631,11 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | € 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | € 888.804,95 | | |
| Ratei e Risconti attivi | € 0,00 | | |
| TOTALE | € 26.633.278,13 | TOTALE | € 26.633.278,13 |

## 3.11 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Quadro 10 e 10 bis del certificato al conto consuntivo 2012

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

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

## 3.12 Spesa per il personale

### 3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

| ANDAMENTO SPESA | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Importo limite di spesa (art. 1, c.557 e 562 della L. 296/2006)* | € 376.436,61** | € 376.436,61** | € 376.436,61** | € 344.219,54*** | € 368.109,83**** |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | € 333.653,39 | € 373.467,77 | € 374.941,76 | € 343.962,16 | € 390.344,75 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | NO |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | **34,52%** | **32,08%** | **40,01%** | **37,79%** | **33,09%** |

**Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti.**
**** Limite spesa anno 2004 ridotto dell'1%**
***** Limite spesa anno 2008 ridotto dell'1%**
****** Limite spesa anno 2012 ridotto dell'1%**

### 3.12.2 Spesa del personale pro-capite

| SPESA PRO CAPITE | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| Spesa personale / Abitanti * | € 312,80 | € 323,95 | € 387,77 | € 329,51 | € 303,34 |

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

### 3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti

| RAPPORTO ABITANTI/DIPENDENTI | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Abitanti/Dipendenti** | 108,25 | 106,88 | 104,81 | 102,13 | 103,31 |

### 3.12.4 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 |

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

| TIPOLOGIA CONTRATTO | Importo spesa | Limite di legge |
|---|---|---|
| **2009** Tempo determinato (nei limiti del 50% della spesa 2009) | | € 0,00 |
| 2012 Tempo determinato assunzioni ex art. 110 del D.Lgs n. 267/00, CO.CO.CO | € 137.990,29 | |
| 2013 Tempo determinato assunzioni ex art. 110 del D.Lgs n. 267/00 | € 42.535,55 | |

Il contenimento della spesa per lavoro flessibile nel limite del 50% della spesa sostenuta per lo stesso titolo nel 2009 è stato esteso agli enti locali a decorrere dal 1 gennaio 2012, dall'art.4, comma 102, della Legge n. 183/2011 (legge di stabilità 2012).

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

L'ente non ha aziende speciali né istituzioni che possano aver instaurato rapporti di lavoro flessibile né, pertanto, sostenute spese in proposito.

### 3.12.7 Fondo risorse decentrate

| NEL PERIODO DEL MANDATO | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fondo Risorse decentrate** | € 28.601,77 | € 38.991,02 | € 31.932,00 | € 0,00 | € 0,00 |

## *3.12.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della Legge 244/2007 (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 |

# PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

## *4.1 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 della Legge 266/2005.

Attività giurisdizionale - L'ente non è stato oggetto di sentenze.

## *4.2 Rilievi dell'Organo di revisione*

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

| DESCRIZIONE ATTO | Sintesi del contenuto |
|---|---|
| Nessun rilievo | ========== |

## *4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa*

Il mantenimento ad un livello accettabile dei servizi erogati non ha consentito una reale diminuzione della spesa corrente dal 2009 ad oggi, complice anche costi sempre più elevati per aumento di IVA, energia, canoni ecc. Ciò nonostante l'Amministrazione ha comunque ottimizzato alcune fasi della spesa:

a) riduzione dell'indebitamento avendo evitato il ricorso a mutui per la realizzazione di OO.PP. ricorrendo a mezzi propri e finanziamenti regionali e comunitari;

b) una riduzione degli interessi passivi per i motivi di cui sopra;

# PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

Si descrive in sintesi, le azioni poste in essere ed i provvedimenti adottati ai sensi dell'art.14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n.78, così come modificato dell'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

## *5.1 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, Codice Civile.*

## *5.2 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato*

## *5.3 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato*

L'Ente non detiene partecipazioni di società controllate ai sensi dell'art.2359 c.c.

## *5.4 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.*

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

## *5.5 Partecipazioni detenute al 31.12.2013 in società e consorzi.*

| Società partecipata | Forma giuridica | Oggetto della partecipata |
|---|---|---|
| Autorità di Ambito "Sele" | Consorzio | Ente per gestione del servizio idrico integrato (s.i.i.). |
| CO.RI,SA 4 | Consorzio | Ente per gestione del servizio rifiuti. |
| Yele Spa | Spa | Società in House del CO.RI.SA 4 e dei comuni consorziati per la raccolta e il conferimento rifiuti. |
| | | |

**********

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI ROFRANO (SA).
La stessa seguirà l'iter previsto dall'art. 4, commi 2 e 3/bis del D.lgs 06/09/2011 n. 149 e dall'art.11, comma 1, n.2 del D.L. 6 marzo 2014, n.16.

Lì 25 marzo 2014

IL SINDACO
F.to Antonio Viterale

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 della legge. N. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Rofrano 10.04.2014

**L'organo di revisione economico finanziario**

**F.to Rag. Giuseppe Ronsini**

**TRASMISSIONE ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI:**

**Invio a mezzo PEC: campania.controllo@corteconticert.it il 11.04.2014..**