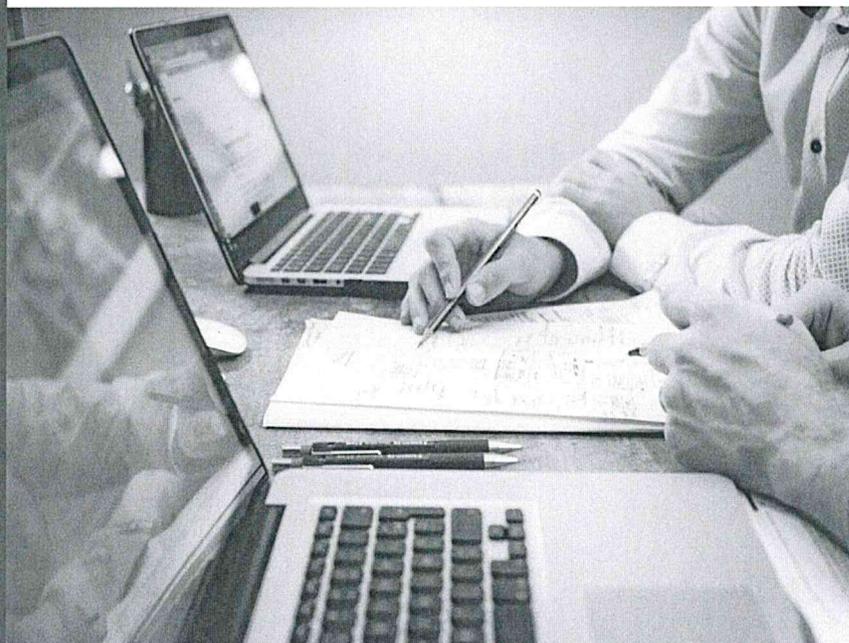


# RELAZIONE DI INIZIO MANDATO



Art. 4-bis, D.Lgs. 149/2011  
Situazione finanziaria, patrimoniale ed  
Indebitamento dell'Ente

**2019**

Comune di Portoferraio (LI)

## Premessa

La presente relazione è redatta ai sensi dell'art. 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, che così recita:

*“1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.*

*2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.”*

Il presente documento succede temporalmente alla Relazione di Fine Mandato approvata il 27/03/2019, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011, relativa all'Amministrazione 2014-2019.

Quantunque il legislatore non abbia definito un modello tipo per la relazione di inizio mandato, si ritiene comunque opportuno presentare il presente documento con un continuo richiamo a quello predisposto dall'amministrazione uscente al fine di facilitarne la lettura e permettere più facili confronti.

Inoltre, la presente relazione integra e completa quella di fine mandato mettendo a confronto i dati 2018 acquisiti dal preconsuntivo con quelli risultanti dal rendiconto della gestione così come approvato dal Consiglio con deliberazione n. 36 del 26/05/2019.

## 1 DATI GENERALI

Prima di procedere all'analisi delle principali variabili economiche si ritiene opportuno presentare la nuova struttura ed organizzazione dell'ente dopo il rinnovo delle cariche elettive ed i primi provvedimenti della nuova amministrazione.

### 1.1 Organi politici

Gli amministratori in carica, a seguito delle ultime elezioni sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Carica	Area politica
Zini Angelo	Sindaco	Cosmopoli Rinasce
Baldi Luca	Assessore/Vicesindaco	Cosmopoli Rinasce
Pisani Edilio	Assessore/Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Lupi Leo	Assessore/Consigliere	Cosmopoli Rinasce - Assessore esterno
Marotti Chiara	Assessore/Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Mazzei Nadia	Assessore/Consigliere	Cosmopoli Rinasce

Scelza Massimo	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Scotto Delia	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Mazzei Nadia	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Bicecci Alessia	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Fratti Andrea	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Battaglini Giuseppe Massimo	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Mibelli Carla	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Garfagnoli Marino	Consigliere	Cosmopoli Rinasce
Meloni Simone	Consigliere	Meloni Sindaco
Fornino Vincenzo	Consigliere	Meloni Sindaco
Cetica Federica	Consigliere	Meloni Sindaco
Di Tursi Paolo	Consigliere	Forza del Fare
Lanera Luigi	Consigliere	Luigi Lanera

## 1.2 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa dell'ente **non** è stata modificata dopo l'insediamento della nuova amministrazione. L'attuale assetto organizzativo è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	-
Segretario:	Dott. Rossano Mancusi
Numero dirigenti	N.2
Numero posizioni organizzative	N.1
Numero totale personale dipendente	N.63
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore:	Area 1 - Servizi Demografici - Personale
Servizio	Servizio Anagrafe, Stato Civile, Elettorale
Ufficio	Ufficio Anagrafe, Stato Civile, Elettorale
Servizio	Servizio Legale e Contenzioso
Ufficio	Ufficio Legale e Contenzioso
Ufficio	Ufficio Assicurazioni
Servizio	Servizio Personale
Ufficio	Ufficio Risorse Umane
Ufficio	Ufficio formazione e aggiornamento professionale
Settore:	Area 2 - Servizi Finanziari - Economato
Servizio	Servizio Contabilità e Bilancio
Ufficio	Ufficio ragioneria
Servizio	Servizio Provveditorato
Ufficio	Ufficio Economato
Ufficio	Ufficio CED
Ufficio	Ufficio Inventari

Servizio	Servizio Entrate Tributarie e Patrimonio
Ufficio	Ufficio Entrate Tributarie e Fiscalità Comunale
Ufficio	Ufficio Recupero evasioni e contenzioso tributario
Ufficio	Ufficio Patrimonio
Settore:	Area 3 - Servizi al territorio
Servizio	Servizio Demanio e Ambiente
Ufficio	Ufficio Ambiente
Ufficio	Ufficio Demanio marittimo
Servizio	Servizio Urbanistica, Edilizia Privata
Ufficio	Ufficio Edilizia Privata
Ufficio	Ufficio Urbanistica
Servizio	Servizio manutenzione urbana e territoriale
Ufficio	Ufficio Progettazione e lavori pubblici
Ufficio	Ufficio manutenzioni e qualità urbana
Ufficio	Ufficio Sicurezza sul lavoro
Servizio	Servizio Tutela Beni Ambientali
Ufficio	Ufficio Tutela Beni Ambientali
Servizio	Servizio istruzione e nidi
Ufficio	Ufficio Scuola e Nidi
Servizio	Servizio Cultura e Turismo e promozione dell'immagine della città
Ufficio	Ufficio Turismo e Promozione Immagine
Ufficio	Ufficio Manifestazioni culturali
Servizio	Servizio Politiche Sociali, Abitative, Giovanili e dello Sport
Ufficio	Ufficio Politiche sociali e pari opportunità
Ufficio	Ufficio Politiche Giovanili e dello Sport
Servizio	Servizio Attività Produttive
Ufficio	Ufficio SUAP
Ufficio	Ufficio Commercio
Servizio	Servizio Finanziamenti - Gestione Progetti Europei
Ufficio	Ufficio reperimento finanziamenti e contributi regionali, nazionali ed europei
Ufficio	Ufficio gestione progetto Elba Sharing
Servizio	Servizio Controllo Analogico delle Partecipate
Ufficio	Ufficio Controllo Analogico delle Società Partecipate
Settore:	Segretario Generale
Servizio	Servizio di Segreteria Generale, Organi Collegiali, Anticorruzione e Trasparenza
Ufficio	Ufficio Protocollo, Centralino, Segreteria Generale, Organi Istituzionali e Messi
Ufficio	Ufficio Trasparenza e Anticorruzione
Ufficio	Ufficio Urp
Ufficio	Ufficio Contratti
Settore:	Corpo Polizia Municipale

Ufficio	Ufficio Polizia Municipale
Ufficio	Ufficio Polizia Amministrativa e Sanzioni Codice della Strada
Ufficio	Ufficio Protezione Civile

Note:

Al riguardo si segnala che il Segretario Generale svolge le funzioni aggiuntive di Dirigente dell'Area 1 mentre la direzione dell'area tecnica è ricoperta da una posizione organizzativa

### 1.3 Popolazione residente

La popolazione residente alla data della presente relazione risulta riportata nell'ultima colonna della tabella che segue e viene messa a confronto con il numero di residenti alla data di compilazione della relazione di fine mandato e con quella presente nell'ente nell'anno 2011.

Popolazione	2011	2018	2019 alla data del 27/03/2019
Residenti al 31.12	11.963	12.012	12.012

Note:

La tabella che precede evidenzia una tendenziale costanza del numero di residenti nel territorio di competenza.

## 2 SITUAZIONE FINANZIARIA

### 2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

La seconda parte della presente relazione si propone di analizzare l'andamento delle entrate e delle spese sostenute dall'ente nel corso degli ultimi tre anni evidenziando, inoltre, l'eventuale scostamento presente tra i dati risultanti dalla relazione di fine mandato e quelli definitivi così come risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

A tal fine analizzeremo dapprima le varie voci di entrata e di spesa e gli equilibri parziali, quindi il risultato d'amministrazione conseguito nel corso degli ultimi tre anni.

#### 2.1.1 Entrate

Con riferimento alla parte entrate si evidenziano i seguenti valori:

Entrate	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto

ENTRATE CORRENTI	16.417.711,60	16.954.424,94	15.800.493,11	15.793.104,85	-0,05%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE E DA RIDUZIONE CREDITI	1.970.522,22	2.733.446,81	2.466.592,50	2.466.589,30	0,00%
ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>18.388.233,82</b>	<b>19.687.871,75</b>	<b>18.267.085,61</b>	<b>18.259.694,15</b>	<b>-0,04%</b>

### 2.1.2 Spese

L'andamento della spesa relativa all'ultimo triennio è sintetizzato nella tabella che segue:

Spese	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
SPESE CORRENTI	14.315.385,41	15.275.121,56	13.060.244,32	13.051.627,26	-0,07%
SPESE IN CONTO CAPITALE E PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.994.496,24	1.913.679,42	491.053,47	491.053,47	0,00%
RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	840.419,65	840.419,65	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>16.309.881,65</b>	<b>17.188.800,98</b>	<b>14.391.717,44</b>	<b>14.383.100,38</b>	<b>-0,06%</b>

### 2.1.3 Partite di giro

L'andamento della gestione conto terzi relativa all'ultimo triennio nonché le eventuali variazioni intervenute tra le risultanze portate nell'ultimo rendiconto approvato e quelle della relazione di fine mandato, sono evidenziate nella tabella che segue:

Partite di giro	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.941.413,06	2.017.204,53	2.167.533,06	2.167.533,06	0,00%
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.941.413,06	2.017.204,53	2.167.533,06	2.167.533,06	0,00%

## 2.2 Gli equilibri parziali di bilancio

Analizzate le principali voci di entrata e di spesa, nel presente paragrafo vengono rappresentati gli equilibri di parte corrente ed in c/capitale degli ultimi esercizi. A riguardo si ricorda che:

- l'equilibrio del bilancio di parte corrente misura la quantità di entrate destinate al finanziamento delle spese relative all'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche eventuali spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- l'equilibrio del bilancio investimenti descrive, invece, le componenti che partecipano per più esercizi nei processi di produzione ed erogazione dell'ente.

Gli scostamenti riportati nell'ultima colonna della precedente tabella sono riferibili alle eventuali differenze tra l'ultimo rendiconto approvato e la relazione di fine mandato.

Equilibrio	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
Avanzo applicato alla gestione corrente	1.055.856,71	1.309.930,36	176.834,58	176.834,58	0,00%
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	436.834,93	346.354,62	705.910,92	705.910,92	0,00%
Totale Titoli delle Entrate Correnti	16.417.711,60	16.954.424,94	15.800.493,11	15.793.104,85	-0,05%
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	158.984,33	0,00	0,00	0,00%
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	14.315.385,41	15.275.121,56	13.060.244,32	13.051.627,26	-0,07%
Rimborso prestiti	844.272,79	809.732,00	840.419,65	840.419,65	0,00%
<b>Differenza di parte corrente</b>	<b>2.750.745,04</b>	<b>2.366.872,03</b>	<b>2.782.574,64</b>	<b>2.783.803,44</b>	<b>0,04%</b>
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	5.794,49	407.404,62	211.240,47	211.240,47	0,00%
Entrate Correnti destinate ad investimenti	42.460,51	378.389,77	8.803,29	25.457,64	189,18%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>2.714.079,02</b>	<b>2.395.886,88</b>	<b>2.985.011,82</b>	<b>2.969.586,27</b>	<b>-0,52%</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	963.712,71	730.105,01	454.847,55	457.847,55	0,66%
A) Entrate in conto capitale e da riduzione attività finanziarie	1.970.522,22	2.733.446,81	2.466.592,50	2.466.589,30	0,00%
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale A+B</b>	<b>1.970.522,22</b>	<b>2.733.446,81</b>	<b>2.466.592,50</b>	<b>2.466.589,30</b>	<b>0,00%</b>
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	1.994.496,24	1.913.679,42	491.053,47	491.053,47	0,00%
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-23.974,02</b>	<b>819.767,39</b>	<b>1.975.539,03</b>	<b>1.975.535,83</b>	<b>0,00%</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	42.460,51	378.389,77	8.803,29	25.457,64	189,18%
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	5.794,49	407.404,62	211.240,47	211.240,47	0,00%
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	386.967,69	38.000,00	0,00	0,00	0,00%
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>1.363.372,40</b>	<b>1.558.857,55</b>	<b>2.227.949,40</b>	<b>2.247.600,55</b>	<b>0,88%</b>

## 2.3 Risultato di amministrazione

Il risultato contabile di amministrazione, pari al fondo di cassa a fine anno, aumentato dei residui attivi (sia di competenza che riaccertati) diminuito dei residui passivi (anch'essi di competenza e riaccertati) al netto del fondo pluriennale vincolato, come previsto dall'art. 187 comma 1 del TUEL, deve essere scomposto nelle quote vincolate, destinate e accantonate, ai fini del successivo utilizzo o ripiano.

Risultato di amministrazione	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Quote accantonate	4.804.573,79	6.747.559,73	0,00	7.750.723,50	0,00%
Avanzo vincolato	1.254.088,61	824.897,86	0,00	1.307.976,46	0,00%
Avanzo destinato	433.726,65	786.094,06	0,00	2.465.556,23	0,00%
Quota libera del risultato di amministrazione	679.488,81	460.768,13	0,00	1.467.164,10	0,00%
<b>Totale</b>	<b>7.171.877,86</b>	<b>8.819.319,78</b>	<b>0,00</b>	<b>12.991.420,29</b>	<b>0,00%</b>

**Note:**

Al riguardo si segnala che al momento della predisposizione della Relazione di fine mandato non era ancora stato determinato il risultato di amministrazione 2018, pertanto nella relativa colonna sono stati indicati i rispettivi importi con valore pari a zero.

## 2.4 Risultato della gestione di competenza

Com'è noto, il risultato della gestione di competenza - dato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi dedotti i pagamenti ed i residui passivi riferiti alla sola gestione di competenza - evidenzia il risultato finanziario di sintesi della gestione di ciascun esercizio.

La tabella che segue riporta per il triennio in esame, le suddette risultanze contabili. L'ultima colonna della tabella che precede evidenzia le eventuali variazioni apportate in sede di approvazione del rendiconto 2018 rispetto ai valori precedentemente indicati nell'ultima relazione di fine mandato.

Il risultato della Gestione di Competenza	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Accertamenti di Competenza (+)	21.329.646,88	21.705.076,28	0,00	20.427.227,21	0,00%
Impegni di Competenza (-)	20.095.567,50	20.015.737,51	0,00	16.550.633,44	0,00%
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+)	1.400.547,64	1.076.459,63	0,00	1.160.758,47	0,00%
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	1.076.459,63	1.160.758,47	0,00	726.060,72	0,00%
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>1.558.167,39</b>	<b>1.605.039,93</b>	<b>0,00</b>	<b>4.311.291,52</b>	<b>0,00%</b>
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	158.984,33	0,00	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato	1.442.824,40	1.309.930,36	0,00	176.834,58	0,00%
<b>Saldo della Gestione di Competenza</b>	<b>3.000.991,79</b>	<b>2.755.985,96</b>	<b>0,00</b>	<b>4.488.126,10</b>	<b>0,00%</b>

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

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti; tali risultanze sono esposte nelle seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	2.875.098,59	2.440.100,51	-15,13%
Esercizio 2015	3.296.940,95	2.686.380,47	-18,52%
Esercizio 2016	2.631.534,68	2.630.246,53	-0,05%
Esercizio 2017	2.631.528,59	2.574.606,96	-2,16%
Esercizio 2018	0,00	4.711.635,45	0,00%
<b>Totale</b>	<b>11.435.102,81</b>	<b>15.042.969,92</b>	<b>31,55%</b>

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Esercizio 2014 e precedenti	162.022,95	162.138,95	0,07%
Esercizio 2015	640.426,93	641.409,27	0,15%
Esercizio 2016	286.092,50	839.723,81	193,51%
Esercizio 2017	633.821,81	634.648,55	0,13%
Esercizio 2018	0,00	2.685.190,75	0,00%
<b>Totale</b>	<b>1.722.364,19</b>	<b>4.963.111,33</b>	<b>188,16%</b>

## 3 PAREGGIO DI BILANCIO

### 3.1 Il rispetto del pareggio di bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Tale obiettivo è il più vicino al saldo rilevato dall'ISTAT ai fini del computo dell'indebitamento netto nazionale, in coerenza con gli equilibri di finanza pubblica stabiliti a livello comunitario.

Il mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio determina una serie di sanzioni in capo all'ente locale, riassunte di seguito:

- c) una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà comunale in misura pari all'importo corrispondente allo scostamento registrato;

- d) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo dei corrispondenti impegni dell'anno precedente ridotti dell'1 per cento;
- e) nell'anno successivo a quello di inadempienza, l'ente non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- f) nell'anno successivo a quello di inadempienza l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. Le regioni, le città metropolitane e i comuni possono comunque procedere ad assunzioni di personale a tempo determinato, con contratti di durata massima fino al 31 dicembre del medesimo esercizio, necessari a garantire l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nel rispetto del limite di spesa di cui al primo periodo del comma 28 dell'art.9 del d.l. 78/2010;
- g) nell'anno successivo a quello di inadempienza, il presidente, il sindaco e i componenti della giunta in carica nell'esercizio in cui è avvenuta la violazione sono tenuti a versare al bilancio dell'ente il 30 per cento delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza spettanti nell'esercizio della violazione.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni in esame.

Pareggio di Bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di Bilancio	R	R	R

Legenda: "R" rispettato, "NR" non rispettato, "NS" non soggetto, "E" escluso

## 4 INDEBITAMENTO

### 4.1 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante presentare:

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- il livello del limite d'indebitamento;
- la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

#### 4.1.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il rapporto tra indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per abitante per debiti contratti dal nostro ente. L'evoluzione di tale rapporto negli ultimi anni è la seguente:

Indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Residuo debito finale	8.322.375,78	7.512.643,78	6.672.224,13	6.672.224,13	0,00%
Popolazione residente	11.963	11.955	12.012	12.012	
Rapporto tra residuo debito e	695,68	628,41	555,46	555,46	0,00%

Relazione di inizio mandato 2019

popolazione residente					
-----------------------	--	--	--	--	--

**Note:**

Nel corso del periodo oggetto di analisi, l'ente non ha contratto nuovi mutui.

#### 4.1.2 Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d'indebitamento previsto dalla normativa vigente. Si ricorda che l'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite di cui all'art. 204 TUEL. La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti nel triennio in esame.

Rispetto limite di indebitamento	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	1,35%	1,17%	1,12%	1,17%

#### 4.2 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel corso degli scorsi anni l'Ente **non ha** attivato contratti di finanza derivata.

Nella seguente tabella sono riportati i contratti in essere con il valore complessivo di estinzione pari a zero.

Contratto per derivati	Valore complessivo di estinzione
Nessun contratto per derivati sottoscritto	0,00
Totale	0,00

#### 4.2.1 Rilevazione flussi

Con riferimento ai contratti per derivati di cui alla precedente tabella, di seguito si evidenziano flussi positivi e negativi originati che nella fattispecie sono pari a zero.

	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Flussi positivi	0,00	0,00	0,00
Flussi negativi	0,00	0,00	0,00

## 5 SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

--

## 5.1 Lo Stato Patrimoniale

A seguire si espongono i dati patrimoniali ai sensi dell'art. 230 TUEL come risultanti dalla relazione di fine mandato, dal rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale eventualmente intercorsi tra i due documenti.

Attivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Passivo	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato
Immobilizzazioni immateriali	0,00	120.347,38	Patrimonio netto	0,00	31.658.860,80
Immobilizzazioni materiali	0,00	39.834.520,08	Conferimenti	0,00	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	3.105.407,78	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00	2.325.917,79
Rimanenze	0,00	0,00	Debiti	0,00	11.924.677,14
Crediti	0,00	9.216.225,77	Ratei e risconti passivi	0,00	10.448.786,97
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00			
Disponibilità liquide	0,00	4.039.560,83			
Ratei e risconti attivi	0,00	42.180,86			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>56.358.242,70</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>56.358.242,70</b>

Attivo	Scostamento	Passivo	Scostamento
Immobilizzazioni immateriali	0,00%	Patrimonio netto	0,00%
Immobilizzazioni materiali	0,00%	Conferimenti	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00%	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00%
Rimanenze	0,00%	Debiti	0,00%
Crediti	0,00%	Ratei e risconti passivi	0,00%
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00%		
Disponibilità liquide	0,00%		
Ratei e risconti attivi	0,00%		
<b>Totale</b>	<b>0,00%</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00%</b>

### Note:

Al momento della predisposizione della relazione di fine mandato non era ancora stato predisposto il rendiconto 2018 né, tantomeno, erano stati elaborati il conto economico e lo stato patrimoniale. Pertanto gli importi inseriti sono pari a zero.

## 5.2 Conto economico

Anche per le voci di proventi e costi di gestione, ai sensi dell'art. 229 TUEL, si riportano a seguire i risultati esposti nella relazione di fine mandato, nel rendiconto 2018 e gli eventuali scostamenti in percentuale:

Conto economico	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	16.318.345,36	0,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	16.100.662,50	0,00%
Quote di ammortamento d'esercizio	0,00	2.519.536,14	0,00%
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>0,00</b>	<b>217.682,86</b>	<b>0,00%</b>

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>	0,00	84.329,42	0,00%
19 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00%
20 Altri proventi finanziari	0,00	84.329,42	0,00%
<b>Oneri finanziari</b>	0,00	177.657,19	0,00%
21 Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	177.657,19	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	0,00	-93.327,77	0,00%
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00%
23 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	0,00	0,00	0,00%
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
<b>24 Proventi</b>	0,00	777.816,49	0,00%
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	207.052,41	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	397.343,34	0,00%
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	173.420,74	0,00%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00%
<b>25 Oneri straordinari</b>	0,00	2.361.958,04	0,00%
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	2.351.617,24	0,00%
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari	0,00	10.340,80	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	0,00	-1.584.141,55	0,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	0,00	-1.459.786,46	0,00%
Imposte	0,00	143.075,48	0,00%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00	-1.602.861,94	0,00%

Note:

**Nella relazione di fine mandato non erano stati riportati il conto economico e lo stato patrimoniale al 31.12.2018 in quanto era ancora in fase di predisposizione alla data di compilazione della relazione.**

## 6 ORGANISMI CONTROLLATI

### 6.1 Informazioni su ciascun organismo partecipato

<b>Cosimo de' Medici Srl</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	100,00	100,00	100,00
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	7.705,00	12.766,00	0,00
Valore della produzione	1.437.901,00	1.824.180,00	0,00
Costi della produzione	1.391.049,00	1.754.195,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	799.547,00	1.002.443,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	19	19	0
Indebitamento al 31.12	686.500,00	935.853,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	1.917,00	38.281,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	507.558,00	403.173,00	0,00

<b>Idea Srl</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	60,32	60,32	60,32
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	2.551,00	10.034,00	1.668,00
Valore della produzione	637.154,00	487.530,00	476.725,00
Costi della produzione	534.730,00	389.477,00	393.932,00
di cui costi del personale al 31.12	20.295,00	23.342,00	38.250,00
N° di personale dipendente al 31.12	1	1	1
Indebitamento al 31.12	3.322.543,00	3.144.186,00	2.959.452,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	10.260,00	0,00

<b>Asa Spa</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	0,97	0,97	0,97
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	6.809.334,00	1.994.634,00	327.617,00
Valore della produzione	106.869.337,00	104.079.784,00	113.345.472,00
Costi della produzione	95.021.019,00	99.519.473,00	105.693.457,00
di cui costi del personale al 31.12	27.018.044,00	26.928.169,00	27.073.113,00
N° di personale dipendente al 31.12	475	475	476
Indebitamento al 31.12	129.272.285,00	133.578.775,00	135.935.083,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	987.680,32	1.243.094,76	1.536.771,21
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

<b>Casalp Spa</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Quota di partecipazione:	4,92	4,92	4,92
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	447.211,00	57.741,00	57.711,00
Valore della produzione	14.125.767,00	12.730.674,00	14.303.088,00
Costi della produzione	13.558.056,00	12.697.143,00	14.308.685,00
di cui costi del personale al 31.12	2.291.903,00	2.408.386,00	2.379.111,00
N° di personale dipendente al 31.12	56	52	N.D.
Indebitamento al 31.12	50.956.514,00	46.451.087,00	43.139.116,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

Gal Etruria Scrl	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	4,03	4,03	4,03
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	0,00	6,00	0,00
Valore della produzione	262.893,00	333.162,00	0,00
Costi della produzione	233.976,00	289.089,00	0,00
di cui costi del personale al 31.12	145.104,00	155.936,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	N.D.	N.D.	N.D.
Indebitamento al 31.12	704.505,00	549.540,00	0,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

Retiambiente Spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	3,45	3,45	3,45
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	144.457,00	67.678,00	202.061,00
Valore della produzione	0,00	1,00	1,00
Costi della produzione	65.589,00	56.523,00	121.131,00
di cui costi del personale al 31.12	0,00	0,00	0,00
N° di personale dipendente al 31.12	0	0	0
Indebitamento al 31.12	81.382,00	60.059,00	96.311,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

Alatoscana Spa	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Quota di partecipazione:	0,27	0,27	0,27
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	9.367,00	43.423,00	- 93.674,00
Valore della produzione	1.224.721,00	1.219.066,00	1.086.556,00
Costi della produzione	1.169.979,00	1.137.345,00	1.156.061,00
di cui costi del personale al 31.12	426.066,00	438.727,00	421.658,00
N° di personale dipendente al 31.12	N.D.	N.D.	N.D.
Indebitamento al 31.12	1.552.461,00	1.181.964,00	1.664.053,00
Debiti verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'organismo verso l'ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00

**Note:**

Le società Cosimo de' Medici Srl e Gal Etruria Scrl, al momento della predisposizione della presente relazione, non hanno ancora approvato il bilancio dell'esercizio 2018.

**6.2 Riepilogo dati finanziari iscritti nel bilancio dell'ente**

Preliminarmente si dà atto che, tranne che per le società Cosimo de' Medici Srl, Casalp Spa ed Asa Spa, è stato effettuato l'allineamento con i dati contabili degli organismi partecipati nel rispetto delle previsioni di cui alla lettera J) del comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 che

prevede l'inserimento, nella relazione al rendiconto, degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli enti strumentali e le società controllate e partecipate del comune. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione. In tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Riepilogo spese per organismi partecipati	Impegni 2016	Pagamenti 2016	Impegni 2017	Pagamenti 2017	Impegni 2018	Pagamenti 2018
Sottoscrizioni capitale*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratti di servizi	528.948,85	225.179,45	874.162,58	407.010,75	595.312,09	547.853,66
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi in conto capitale	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Coperture di perdite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumenti del capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>528.948,85</b>	<b>225.179,45</b>	<b>904.162,58</b>	<b>407.010,75</b>	<b>595.312,09</b>	<b>547.853,66</b>

\*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore

Riepilogo entrate da organismi partecipati	Accertamenti 2016	Riscossioni 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	486.829,11	82.697,06	456.702,51	59.434,41	442.594,18	33.623,55
<b>Totale</b>	<b>486.829,11</b>	<b>82.697,06</b>	<b>456.702,51</b>	<b>59.434,41</b>	<b>442.594,18</b>	<b>33.623,55</b>

## 7 DEBITI FUORI BILANCIO

### 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Nella seguente tabella sono evidenziati gli importi dei debiti fuori bilancio, distinti per categoria, così come risultanti dalla relazione di fine mandato e dal rendiconto 2018.

Dati relativi ai debiti fuori bilancio	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Sentenze esecutive	324.726,54	236.845,11	-27,06%
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00	0,00	0,00%

Ricapitalizzazione	0,00	0,00	0,00%
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%
Acquisizione di beni e servizi	46.009,80	0,00	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>370.736,34</b>	<b>236.845,11</b>	<b>-36,11%</b>

Esecuzioni forzate	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00	0,00	0,00%

## 7.2 Contenzioso in essere

Al fine di valutare l'impatto sul bilancio e sul patrimonio dell'ente di eventuali debiti potenziali relativi al contenzioso in essere alla data di redazione della presente relazione, si evidenzia la seguente prevedibile evoluzione, basata su stime prudenziali:

Descrizione	Spesa potenziale prevedibile
Causa Comune di Portoferraio vs. Sig. Zei	105.000,00
Opposizione a decreto ingiuntivo della soc. Cosimo de' Medici Srl contro Comune di Portoferraio	508.800,63
Causa Comune di Portoferraio vs. società Piesse	20.051,08

## 8 RILIEVI DEGLI ORGANI DI CONTROLLO

### 8.1 Rilievi della Corte dei conti

Si ricorda che l'accertamento da parte della competente sezione della Corte dei Conti di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità o con il pareggio di bilancio, comporta per l'ente interessato l'obbligo di adottare, entro 60 giorni dalla comunicazione del deposito della pronuncia di accertamento, i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. Qualora l'ente non provveda nei termini ovvero le misure applicate siano ritenute inidonee, è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria, con conseguente rallentamento o paralisi dell'azione di governo.

Nel presente paragrafo sono riepilogati gli eventuali rilievi formulati della competente Corte dei conti distinti in "Attività di controllo" (nella quale sono indicati pareri, deliberazioni, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 della Legge n. 266/2005) ed "Attività giurisdizionale" (nella quale sono indicate le eventuali sentenze recentemente intervenute).

A seguire sono descritte le eventuali implicazioni che tali rilievi possono dispiegare sulla gestione a venire.

**Attività di controllo:**

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Delibera della Corte dei Conti - Sez. Reg. Controllo Toscana n.65/2017/PRSP	Errata determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in seguito al riaccertamento straordinario residui al 01.01.2015 e rilevazione extradeficit, correzione elaborati trasmessi al Ministero sul riconoscimento debiti fuori bilancio del 2014.

**Attività giurisdizionale:**

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Nessuna	Nessuna

**8.2 Rilievi dell'organo di revisione**

A seguire l'elenco degli eventuali rilievi di gravi irregolarità contabili formulati dall'organo di revisione.

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Vari verbali	L'Organo di Revisione durante il quinquennio ha pronunciato numerosi rilievi negativi. I suddetti per economia espositiva non possono essere riportati nella presente relazione e sono conservati tra i verbali del Revisore Unico.
Vari pareri	L'Organo di Revisione durante il quinquennio ha pronunciato numerosi pareri negativi. I suddetti per economia espositiva non possono essere riportati nella presente relazione. I pareri sono conservati nelle Delibere Consiliari conservate in Segreteria

**9 CONDIZIONE GIURIDICA E FINANZIARIA DELL'ENTE**

Nella presente parte della relazione viene illustrata la condizione giuridica ed economica dell'ente in riferimento ad eventi straordinari, quali:

- commissariamenti,
- dichiarazioni di dissesto o pre-dissesto,
- ricorsi a fondi o contributi di carattere straordinario,
- accertamenti di deficitarietà strutturale, cui è stato eventualmente soggetto nel corso del precedente periodo.

In particolare, si evidenziano gli ulteriori aspetti rilevanti ai fini della valutazione della sussistenza dei presupposti per il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario.

### 9.1 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del precedente mandato	SI

Note:

L'ente è stato commissariato in occasione della redazione del Rendiconto dell'Esercizio 2017.

### 9.2 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

### 9.3 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ex art. 242 TUEL

Ai sensi della vigente normativa sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevanti dalla tabella dei parametri allegata all'ultimo conto del bilancio. Tali condizioni si presumono sussistere quando almeno la metà dei parametri presentino valori positivi.

Con riferimento agli ultimi tre esercizi, il nostro ente evidenzia la seguente situazione strutturale:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri positivi	1 su 10	0 su 10	2 su 10

Se si prendono in considerazione i nuovi parametri obiettivo approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli enti locali nella riunione del 20 febbraio 2018, e applicati in via sperimentale con il rendiconto dell'esercizio 2017, la situazione dell'ente è la seguente:

Parametri obiettivi	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Parametri che superano i valori soglia	0 su 8	2 su 8

## 10 PRESUPPOSTI PER RICORRERE ALLE PROCEDURE DI RIEQUILIBRIO

### 10.1 Presupposti per accedere alla procedura di riequilibrio di cui all'art. 243-bis TUEL

Gli enti per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure applicate in sede di salvaguardia degli equilibri finanziari o di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il ricorso alla procedura non è ammesso qualora sia decorso il termine, assegnato dal prefetto, per la deliberazione del dissesto.

Nel periodo del precedente mandato	Stato
La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha già assegnato il termine per l'adozione delle misure correttive, nel corso della procedura ex art. 6, comma 2, D.Lgs. 149/2011	NO
L'ente ha regolarmente approvato il bilancio di previsione 2019	SI
L'ente ha regolarmente approvato il rendiconto 2018	SI

In considerazione di quanto espresso, si ritiene che **non ricorrano** le condizioni per l'accesso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista all'art. 243-bis TUEL.

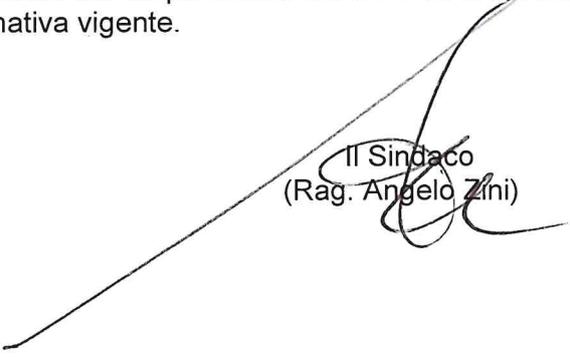
## 11 CONCLUSIONI

In conclusione con la presente relazione si è cercato di evidenziare la situazione economico patrimoniale dell'ente, mettendone in evidenza le criticità ritenute rilevanti alla data di insediamento della nuova amministrazione.

La presente relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario viene sottoscritta dal sindaco ai sensi della normativa vigente.

Comune di Portoferraio (LI) li 26.08.2019

Il Sindaco  
(Rag. Angelo Zini)



# ALLEGATI

Andamento storico di talune variabili  
a corredo di quanto esposto in relazione

## 12 RESIDUI

## 12.1 Gestione residui

L'andamento della gestione dei residui attivi, con riferimento alla data di approvazione dell'ultimo bilancio di mandato ed all'approvazione del rendiconto, è sintetizzabile nelle seguenti tabelle:

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato 2018	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.442.583,25	1.659.021,68	0,00	48.242,41	6.394.340,84	4.735.319,16	4.199.633,90	8.934.953,06
B) Trasferimenti correnti	466.759,02	485.907,98	40.269,38	0,00	507.028,40	21.120,42	276.971,28	298.091,70
C) Entrate Extratributarie	3.180.877,84	676.016,35	10.395,83	0,00	3.191.273,67	2.515.257,32	1.069.714,70	3.584.972,02
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>10.090.220,11</b>	<b>2.820.946,01</b>	<b>50.665,21</b>	<b>48.242,41</b>	<b>10.092.642,91</b>	<b>7.271.696,90</b>	<b>5.546.319,88</b>	<b>12.818.016,78</b>
D) Entrate in conto capitale	3.420.781,58	364.930,08	0,00	241,69	3.420.539,89	3.055.609,81	67.205,04	3.122.814,85
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	16.359,83	11.810,94	0,00	0,00	16.359,83	4.548,89	0,00	4.548,89
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	214.474,71	23.397,08	0,00	28.190,07	186.284,64	162.887,56	166.642,47	329.530,03
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>13.741.836,23</b>	<b>3.221.084,11</b>	<b>50.665,21</b>	<b>76.674,17</b>	<b>13.715.827,27</b>	<b>10.494.743,16</b>	<b>5.780.167,39</b>	<b>16.274.910,55</b>

RESIDUI ATTIVI Rendiconto 2018 (approvato in data 26/05/2019)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.934.953,06	3.355.186,83	0,00	894.461,89	8.040.491,17	4.685.304,34	2.734.242,59	7.419.546,93
B) Trasferimenti correnti	298.091,70	106.224,41	0,00	2.720,31	295.371,39	189.146,98	121.453,66	310.600,64
C) Entrate Extratributarie	3.584.972,02	394.791,54	0,00	24.224,73	3.560.747,29	3.165.955,75	1.458.131,66	4.624.087,41
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>12.818.016,78</b>	<b>3.856.202,78</b>	<b>0,00</b>	<b>921.406,93</b>	<b>11.896.609,85</b>	<b>8.040.407,07</b>	<b>4.313.827,91</b>	<b>12.354.234,98</b>
D) Entrate in conto capitale	3.122.814,85	486.687,67	0,00	550.662,01	2.572.152,84	2.085.465,17	362.868,76	2.448.333,93
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da accensione di prestiti	4.548,89	0,00	0,00	0,00	4.548,89	4.548,89	0,00	4.548,89
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	329.530,03	128.647,13	30,44	0,00	329.560,47	200.913,34	34.938,78	235.852,12

Relazione di inizio mandato 2019

<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)</b>	16.274.910,55	4.471.537,58	30,44	1.472.068,94	14.802.872,05	10.331.334,47	4.711.635,45	15.042.969,92
---------------------------------------	---------------	--------------	-------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

RESIDUI ATTIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.934.953,06	7.419.546,93	-16,96%
B) Trasferimenti correnti	298.091,70	310.600,64	4,20%
C) Entrate Extratributarie	3.584.972,02	4.624.087,41	28,99%
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>12.818.016,78</b>	<b>12.354.234,98</b>	<b>-3,62%</b>
D) Entrate in conto capitale	3.122.814,85	2.448.333,93	-21,60%
E) Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
F) Entrate da accensione di prestiti	4.548,89	4.548,89	0,00%
G) Entrate per conto terzi e partite di giro	329.530,03	235.852,12	-28,43%
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F+G)</b>	<b>16.274.910,55</b>	<b>15.042.969,92</b>	<b>-7,57%</b>

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	5.683.889,78	5.127.697,46	0,00	57.156,08	5.626.733,70	499.036,24	4.571.869,51	5.070.905,75
B) Spese in conto capitale	3.025.718,19	652.290,98	0,00	10.485,29	3.015.232,90	2.362.941,92	1.400.186,02	3.763.127,94
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	220.308,01	45.218,55	0,00	769,59	219.538,42	174.319,87	246.164,86	420.484,73
<b>Totale Spese (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.929.915,98</b>	<b>5.825.206,99</b>	<b>0,00</b>	<b>68.410,96</b>	<b>8.861.505,02</b>	<b>3.036.298,03</b>	<b>6.218.220,39</b>	<b>9.254.518,42</b>

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	5.070.905,75	4.370.595,70	0,00	416.947,24	4.653.958,51	283.362,81	2.257.814,87	2.541.177,68
B) Spese in conto capitale	3.763.127,94	1.084.790,84	0,00	888.449,32	2.874.678,62	1.789.887,78	132.626,38	1.922.514,16
C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	420.484,73	188.363,82	0,00	27.450,92	393.033,81	204.669,99	294.749,50	499.419,49
<b>Totale Spese (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.254.518,42</b>	<b>5.643.750,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1.332.847,48</b>	<b>7.921.670,94</b>	<b>2.277.920,58</b>	<b>2.685.190,75</b>	<b>4.963.111,33</b>

RESIDUI PASSIVI	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
A) Spese correnti	5.070.905,75	2.541.177,68	-49,89%
B) Spese in conto capitale	3.763.127,94	1.922.514,16	-48,91%

C) Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
D) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
E) Uscite per conto terzi e partite di giro	420.484,73	499.419,49	18,77%
<b>Totale Spese (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.254.518,42</b>	<b>4.963.111,33</b>	<b>-46,37%</b>

## 12.2 Rapporto tra competenza e residui

Per completare il quadro informativo relativo alla velocità di realizzo delle entrate, con riferimento all'esercizio 2018, si evidenzia di seguito il rapporto in percentuale tra residui attivi di competenza dei Titoli 1 "Entrate Tributarie" e 3 "Entrate Extratributarie" ed il totale accertamenti di competenza. Tale percentuale misura quanta parte di entrate dei Titoli 1 e 3 iscritte in bilancio nel corso del 2018 risulta ancora da riscuotere al 31.12.2018.

Rapporto tra competenza e residui	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	56,37	65,86	16,84%

## 13 SPESA PER IL PERSONALE

### 13.1 Spesa per il personale

La spesa per il personale, per entità in termini quantitativi e per rilevanza in termini organizzativi e funzionali, rappresenta una variabile chiave nell'assetto patrimoniale e reddituale dell'ente, sulla quale si impone una particolare attenzione. A tal fine, si evidenziano taluni aspetti della relativa spesa in riferimento ai limiti posti dalla recente evoluzione normativa in materia di "spending review" nonché l'incidenza sul totale della spesa corrente.

A corredo di tali informazioni, nei successivi paragrafi si forniscono ulteriori dati relativi alla incidenza sul bilancio ed al rispetto degli ulteriori limiti posti anche in capo alle società partecipate, anche all'esito delle ulteriori verifiche svolte.

#### 13.1.1 Andamento della spesa del personale

Andamento spesa	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 quater e 562 della L. 296/2006)*	2.494.777,55	2.494.777,55	2.494.777,55	2.494.777,55	0,00%
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 bis e 562 della L. 296/2006	2.275.348,98	2.235.194,09	2.019.690,32	2.019.690,32	0,00%
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	

Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	15,89%	14,63%	15,46%	15,47%	
---	--------	--------	--------	--------	--

### 13.1.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Spesa personale / Abitanti	190,20	186,97	168,14	168,14	0,00%

### 13.1.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2016	2017	Relazione Fine Mandato	2018 Rendiconto approvato	Scostamento Fine Mandato / Rendiconto
Abitanti/Dipendenti	166,15	178,43	190,67	187,68	-1,57%

### 13.1.4 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 del precedente mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

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

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Tempo determinato	59.671,18	128.261,05
Totale	59.671,18	

## 14 AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LE SPESE

L'impatto sul bilancio in termini di risparmi di spesa dei tagli effettuati nei vari settori/servizi dell'ente nel corso del precedente mandato sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Spesa per il personale	2.428.718,51	2.019.690,32	409.028,19
Spesa per acquisizione beni e servizi e noleggio beni di terzi	9.964.913,52	9.622.237,18	342.676,34
Interessi passivi	300.217,93	177.657,19	122.560,74

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

Nel presente paragrafo ed in quello che segue sono riepilogate le azioni poste in essere nel precedente mandato.

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 (contenimento delle spese per il personale)	

**15.2 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	NO