
COMUNE DI TORGLIANO

Provincia di Perugia

PARTE I -DATI GENERALI

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014-2019

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: *"Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* e secondo lo schema all'uopo predisposto con D.M. del Ministero dell'Interno, per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento:

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

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

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoe e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario 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.

L'esposizione dei dati è stata effettuata secondo il seguente criterio: per quanto riguarda i dati contabili sono stati riportate le risultanze desumibili dai Rendiconti approvati prima della presente relazione (esercizi 2014-2017); per altri dati disponibili al 31 dicembre 2018 il riferimento è l'esercizio 2018.

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

6608 abitanti

Popolazione residente al 31-12-2018

1.1 Organi politici

Giunta Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Nasini Marcello	10/06/14
Vicesindaco	Morbidini Enzo	10/06/2014 cessato il 04/03/2019
Assessore	Cirimbilli Tatiana	10/06/14
Assessore	Trinari Sivana	10/06/14
Assessore	Persia Attilio	10/06/14

Consiglio Comunale

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	Nasini Marcello	10/06/14
Consigliere	Morbidini Enzo	10/06/14
Consigliere	Trinari Sivana	10/06/14
Consigliere	Persia Attilio	10/06/14
Consigliere	Cirimbilli Tatiana	10/06/14
Consigliere	Clotti Antonella	10/06/14
Consigliere	Falaluna Francesco	20/04/15
Consigliere	Pandolfi Elmi Federica	25/10/18
Consigliere	Spaccini Francesco	30/11/18
Consigliere	Rastelli Terdellinda	10/06/14
Consigliere	Peppicelli Serena	10/06/14
Consigliere	Ferroni Andrea	10/06/14

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

Consigliere	Raspa Federico	01/10/14
-------------	----------------	----------

1.3. Struttura organizzativa

Situazione al 31/12/2018

Segretario: 1

Numero Posizioni Organizzative: 5

Numero totale personale dipendente: 30 (di cui n.1 in comando a tempo pieno presso altro Ente e n. 2 comandi a tempo parziale da altri Enti)

1.4 Condizione giuridica dell'Ente:

Il Comune di Torgiano nel periodo del mandato non è stato commissariato ai sensi delle vigenti disposizioni del TUEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente:

Il Comune di Torgiano nel periodo del mandato non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, non ha dichiarato il pre-dissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL e non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243 - quinquies del TUEL nè del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno:

Si riporta di seguito la sintesi delle principali attività, con evidenza delle eventuali criticità riscontrate, svolte dalle strutture nel corso del mandato.

AREA AMMINISTRATIVA-PERSONALE

SCUOLA

E' stato consolidato il rapporto già instaurato con l'Istituto Comprensivo Torgiano-Bettona con la sottoscrizione nel 2018 di un Protocollo d'Intesa tra Comune di Torgiano, Istituto Comprensivo Torgiano-Bettona e Comune di Bettona, per individuare tra le Parti le responsabilità, le competenze, le modalità di funzionamento, le risorse finanziarie, strutturali ed umane per promuovere, migliorare e sviluppare il sistema scolastico sul territorio e favorire lo svolgimento delle necessarie relazioni da realizzarsi a livello locale.

Per quanto riguarda i servizi scolastici messi a disposizione dal Comune sono state state espletate gare per l'affidamento in concessione del servizio di trasporto scolastico e della mensa scolastica. A seguito della ridefinizione dei nuovi tragitti di percorrenza e riorganizzazione del servizio di trasporto

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

scolastico, in base anche al calendario scolastico, per superare le criticità che potessero venire a crearsi durante il trasporto congiunto di bambini della scuola primaria e secondaria di primo grado, il servizio di accompagnamento è stato esteso anche al trasporto delle scuole primarie e secondarie di primo grado, servizio ora offerto dal dall'aggiudicatario della concessione.

SERVIZI EDUCATIVI

Per quanto riguarda i servizi educativi per la prima infanzia (nido comunale e sezione primavera) è stata effettuata la gara per l'affidamento in concessione del servizio comunale e per il convenzionamento con strutture private, qualora ne ricorra la necessità in presenza di liste di attesa. In merito ai servizi educativi criticità sono state riscontrate a seguito della ripresa in carico dell'attività di rilascio autorizzazioni e vigilanza dei servizi socio-educativi per la prima infanzia ex-L.R.n. 30/2005, presenti nel territorio del Comune di Torgiano, attività svolta fino a giugno 2018 da Comune di Perugia.

SOCIALE

Nel settore del sociale sono state messe a disposizione dei cittadini servizi per la cura della persona, la terza età, soggetti svantaggiati e sono state messe in campo azioni tese a creare maggiore aggregazione e coesione. Si è cercato di calibrare i servizi, rispondendo alle nuove richieste, utilizzando risorse proprie o intercettando quelle regionali, statali o comunitarie.

Sono stati organizzati soggiorni marini per anziani e centri estivi per minori e nel 2018 diversi studenti hanno avuto la possibilità di soggiornare al mare grazie anche al contributo del Comune.

Nel 2018 il Comune di Torgiano ha aderito al progetto "Muoversi e Non solo" che offre supporto alle persone svantaggiate per condizioni fisiche e familiari mettendo a disposizione dell'AUSER Volontariato Perugia un'automobile dotata di un defibrillatore, realizzata con il contributo di operatori economici del territorio ed un punto di ascolto.

TURISMO E CULTURA

Per quanto riguarda il turismo e la cultura, che è stata sempre considerata insieme all'arte, una risorsa per l'intera comunità, il Comune, oltre a mettere a disposizione dei visitatori le opere allestite presso il Museo d'Arte Contemporanea di Torgiano a seguito del restauro delle sale del terzo piano di Palazzo Baglioni ha ospitato la mostra "Astur Baleoneus" e Amor Doppio che hanno riscosso un enorme successo.

In aggiunta alle consuete manifestazioni che hanno avuto il loro successo come "Calici di Stelle" Scultori a Brufa" "Vinarelli", di grande prestigio è stato l'evento del "Simposio Europeo sull'Enoturismo Marketing e redditività d'Impresa, promosso dall'Associazione Nazionale Città del Vino. Inoltre nel 2018 è nata una nuova manifestazione la "Guerra del Sale" il cui risultato è stato dato dalla condivisione della manifestazione tra tutte le associazioni del territorio che hanno partecipato e collaborato attivamente alla buona riuscita dell'evento che è stato un'occasione per ricreare e rinsaldare lo spirito di comunità che ha visto le diverse anime del territorio lavorare insieme con lo scopo di creare qualcosa di bello e sentito per tutto il territorio.

SPORT E TEMPO LIBERO

A seguito dell'approvazione nel 2016 del regolamento per l'affidamento degli impianti sportivi

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

comunali, come disposto dalla legge regionale n.5/2007, sono state stipulate apposite convenzioni per la gestione degli impianti sportivi comunali (Palazzetto dello Sport, impianti da tennis e dei campi di calcio).

ORGANIZZAZIONE-PERSONALE

Con l'attuazione della norma di contenimento della spesa, tra le quali quella personale, l'organizzazione dei servizi nel corso del mandato è stata riparametrata alla luce delle disponibilità di risorse umane, anche attraverso mobilità interne, comandi da e per altri enti, riorganizzazione dei servizi tra le area di attività dell'ente.

Le principali criticità sono coincise con l'attività emersa come necessaria ai fini del recepimento delle novità normative che si sono succedute nel corso dei recenti anni e che hanno rappresentato nella concretezza il periodo di disagio economico -sociale che stiamo attraversando, e che ha determinato un maggior carico di lavoro per gli uffici delle dimensioni organizzative del nostro Comune.

Per la formazione del personale ci si è avvalsi prevalentemente delle scuole della provincia di Perugia (Villa Umbra e Sipa). Come criticità si evidenzia che a volte il personale, che nella maggior parte dei casi segue all'interno dell'Ente più servizi, ha bisogno di formazione su più ambiti di attività.

Nel corso del 2018 il Comune ha aderito ad un progetto proposto da ANCI Umbria "Io e gli Altri" finalizzato a migliorare le capacità comunicative dei lavoratori nelle relazioni con il pubblico e di quelle interne all'ambiente di lavoro.

AREA VIGILANZA URP E SERVIZI DEMOGRAFICI

Servizio Polizia Locale

Criticità dovute alla carenza di personale: assunzione di una unità con attinta da graduatoria della Provincia di Perugia, senza attivazione della procedura concorsuale, conseguente risparmio economico e di tempo. Notevole riduzione di fenomeni di vandalismo diffuso in contesto urbano, tramite realizzazione di impianto di videosorveglianza, in conformità alla Direttiva del Ministero dell'Interno – Dipartimento della Pubblica Sicurezza - n. 558/SICPART/421.2/70/224632 del 02/03/2012. Ammissione al contributo ministeriale. Riduzione costi per la gestione del procedimento sanzionatorio tramite cessazione di contratto con società esterna e acquisto di programma dedicato. Attivazione programma sicurezza integrata e partecipata tramite firma di protocollo con Prefettura e coinvolgimento dei cittadini

Servizio Demografici

Adesione al ANPR (Anagrafe Nazionale Popolazione Residente) dal 23.8.2017; Adozione registro DAT (Dichiarazione Anticipata di Trattamento); attivazione procedure per separazioni e divorzi brevi davanti l'Ufficiale di Stato Civile. Unioni civili e convivenze di fatto; attivazione emissione nuova carta di identità elettronica dal 14.10.2016; adozione nuovo regolamento europeo protezione dati GDPR 679/2016;

Servizio Informatici

migrazione di tutte le postazioni da xp a windows 7 senza utilizzo di aziende esterne con notevole risparmio economico; neutralizzati tutti i tentativi di aggressione esterna.

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

AREA FINANZIARIA TRIBUTI ED ECONOMATO

Servizio Finanziario

Nel quinquennio del mandato amministrativo è stato implementato il nuovo sistema del Bilancio armonizzato disciplinato in primis dal D.Lgs. 118/2011. L'applicazione dei nuovi principi della Programmazione con i nuovi strumenti tra cui il Documento Unico della Programmazione, della

competenza potenziata, della contabilità economica e del bilancio consolidato con gli organismi e le società partecipate, tutti gli adempimenti connessi, dalla riclassificazione del Bilancio ai prospetti dimostrativi da adottare, è stata avviata fin dal 2015 con l'elaborazione del DUP per il mandato amministrativo 2014-2019 e la relativa sezione operativa triennale, del Bilancio di Previsione 2015 e del Rendiconto della Gestione 2014 con l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, la costituzione del Fondo Pluriennale vincolato, l'inserimento del Fondo Credito di Dubbia Esigibilità e degli altri accantonamenti previsti dalla normativa. Tale ristrutturazione ha richiesto un impegno duplice da parte del personale dell'Ufficio: sul piano teorico, formativo ed operativo direttamente; sul piano del supporto ai colleghi chiamati a gestire entrate ed uscite con particolare riguardo al principio della competenza potenziata, alla redazione dei cronoprogrammi per le opere ed i lavori pubblici, i contributi a rendiconto, ecc. La nuova normativa è stata applicata nei termini stabiliti anche in presenza della concomitanza con l'avvicinarsi del personale per pensionamenti, riorganizzazioni interne, trasferimenti.

Nel 2017 e 2018 hanno trovato compimento altri adempimenti connessi all'armonizzazione. Dapprima è stata introdotta la nuova contabilità economica secondo il nuovo Piano dei Conti integrato ed i nuovi criteri, previa riclassificazione degli inventari. Infine si è provveduto alla ricognizione degli organismi e delle società partecipate, alla definizione del Gruppo della Pubblica amministrazione e dell'area di consolidamento per poi redigere il Bilancio consolidato del Comune.

Nel 2016 è stata effettuata anche la gara per la nuova tesoreria e dal 2018 sono state adeguati i sistemi di elaborazione delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento con il sistema di invio e rilevazione mediante la Banca d'Italia denominati SIOPE+. Quest'ultima operazione ha trovato definizione nel 2018 con riferimento al 2017.

Servizio Tributi

Nel corso del mandato amministrativo 2014-2019 ci si è misurati con vari cambiamenti legati agli effetti di nuove leggi, a scelte amministrative di ordine politico e di ordine tecnico.

Innanzitutto dal 2014 è stata introdotta la IUC l'imposta Unica Comunale costituita come è noto dalla Imposta sugli Immobili, dalla Tassa sui Servizi Indivisibili e la Tari, tributo connesso alla sostenibilità del servizio di raccolta, gestione, smaltimento dei rifiuti.

Oltre a redigere i regolamenti per l'attuazione di tale imposta, modificati nel corso dei cinque anni per integrazioni e modifiche, è stato richiesto al personale un impegno significativo a partire

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

dall'adattamento alla normativa del sistema informatico tributario e dalla implementazione del nuovo assetto dei tributi. Nel 2016 è stato assunto il metodo normalizzato per il calcolo della TARI ed ogni anno ovviamente sono state ridefinite le nuove tariffe al fine di assicurare un gettito in grado di coprire la spesa per il servizio come prescrive la legge.

Dal 2014 inoltre è stata avviata l'attività di contrasto all'evasione avvalendosi di soggetti esterni per svolgere gli accertamenti per parziale o totale omessa dichiarazione relativa a IMU TASI e TARI.

Dal 2013, dopo la fine della esclusiva di Equitalia, la riscossione coattiva a partire dai crediti a rischio di prescrizione è stato affidato a due società esterne mediante affidamento diretto previa negoziazione nel 2015 e nel 2017. Nel corso del 2018 si è svolta la gara ad evidenza pubblica per l'assegnazione del servizio in concessione per tre anni, con esito positivo ed affidamento a gennaio 2019 del servizio relativamente a tutte le entrate comunali.

Servizio economato.

Anche il servizio economato ha dovuto adeguarsi al nuovo sistema di Bilancio ed alle nuove normative sugli agenti contabili.

AREA EDILIZIA

Le criticità dell'area tecnica che hanno contraddistinto i primi anni del mandato sono riferite soprattutto agli innumerevoli interventi di riassetto degli uffici con 19 deliberazioni fra modifiche e proroghe che hanno riguardato l'area tecnica edilizia, modificata in area urbanistica e Suape in area Edilizia LL.PP. ecct..

Tali continui spostamenti di materie da un ufficio ad un altro, a cui occorre sommare la sostituzione per ben tre volte del responsabile del PRG/pianificazione, hanno ingenerato una confusione e sovrapposizione delle competenze non ancora risolta, nonché mancanza di riferimenti precisi per il professionisti ed i cittadini.

Altra criticità da segnalare è il ricorso al comando da altri enti, con incarichi part time, che hanno aggravato la situazione di difficoltà degli uffici.

Il dialogo con l'Amministrazione comunale è stato molto complicato e quindi di fatto per compensare, gli unici interventi adottati, in particolare dal sottoscritto, ma anche dai colleghi responsabili, è stata l'estensione dell'orario di lavoro e la razionalizzazione delle ferie.

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

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

ANNO 2014

Descrizione parametro	Valore
Valore negativo del risultato contabile di gestione	NO
Volume residui attivi di competenza titolo I e III	NO
Volume residui attivi da residui titolo I e III	NO
Volume residui passivi titolo I	SI
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata	NO
Volume complessivo spese di personale	NO
Consistenza dei debiti di finanziamento	NO
Consistenza debiti fuori bilancio	NO
Eventuale esistenza di anticipazione di tesoreria	SI
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia	NO

Nell'esercizio 2014 risultano n. 2 parametri positivi.

ANNO 2015

Descrizione parametro	Valore
Valore negativo del risultato contabile di gestione	NO
Volume residui attivi di competenza titolo I e III	NO
Volume residui attivi da residui titolo I e III	NO
Volume residui passivi titolo I	SI
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata	NO
Volume complessivo spese di personale	NO
Consistenza dei debiti di finanziamento	NO
Consistenza debiti fuori bilancio	NO
Eventuale esistenza di anticipazione di tesoreria	NO
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia	NO

Nell'esercizio 2015 risulta n. 1 parametro positivo.

ANNO 2016

Descrizione parametro	Valore
Valore negativo del risultato contabile di gestione	NO

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

Volume residui attivi di competenza titolo I e III	NO
Volume residui attivi da residui titolo I e III	NO
Volume residui passivi titolo I	SI
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata	NO
Volume complessivo spese di personale	NO
Consistenza dei debiti di finanziamento	NO
Consistenza debiti fuori bilancio	NO
Eventuale esistenza di anticipazione di tesoreria	NO
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia	NO

Nell'esercizio 2016 risulta n. 1 parametro positivo.

ANNO 2017

Descrizione parametro	Valore
Valore negativo del risultato contabile di gestione	NO
Volume residui attivi di competenza titolo I e III	NO
Volume residui attivi da residui titolo I e III	NO
Volume residui passivi titolo I	SI
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata	NO
Volume complessivo spese di personale	NO
Consistenza dei debiti di finanziamento	NO
Consistenza debiti fuori bilancio	NO
Eventuale esistenza di anticipazione di tesoreria	NO
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia	NO

Nell'esercizio 2017 risulta n. 1 parametro positivo.

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

1. **Attività Normativa:** nel periodo considerato sono stati approvati e/o modificati i seguenti atti generali a contenuto normativo.

Regolamento Comunale per l'assegnazione degli alloggi di Edilizia Residenziale Sociale.

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 30/09/2014

Regolamento per la fornitura di servizi da eseguirsi in economia

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 05/11/2014

Regolamento per i gemellaggi

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 68 del 27/11/2014

Modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 13/04/2017

Regolamento per la disciplina dei controlli interni

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 69 del 27/11/2014

Regolamento per l'utilizzo del volontariato individuale in attività di pubblica utilità.

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 25/01/2015

Regolamento sul baratto amministrativo

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 29/12/2015

Regolamento comunale per l'affidamento della gestione degli impianti sportivi

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 09/02/2016

I.U.C. Regolamento per la disciplina dell'imposta comunale unica componenti TARI – IMU - TASI

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2016

Modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 53 del 15/11/2016

Regolamento in materia di accesso civico ed accesso generalizzato

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 13/04/2017

Regolamento sagre e feste popolari

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 17/06/2015

Modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 13/04/2017

Regolamento per la rateizzazione dei tributi comunali

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2016

Modificata con delibera del Consiglio Comunale n. 36 del 13/07/2017

Regolamento per l'autorizzazione all'apertura e al funzionamento dei servizi socio-educativi per la prima infanzia

Approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 20/09/2018

COMUNE DI TORGIANO

Provincia di Perugia

Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento

La politica tributaria è stata improntata ad applicare l'autonomia impositiva nella fissazione delle aliquote e al fine di ricavare le risorse necessarie al funzionamento ed all'attività dell'Ente, introducendo le esenzioni e le agevolazioni possibili a fronte di situazioni di disagio economico e sociale, nonché al fine di favorire insediamenti produttivi o di servizi con particolare riguardo ad alcune aree.

E' stata inoltre improntata una attività di accertamento della evasione parziale o totale dei tributi comunali sia per mancato pagamento sia per omessa dichiarazione.

2.1.1 IMU: principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali);

Aliquote IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale A1/A8/A9	0,30%	0,33%	0,33%	0,33%	0,33%
Detrazione abitazione principale A1/A8/A9	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili no cat C	0,86%	0,94%	0,94%	0,94%	0,94%
Fabbricati rurali e strumentali					

2.1.2 Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote addizional e Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%	0,08%
Fascia esenzione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

2.1.3 Prelievo sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio pro-capite	€ 130,30	€ 131,97	€ 124,87	€ 145,67	€ 157,06

3. Attività amministrativa.

3.1 Sistema ed esito dei controlli interni:

Il sistema dei controlli interni è disciplinato dal Regolamento approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 69 del 27.11.2014, in conformità al disposto di cui al D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito dalla Legge 7.12.2012, n. 213.

Il sistema dei controlli interni si compone di:

- 1 controllo, preventivo e successivo, di regolarità amministrativa;
- 2 controllo di regolarità contabile e sugli equilibri finanziari;
- 3 controllo di gestione.

Il **controllo preventivo di regolarità amministrativa** si concretizza, per le deliberazioni di Giunta e di Consiglio, nel rilascio del parere di regolarità tecnica da parte del Responsabile di Area competente sulla materia oggetto della proposta di deliberazione. Fanno eccezione i meri atti di indirizzo. Il controllo di regolarità amministrativa verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità ed infine del collegamento con gli obiettivi dell'ente. Esso è riportato nella deliberazione. Per ogni atto di competenza dei Responsabili Area il controllo di regolarità amministrativa è effettuato con la sottoscrizione dell'atto, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il **controllo successivo di regolarità amministrativa** è svolto dal Segretario comunale, che si avvale del supporto della Segreteria e di tutti i servizi comunali coinvolti; il controllo si svolge con cadenza semestrale su un campione di atti amministrativi selezionato in modo casuale, previa definizione delle modalità operative da parte della Segreteria. I risultati del controllo sono inviati al Consiglio comunale, al Revisore dei conti, al Nucleo di Valutazione e ai Responsabili dei servizi, ai quali sono impartite direttive cui conformarsi al fine di garantire la regolarità degli atti.

Il sistema dei controlli interni costituisce altresì strumento di supporto nella prevenzione del fenomeno della corruzione, svolta secondo il Piano anticorruzione, di cui alla legge n. 190/2012.

Il **controllo di regolarità contabile**, svolto dal Responsabile dell'Area Finanziaria, disciplinato dal

Regolamento sul sistema dei controlli interni e dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, si svolge preventivamente sugli atti amministrativi ed è finalizzato ad attestare la regolarità contabile e la copertura finanziaria.

Altro controllo interno all'Amministrazione è effettuato dal Revisore unico dei conti. Nel quinquennio in esame i revisori che si sono avvicendati hanno proceduto puntualmente alla verifica contabile dell'Ente, nell'ambito delle attribuzioni stabilite dall'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 e delle successive attribuzioni in materia di controllo delle spese del personale e di redazione dei questionari sui bilanci e sui rendiconti per la verifica da parte della sezione regionale della Corte dei Conti.

3.1.1 Controllo di gestione

Il controllo di gestione ha per oggetto la verifica del grado di realizzazione dei risultati conseguiti, dell'economicità e dell'efficienza delle azioni intraprese.

Il controllo di gestione si svolge secondo le modalità previste dal Regolamento sui controlli Interni

3.1.2 Controllo strategico

In sintesi, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi definiti, ai sensi dell'art. 147-ter del TUEL, contenuti nelle Linee Programmatiche di Mandato, è stato effettuato in sede di redazione del Documento Unico di Programmazione ridefinendo i Programmi nelle varie Missioni.

3.1.3 Valutazione delle performance

Al sistema dei controlli interni si deve aggiungere l'attività di valutazione delle performance; a tal fine il Comune di Torgiano si è avvalso di un Organismo Indipendente di Valutazione in forma associata con i Comuni di Bastia Umbra, Cannara, Bettona, Collazzone e Deruta fino al 31.12.2014; successivamente l'attività è stata svolta da un Nucleo Tecnico di Valutazione.

Ogni anno la relazione annuale sulla Performance è stata redatta e pubblicata sul sito Internet del Comune di Torgiano nell'area "Amministrazione trasparente" nella sezione "Performance".

3.1.4 Controllo sulle società partecipate

Per quanto riguarda le modalità e l'intensità dei controlli sulle società partecipate si rileva che l'attività è stata effettuata attuando gli adempimenti previsti dal Tusp a partire dalla ricognizione straordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs.175/2016 e ss.mm.ii. relativa alle risultanze del 2016, approvata con Delibera di Consiglio Comunale n.37 del 21.09.2017. L'attività è proseguita con analoga ricognizione ordinaria in base alle risultanze 2017, approvata con Delibera di Consiglio Comunale n.67 del 29.12.2018.

In entrambe le ricognizioni non è stato ritenuto praticabile alcun piano di razionalizzazione volto ad assumere iniziative di dismissione.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018	Percentual e increment of decrement o rispetto al primo anno
E (Entrata)						
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.753.036,92	3.637.722,02	4.007.805,73	4.069.639,90	4.097.337,51	9,17%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	326.885,17	430.414,84	93.694,27	108.473,07	129.077,22	-60,51%
Titolo 3 Entrate extratributarie	767.134,21	735.565,89	814.841,80	637.843,22	496.006,71	-35,34%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	824.278,66	526.485,76	605.950,16	198.698,39	1.513.981,66	83,67%
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	7.671,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 Accensione Prestiti	93.751,47	801.744,69	11.228,86	231.203,66	36.496,36	-61,07%
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.954.080,09	2.555.515,76	1.690.420,57	700.000,00	1.136.904,84	-71,25%
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	365.616,95	380.555,50	591.554,11	686.168,68	921.956,71	152,16%
TOTALE GENERALE ENTRATA	10.084.783,47	9.075.675,88	7.815.495,50	6.632.026,92	8.331.761,01	-17,38%
Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	Percentual e increment of decrement o rispetto al primo anno
U (Uscita)						
Titolo 1 Spese correnti	4.328.460,01	4.249.669,44	4.163.848,40	4.072.625,36	4.244.155,33	-1,95%
Titolo 2 Spese in conto capitale	735.643,81	514.708,91	594.546,80	435.283,18	1.663.973,70	126,19%
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 Rimborso Prestiti	267.680,00	393.575,05	277.548,77	284.854,08	273.526,27	2,18%
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.954.080,09	2.555.000,00	1.690.420,57	700.000,00	1.136.904,84	-71,25%
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	512.795,68	499.844,29	591.554,11	686.168,68	954.278,76	86,09%
TOTALE GENERALE SPESA	9.798.659,59	8.212.797,69	7.317.918,65	6.178.931,30	8.272.838,90	-15,57%

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2014	2015	2016	2017	2018 (1)
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	€ 4.701.227,57	€ 4.684.413,96	€ 4.916.341,80	€ 0,00	
Spese titolo I	€ 4.328.460,01	€ 4.249.669,44	€ 4.163.848,40	€ 0,00	
FPV	-	€ 100.063,51	€ 143.853,59	€ 132.375,70	
Rimborso prestiti parte del titolo III	€ 267.680,00	€ 393.059,29	€ 277.548,77	€ 0,00	
Saldo di parte corrente	€ 105.087,56	€ 41.685,23	€ 0,00	€ 448.191,60	

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2014	2015	2016	2017	2018 (1)
Entrate titolo IV	€ 824.278,66	€ 534.157,18	€ 605.950,16	€ 198.698,39	
Entrate titolo V ** (Titolo VI dal 2015)	€ 93.751,49	€ 801.744,69	€ 11.228,86	€ 231.203,66	
Totale titoli (IV+V+VI)	€ 918.030,15	€ 1.335.901,87	€ 617.179,02	€ 429.902,05	
Spese titolo II	€ 735.643,81	€ 514.708,91	€ 594.546,80	€ 435.283,18	
FPV		€ 465.754,71	€ 552.377,56	€ 313.285,23	
Differenza di parte capitale	€ 182.386,34	€ 821.192,96	€ 575.009,78	€ 307.904,10	
FPV		€ 552.377,56	€ 313.285,23	€ 335.460,44	
Entrate correnti destinate ad investimenti	-	-	€ 3.770,19	€ 800,00	
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	-	-	€ 52.091,85	€ 16.400,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	-	-		€ 212.040,21	
SALDO DI PARTE CAPITALE	€ 182.386,34	€ 268.815,40	268.815,40	€ 168.883,87	

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

N.B.: per l'esercizio 2014 i dati sono riferiti al vecchio ordinamento.

(1) Il rendiconto della gestione 2018 non è stato ancora approvato. Pertanto i dati non sono stati inseriti.

3.3 Gestione di competenza. Quadro generale riassuntivo

2014

Riscossioni	(+)	€ 8.041.320,34
Pagamenti	(-)	€ 7.379.752,38
Differenza	(+)	€ 661.567,96
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	(+)	
Residui attivi	(+)	€ 2.044.813,13
Residui passivi	(-)	€ 2.418.907,21
Differenza	(-)	€ 374.094,08
Avanzo (+)/Disavanzo (-) competenza	(+)	€ 287.473,88

2015

Riscossioni	(+)	€ 7.692.546,75
Pagamenti	(-)	€ 5.940.118,25
Differenza	(+)	€ 1.752.428,50
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	€ 465.754,71
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 652.441,07
Differenza	(+)	-€ 186.686,36
Residui attivi	(+)	€ 1.383.129,13
Residui passivi	(-)	€ 2.272.679,44
Differenza	(-)	-€ 889.550,31
Avanzo (+)/Disavanzo (-) competenza		€ 676.191,83
Disavanzo tecnico 1/30	(-)	€ 21.763,04
Totale risultato di gestione		€ 654.428,79

2016

Riscossioni	(+)	€ 6.282.739,39
Pagamenti	(-)	€ 5.247.966,14
Differenza	(+)	€ 1.034.773,25
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	€ 652.441,07
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 457.138,82
Differenza	(-)	€ 195.302,25
Residui attivi	(+)	€ 1.532.756,11

Residui passivi	(-)	€ 2.069.952,51
Differenza	(-)	-€ 537.163,40
Avanzo (+)/Disavanzo (-) competenza		€ 692.879,10
Disavanzo tecnico 1/30	(-)	€ 21.763,04
Totale risultato di gestione		-€ 671.116,06

2017

Riscossioni	(+)	€ 4.666.149,82
Pagamenti	(-)	€ 4.630.633,71
Differenza	(+)	€ 35.516,11
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	€ 457.138,82
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 467.836,14
Differenza	(+)	-€ 10.697,32
Residui attivi	(+)	€ 1.965.877,10
Residui passivi	(-)	€ 1.548.297,59
Differenza	(+)	€ 417.579,51
Avanzo (+)/Disavanzo (-) competenza		€ 442.398,30
Disavanzo tecnico 1/30	(-)	€ 21.763,04
Totale risultato di gestione		€ 420.635,26

	2014	2015*	2016*	2017*
Risultato di amministrazione di cui:	€ 108.507,92	€ 219.268,36	€ 446.459,88	€ 780.673,12
Accantonato	€ 14.756,45	€ 637.320,62	€ 707.183,08	€ 1.173.773,33
Vincolato	€ 93.751,47	€ 207.961,55		€ 173.350,37
Per spese in conto capitale	-	-	-	-
Per fondo ammortamento	-	-	-	-
Non vincolato	-	-	-	-
Totale	€ 108.507,92	- € 626.013,81	- € 587.039,34	- € 566.450,94

*Dall'esercizio 2015 si rilevano gli effetti del riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 e la creazione del disavanzo tecnico di amministrazione

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

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 28.895,95	€ 823.393,02	€ 818.473,97	€ 72.779,89
Totale residui attivi finali	€ 4.258.306,72	€ 3.301.027,48	€ 3.287.785,26	3754575,64
Totale residui passivi finali	€ 4.178.694,75	€ 3.252.711,07	€ 3.202.660,15	€ 2.578.846,27
Fondo pluriennale vincolato	-	€ 652.441,07	€ 457.138,82	€ 467.836,14
Risultato di amministrazione	€ 108.507,92	€ 219.268,36	€ 446.459,88	€ 780.673,12
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI	SI

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	-	-	-	-	-
Finanziamento debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-
Spese correnti non ripetitive	-	-	-	-	-
Spese correnti in sede di assestamento	-	-	-	-	-
Spese di investimento	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Totale	0	0	0	0	0

4 Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

RESIDUI ATTIVI 2014	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui si fine gestione
	a	b	c				g	h=(f+g)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1497842,26	891514,1		8958,2		597369,96	1146546,64	1743916,6
Titolo 2 Trasferimenti correnti	355794,32	121605,12		79934,59		154254,61	91611,66	245866,27
Titolo 3 Entrate extratributarie	650390,31	182483,77		219659,79		248246,75	322104,64	570351,39
Titolo 4 Entrate in conto capitale	992748,59	275344,16		69521,8		647882,63	414330,63	1062213,26
Titolo 6 Accensioni prestiti	691409,02	148353,52		67157,7		475897,8		457897,8
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							3954080,09	3954080,09
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	237088,68	50927,98		96318,86		89841,84	70219,56	160061,4
Totale Entrata	4425273,18	1699175,47		541550,94		2213493,59	2044813,13	4258306,72

RESIDUI ATTIVI 2017	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui si fine gestione
	a	b	c	d	e	f	g	h=(f+g)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1322436,54	594375,42		40602,31		687458,81	1167372,7	1854831,51
Titolo 2 Trasferimenti correnti	138090,32	25352,37		18243,79		94494,16	8405,19	102899,35
Titolo 3 Entrate extratributarie	889811,72	345322,77		179856,84		364632,11	376381,34	741013,45
Titolo 4 Entrate in conto capitale	307879,35	146907,83	1789,45			162760,97	4260,34	167021,31
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Titolo 6 Accensione Prestiti	563313,17	102928,13		31986,57		428398,47	231203,66	659602,13
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17423,57					17423,57	129341,15	146764,72
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	48830,59	13626,22		1673,92		33530,45	48912,72	82443,17
Totale Entrata	3287785,26	1228512,74		270573,98		1788698,54	1965877,1	3754575,64

RESIDUI PASSIVI 2014	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui si fine gestione
	a	b	c	d	e	f	g=(e+f)
Titolo 1 Spese correnti	1936214,88	1420969,67			451688,83	1554308,57	2005997,4
Titolo 2 Spese in conto capitale	2064128,63	739260,94			1208401,73	709307,35	1917709,08
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie							
Titolo 4 Rimborso Prestiti							
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere						36681,74	36681,74
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	278563,77	171616,87			99696,98	118609,55	218306,53
Totale Uscita	4278907,28	2331847,48			1759787,54	2418907,21	4178694,75

RESIDUI PASSIVI 2017	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui si fine gestione
	a	b	c	d	e	f	g=(e+f)
Titolo 1 Spese correnti	2485339,32	1710254,01		-146073,74	629011,57	1160886,22	1789897,79
Titolo 2 Spese in conto capitale	431956,01	214503		-10487,22	206965,79	169172,15	376137,94
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie							
Titolo 4 Rimborso Prestiti							
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	36681,74				36681,74	129341,15	166022,89
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	248683,46	84965,92		-5827,96	157889,58	88898,07	246787,65
Totale Uscita	3202680,53	2009722,93		-162388,92	1030548,68	1548297,59	2578846,27

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 134.374,78	€ 163.728,22	€ 389.355,81	€ 1.167.372,20	€ 1.854.831,51
Titolo 2 Trasferimenti correnti	€ 79.088,48	€ 15.405,68	€ 0,00	€ 8.405,19	€ 102.899,35

Titolo 3 Entrate extratributarie	€ 116.249,51	€ 80.206,55	€ 168.176,05	€ 376.381,34	€ 741.013,45
Titolo 4 Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 130.448,48	€ 32.312,49	€ 4.260,34	€ 167.021,31
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6 Accensione Prestiti	€ 394.379,96	€ 34.018,51	€ 0,00	€ 231.203,66	€ 659.602,13
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.423,57	€ 129.341,15	€ 146.764,72
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 26.177,49	€ 2.349,00	€ 5.003,96	€ 48.912,72	€ 82.443,17
	€ 750.270,22	€ 426.394,84	€ 612.271,88	€ 1.965.877,10	€ 3.754.575,64

Residui passivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 Spese correnti	€ 146.603,36	€ 213.670,36	€ 268.737,85	€ 1.160.886,22	€ 1.789.897,79
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 1.010,62	€ 124.587,11	€ 81.368,06	€ 169.172,15	€ 102.899,35
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4 Rimborso Prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 129.341,15	€ 166.022,89
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 116.756,85	€ 2.582,03	€ 38.550,70	€ 88.898,07	€ 146.787,65
	€ 301.052,57	€ 340.839,50	€ 388.656,61	€ 1.548.297,59	€ 2.578.846,27

4.2 Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016	2017
Percentuale tra residui attivi titoli I + III e totale accertamenti entrate correnti titolo I + III	0,44	0,19	0,28	0,33

5. Patto di Stabilità Interno

2014	2015	2016	2017	2018
S	S	S	S	S

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

L'ente non è risultato mai inadempiente.

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

L'ente ha sempre rispettato il Patto di Stabilità Interno e il Pareggio di Bilancio.

6. Indebitamento

6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	€ 4.135.582,48	€ 4.050.528,46	€ 3.772.979,69	€ 3.743.745,56	€ 3.605.006,90
Popolazione residente	6720	6725	6740	6662	6608
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	615,41	602,31	559,79	561,96	545,55

6.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	4,20%	3,30%	3,66%	3,81%	3,48

6.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

Nel periodo considerato il Comune di Torgiano non ha gestito i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. Conto del patrimonio in sintesi. Si riportano i dati relativi al Rendiconto approvato nel primo anno di mandato e nell'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Anno 2014

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali		Patrimonio netto	€ 6.467.251,03
Immobilizzazioni materiali	€ 13.401.809,06		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 265.798,00		
Rimanenze			
Crediti	€ 475.897,80	Conferimenti	€ 3.784.678,12
Attività finanziarie non immobilizzate		Riserve di rivalutazione	
Disponibilità liquide	€ 28.895,95	Debiti	€ 6.521.719,81
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	€ 1.181.160,77
Totale	€ 17.954.809,73	Totale	€ 17.954.809,73

Anno 2017

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 23.710,78	Patrimonio netto	€ 4.535.863,32
Immobilizzazioni materiali	€ 13.881.007,89	Fondi rischi e oneri	€ 10.059,98
Immobilizzazioni finanziarie	€ 404.818,25		
Rimanenze			
Crediti	€ 1.049.037,39		
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	€ 72.779,89	Debiti	€ 10.782.109,31
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	€ 1.671.986,51
Totale	€ 17.000.019,12	Totale	€ 17.000.019,12

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

7.2 Conto economico in sintesi

Anno 2014

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 4.664.861,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 4.559.201,78
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 105.659,57
C) TOTALE PROVENTI E ONERI DA AZIENDE PART.	
D) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 198.706,48
E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 346.150,52
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D +/-E)	-€ 439.197,43

Anno 2017

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 4.787.506,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 4.723.618,37
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 63.887,68
C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 190.537,07

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-€ 95.518,66
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€ 222.220,28
IMPOSTE	€ 92.162,91
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D +/-E)	-€ 314.383,19

7.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Anno 2014:

- € 287.325,64 DCC n. 11 del 06/05/2015
- € 26.244,94 DCC n. 27 del 29/07/2015

Anno 2015:

- € 9.424,51 DCC n. 28 del 31/05/2016

Anno 2016:

- € 2.772,70 DCC n. 35 del 13/07/2017

Anno 2017:

- € 1.186,00 DCC n. 36 del 15/06/2018

8. Spesa per il personale

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Importo limite di spesa (art.1, c 557 e 562 della L. 296/2006)	€ 957.844,24	€ 957.844,24	€ 957.844,24	€ 957.844,24
Importo spesa del personale calcolata ai sensi	€ 952.287,08	€ 908.022,01	€ 917.594,44	€ 951.625,13

dell'art.1, c.557 e 562 della L 296/2006				
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese corrente	22,00%	21,37%	22,04%	23,37%

*Linee-guida della Corte dei conti al rendiconto

8.2 Spesa del personale* pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<u>Spesa personale</u> abitanti	€ 175,53	€ 161,90	€ 166,51	€ 187,95

Spesa di personale da considerare: spesa lorda (macro-aggregati 1.01 -1.02-1.03)

8.3 Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Abitanti</u> Dipendenti	224	224	224	222	220

8.4 Nel periodo considerato, per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.5 Spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

Nell'anno 2009 l'Ente non ha sostenuto spese per rapporti di lavoro flessibile.

Nel periodo di riferimento 2014-2019 non sono state sostenute spese per tali tipologie contrattuali ad eccezione dell'anno 2017 per € 5.458,00 per esigenze indifferibili ed urgenti area-vigilanza -protezione civile

8.7 Fondo risorse decentrate: L'Ente ha provveduto a ridurre la consistenza del Fondo per le risorse decentrate del personale del Comparto che nel 2013 era di € 80.702,00 e nel 2018 è di € 64.106,00.

8.8. L'ente NON ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni).

PARTE IV – Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo: nel periodo del mandato il Comune di Torgiano è stato oggetto di pronunce della Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti nell'ambito del controllo collaborativo (art. 1, co. 166 e ss. Legge n. 296/2005) sui Rendiconti di gestione e sul funzionamento del sistema dei controlli interni. In particolare sono state emesse le seguenti pronunce:

- deliberazione n.5/2019/VSGO (Camera di Consiglio dell' 11 gennaio 2019) della Corte dei Conti - sezione regionale di controllo per l'Umbria relativa al Piano di ricognizione e revisione straordinaria delle partecipazioni societarie 2017;
- deliberazione n.53/2019/PRSE (Camera di Consiglio del 15 marzo 2019) della Corte dei Conti - sezione regionale di controllo per l'Umbria a seguito delle richieste istruttorie prot. n.992 del 26.05.2016 e prot. N1839 del l'8.11.2018 in ordine al consuntivo 2014 ed al riaccertamento straordinario dei residui;

Attività giurisdizionale: nel periodo del mandato il Comune di Torgiano è stato oggetto di pronunce della Sezione Giurisdizionale:

- sentenza n.80/2018 pronunciata dalla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti per l'Umbria, giudizio n. 12.742,

2. Rilievi dell'Organo di revisione: Il Comune di Torgiano nel periodo del mandato non è stato oggetto di segnalazione di gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di revisione economico-finanziaria.

Parte V

Azioni intraprese per contenere la spesa

Nel corso del mandato si è operato sulla spesa corrente in modo da contenere le spese di funzionamento con particolare riguardo alle utenze e ricercando per la gestione dei servizi delle modalità di affidamento che permettessero la riduzione effettiva della spesa.

In ordine a quest'ultimo punto si è riusciti ad effettuare le nuove gare per la gestione dei servizi della mensa e del trasporto scolastici, passando dalla gestione esterna alla concessione dei servizi. Ciò ha determinato l'economia di spesa seguente:

Missione	Programma	Macro-aggregato	Descrizione	Consuntivo 2014	Consuntivo 2017	Riduzione	%
4	6	3	CORRISPETTIVI PRESTAZIONI VARIE-MENSA UNIFICATA	127.500,00	44.595,53	- 82.904,47	-65,02%
4	6	3	CANONI DI APPALTO / TRASPORTO SCOLASTICO	180.000,00	95.156,00	- 84.844,00	-47,14%

In ordine al trasporto pubblico locale è stata effettuata una razionalizzazione del servizio con conseguente riduzione della spesa ferma restando la modalità di affidamento:

Missione	Programma	Macro-aggregato	Descrizione	Consuntivo 2014	Consuntivo 2017	Riduzione	%
10	5	3	CANONE APPALTO-SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO	50.154,50	36.999,53	- 13.154,97	-26,23%

In merito ai servizi esternalizzati della Vigilanza tra cui la rilevazione e la gestione delle violazioni al codice della strada, si è operato per giungere di nuovo alla gestione diretta progressiva con conseguente riduzione delle spese per corrispettivi delle prestazioni tecniche:

Missione	Programma	Macro-aggregato	Descrizione	Consuntivo 2014	Consuntivo 2017	Riduzione	%
3	1	3	CORRISPETTIVI PER PRESTAZIONI TECNICHE SPECIFICHE	79.661,44	26.939,43	- 52.722,01	-66,18%

Il riepilogo delle variazioni della spesa corrente tra il Consuntivo 2017 ed il consuntivo 2014 è di seguito riportato con i totali , le variazioni in valore assoluto e percentuale suddiviso per Missione e Programma.

Missione	Programma	Consuntivo 2014	Consuntivo 2017	Riduzione	%
1	1	121.400,00	110.074,90	- 11.325,10	-9,33%
	2	563.409,37	527.593,21	- 35.816,16	-6,36%
	3	87.016,98	187.589,63	100.572,65	115,58%
	4	70.797,08	184.197,69	113.400,61	160,18%
	5	44.306,35	14.502,59	- 29.803,76	-67,27%
	6	307.218,52	349.441,24	42.222,72	13,74%
	7	42.241,11	41.264,42	- 976,69	-2,31%
	11	208.780,33	256.453,10	47.672,77	22,83%
1 Totale		1.445.169,74	1.671.116,78	225.947,04	15,63%
3	1	262.415,97	229.780,22	- 32.635,75	-12,44%
	2	-	3.410,79	3.410,79	-
3 Totale		262.415,97	233.191,01	- 29.224,96	-11,14%
4	1	54.700,00	28.019,39	- 26.680,61	-48,78%
	2	68.639,84	89.417,64	20.777,80	30,27%
	6	346.455,43	187.734,80	-158.720,63	-45,81%
4 Totale		469.795,27	305.171,83	-164.623,44	-35,04%
5	2	20.120,44	35.950,86	15.830,42	78,68%
5 Totale		20.120,44	35.950,86	15.830,42	78,68%
6	1	128.200,00	46.499,75	- 81.700,25	-63,73%
6 Totale		128.200,00	46.499,75	- 81.700,25	-63,73%
7	1	52.273,60	48.754,96	- 3.518,64	-6,73%
7 Totale		52.273,60	48.754,96	- 3.518,64	-6,73%
8	1	46.995,56	11.191,16	- 35.804,40	-76,19%
8 Totale		46.995,56	11.191,16	- 35.804,40	-76,19%
9	2	83.212,00	79.299,93	- 3.912,07	-4,70%
	3	874.669,00	831.018,37	- 43.650,63	-4,99%
	4	8.395,00	32.500,00	24.105,00	287,14%
9 Totale		966.276,00	942.818,30	- 23.457,70	-2,43%
10	5	633.144,29	513.369,62	-119.774,67	-18,92%
10 Totale		633.144,29	513.369,62	-119.774,67	-18,92%
12	5	248.172,03	205.339,66	- 42.832,37	-17,26%
	8	800,00	3.000,00	2.200,00	275,00%
	9	48.355,00	44.377,28	- 3.977,72	-8,23%
12 Totale		297.327,03	252.716,94	- 44.610,09	-15,00%
14	1	3.372,00	3.204,05	- 167,95	-4,98%
	2	3.370,11	8.640,10	5.269,99	156,37%
14 Totale		6.742,11	11.844,15	5.102,04	75,67%
	TOTALE	4.328.460,01	4.072.625,36	-255.834,65	-5,91%

Parte VI – 1. Organismi controllati

Azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L.31 maggio 2010 n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012:

Non ci sono fattispecie a cui si applica la normativa.

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

Non ci sono società che rientrano nella fattispecie.

1.2 Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente?

Non ci sono società che rientrano nella fattispecie.

Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Torgiano".

Nel corso del mandato sono stati approvati i seguenti atti relativi al B.C.
Delibera G.C. n. 159 del 21/09/2016 di definizione del G.A.P. Anno 2016
Delibera G.C. n. 199 del 21/12/2017 di definizione del G.A.P. Anno 2017
Delibera G.C. n. 184 del 31/12/2018 di definizione del G.A.P. Anno 2018
Delibera C.C. n. 46 del 09/10/2017 e n. 49 del 20/09/2018 sono stati approvati i Bilanci consolidati dell'esercizio 2016 e 2017.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Torgiano

Torgiano li, 27/03/2019

Il SINDACO



CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli art. 239 e 240 del TUEL, 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 TUEL e 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.

Perugia li, 02.06.2019

L'organo di revisione economico finanziario

