



COMUNE DI DECIMOMANNU

Provincia di Cagliari

Piazza Municipio n. 1 – 09033 Decimomannu

Tel. 070/9667003-30-09-24 fax 070/962078

e mail: settorefinanziario@pec.comune.decimomannu.ca.it

Relazione di fine mandato 2008/2013

**ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo
06.09.2011 n. 149 e successive modificazioni**

RETTIFICA ED INTEGRAZIONE

Si premette che, ai sensi dell'art. 4 del decreto legislativo 06.19.2011, n. 149, come modificato ed integrato dall'art. 1/bis, comma 2, del decreto legge 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 07.12.2012, n. 213, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato.

Stante la mancata adozione di uno schema tipo, occorre fare riferimento ai criteri di cui al comma 4 del citato articolo 4 del decreto legislativo n. 149 del 2011.

Premesso quanto sopra, il sottoscritto Luigi Porceddu, nato a Decimomannu il 20 settembre 1952, eletto Sindaco del Comune di Decimomannu a seguito della consultazione elettorale del 15.06.2008, data l'imminente fine del mandato, riassume nella presente relazione le principali attività normative e amministrative svolte con specifico riferimento ai punti indicati nella normativa sopra citata.



Analisi della struttura amministrativa

L'Ente è dotato di un organigramma composto di n. 3 settori, quello Finanziario, Amministrativo e Tecnico, e sono stati nominati i rispettivi responsabili di settore con decreto sindacale.

La dotazione organica ha avuto la seguente evoluzione:

	2008	2009	2010	2011	2012
Cat. D	n. 6	n. 6	n. 5	n. 8	n. 8
Cat. C	n.15	n.16	n.16	n.16	n.16
Cat. B	n. 8				

Sistema ed esito dei controlli interni

Il regolamento comunale sul sistema dei controlli interni è stato approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 1 del 13.02.2013.

In esecuzione della predetta norma e dell'art. 147 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18.08.2000, n. 267, è stato attivato il sistema dei controlli interni di questo Ente.

Nel vigente regolamento di contabilità al capo VII avente ad oggetto "Controllo e revisione", viene disciplinato il sistema dei controlli interni ed attivato come sotto rilevato.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è stato esercitato puntualmente mediante l'acquisizione su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta e al Consiglio che non fosse atto di indirizzo del parere di regolarità tecnica e, ove necessario, del parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n. 267 del 2000.

E' stato effettuato, altresì, il controllo contabile sui provvedimenti comportanti impegno di spesa mediante l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

Il Segretario comunale ha esercitato funzioni consultive e di assistenza giuridica in generale, riguardo all'attività dell'Ente.

Per quanto attiene al controllo di gestione, mediante l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) e del Piano degli Obiettivi (P.D.O.), di cui all'art. 169 del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativo agli esercizi finanziari compresi nel mandato, sono stati determinati gli obiettivi di gestione affidati alle strutture in cui si articola l'organizzazione dell'Ente i cui responsabili, al termine della gestione annuale, hanno rendicontato in ordine ai risultati conseguiti.

E' stata regolarmente effettuata la valutazione del personale titolare di posizione

organizzativa.

Il sistema di valutazione, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 190 del 28.12.2012, contiene la disciplina della misurazione, della valutazione, della rendicontazione e della trasparenza della performance, in esecuzione del decreto legislativo 27.10.2009, n. 150.

Il suddetto regolamento disciplina l'attività di misurazione e valutazione della performance delle posizioni organizzative e del restante personale e prevede specifica disciplina in merito alla definizione degli obiettivi e degli indicatori e alla metodologia della valutazione. Detta disciplina è stata applicata come previsto.

Eventuali rilievi della Corte dei Conti

La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Sardegna, alla quale sono state trasmesse, ai sensi dell'articolo 1, commi 166-168, della legge 23.12.2005, n. 266, le relazioni relative al bilancio di previsione e al rendiconto di gestione, non ha mai rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie.

Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard

Il Comune di Decimomannu ha sempre rispettato gli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno.

E' riuscito ad ottenere questo risultato agendo:

- sulla parte corrente del bilancio, mediante un potenziamento degli accertamenti delle entrate e una razionalizzazione della spesa, mantenendo o migliorando lo standard quantitativo e qualitativo dei servizi resi alla collettività;
- sulla parte in conto capitale del bilancio, tramite un'attenta programmazione e un costante monitoraggio dei flussi di incasso e di pagamento, cercando di non privare i cittadini di importanti opere edilizie.

Nel seguente prospetto si riepilogano gli obiettivi imposti dalle regole del patto di stabilità interno e il saldo raggiunto a consuntivo:

	2008	2009	2010	2011	2012
Obiettivo	- 490	+ 631	+ 676	- 81	+ 44
Saldo a Consuntivo	+ 277	+ 975	+ 679	+ 420	+457

Si rileva il rispetto dell'obiettivo per l'anno 2012, come risulta dal monitoraggio del secondo semestre 2012 cumulativo, eseguito entro il termine del 31.01.2013.

Al momento non è possibile esprimere alcuna considerazione in merito ai fabbisogni standard in quanto detti fabbisogni sono in corso di definizione.

Situazione finanziaria e patrimoniale

Si riassumono di seguito i dati relativi alla situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente relativa agli esercizi finanziari 2008-2009-2010-2011-2012 desunti dai rendiconti approvati, e ad integrazione della relazione già trasmessa, anche i dati a consuntivo dell'esercizio 2012:

EVOLUZIONE DEL BILANCIO DI PARTE CORRENTE NEL QUINQUENNIO

ESERCIZIO				
2008	2009	2010	2011	2012

ENTRATE

Tit. 1° Tributi	+	€ 1.259.855,81	€ 1.279.724,10	€ 1.393.010,98	€ 1.467.351,16	€ 1.720.041,88
Tit. 2° Trasferimenti Stato, Regione ed Enti	+	€ 4.293.910,18	€ 4.891.874,26	€ 4.890.226,12	€ 4.583.687,45	€ 4.854.029,19
Tit. 3° Extratributarie	+	€ 484.688,41	€ 414.364,37	€ 481.548,40	€ 464.354,05	€ 371.993,06

Totale entrate correnti		€ 6.038.454,40	€ 6.585.962,73	€ 6.764.785,50	€ 6.515.392,66	€ 6.946.064,13
--------------------------------	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

USCITE

Tit. 1° Spese correnti	+	€ 6.006.286,96	€ 6.275.439,55	€ 6.342.686,10	€ 6.197.500,97	€ 6.357.740,05
Tit. 3° Spese per rimborso di prestiti (al netto del rimborso per anticipaz. di cassa)	+	€ 143.346,11	€ 151.195,06	€ 158.705,82	€ 166.955,81	€ 175.347,66

Totale uscite correnti		€ 6.149.633,07	€ 6.426.634,61	€ 6.501.391,92	€ 6.364.456,78	€ 6.533.087,71
-------------------------------	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-			€ 96.600,22	€ 58.406,04	€ 120.290,40
--	---	--	--	-------------	-------------	--------------

Risultato finale di parte corrente		- € 111.178,67	€ 159.328,12	€ 169.793,36	€ 92.529,84	€ 292.686,02
---	--	-----------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------

Entrate straordinarie applicate al bilancio corrente al fine di garantire l'equilibrio

Avanzo di ammin.ne applicato al bilancio corrente	+			€ 65.415,92		€ 242.792,29
Oneri di urbanizz.ne che finanziano spese correnti	+	- € 111.178,67		€ 52.418,37		

Totale risorse straordinarie				€ 117.834,29		€ 242.792,29
-------------------------------------	--	--	--	---------------------	--	---------------------

RISULTATO BILANCIO CORRENTE:Avanzo / disavanzo		€ 0,00	€ 159.328,12	€ 287.627,65	€ 92.529,84	€ 535.478,31
---	--	---------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------

Evoluzione del Bilancio investimenti nel quinquennio

ESERCIZIO				
2008	2009	2010	2011	2012

ENTRATE

Tit. 4° Alienazioni beni e trasferimenti di capitali	+	€ 580.138,00	€ 575.527,74	€ 770.047,12	€ 722.781,98	€ 3.701.298,29
Oneri di urbanizzazione che finanziano spese correnti	-	- € 111.178,67		€ 52.418,37		
Tit. 5° Accensione di prestiti (al netto dell'anticipazione di cassa)	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate in conto capitale		€ 580.138,00	€	€ 717.628,75	€ 722.781,98	€ 3.701.298,29

Entrate correnti che finanziano spese di invest. nto	+			€ 96.600,22	€ 58.406,04	€ 120.290,40
Avanzo di amm.ne applicato al bilancio per invest.	+			€ 55.000,00	€ 94.260,98	€ 324.028,74

USCITE

Tit. 2° Spese in conto capitale	+	€ 317.270,35	€ 430.661,38	€ 866.228,97	€ 1.165.993,04	€ 3.821.588,69
Totale uscite per investimenti		€ 317.270,35	€ 430.661,38	€ 866.228,97	€ 1.165.993,04	€ 3.821.588,69
RISULTATO BILANCIO PARTE CAPITALE : Avanzo / disavanzo		€ 151.688,98	€ 144.866,36	€ 0,00	- €290.544,04**	€ 324.028,74

EVOLUZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

ESERCIZIO				
2008	2009	2010	2011	2012

Fondi vincolati	+	€ 1.326,00	€ 65.415,92	€ 9.744,79	€ 40.809,13	€ 233.103,09
Fondi finanziamento spese in conto capitale	+	€ 68.384,69		€ 46.480,10	€ 284.449,48	€ 320.000,00
Fondi di ammortamento	+					
Fondi non vincolati	+		€ 289.985,61	€ 458.127,96	€ 352.371,94	€ 674.356,08
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		€ 69.710,69	€ 355.401,53	€ 514.352,85	€ 677.630,55	€ 1.227.459,17

** Nota bene nel conto del bilancio per l'esercizio 2011 erroneamente non si è proceduto all'accertamento di un'entrata a destinazione vincolata pari a € 291.500,00 relativa al finanziamento con fondi europei destinati all'intervento di spesa dedicato al "POTENZIAMENTO STRUTTURE SCOLASTICHE-POR SARDEGNA FESR 2007/2013 ASSE II. FONDI UE", mentre la relativa spesa era stata correttamente impegnata.

Questo differenziale è stato regolarizzato nel conto del bilancio 2012, registrando un bilancio di parte corrente positivo pari a € 324.028,74.

Evoluzione consistenza patrimoniale

ATTIVO	Consistenz a al 31/12/2008	Consistenz a al 31/12/2009	Consistenz a al 31/12/2010	Consistenz a al 31/12/2011	Consistenz a al 31/12/2012
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Immobilizzazioni materiali	€ 23.668.336,98	€ 25.294.182,57	€ 26.134.105,37	€ 27.618.472,54	€ 27.561.671,65
Immobilizzazioni finanziarie	€ 94.183,11	€ 94.183,11	€ 94.183,11	€ 0,00	€ 1.140,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 23.762.520,09	€ 25.388.365,68	€ 26.228.288,48	€ 27.618.472,54	€ 27.562.811,65
Rimanenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€
Crediti	€ 10.262.650,50	€ 7.845.219,82	€ 7.908.374,96	€ 7.579.305,12	€ 10.163.794,51
Altre attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€
Disponibilità liquide	€ 1.176.097,40	€ 2.289.494,57	€ 2.358.582,02	€ 2.051.874,91	€ 2.310.504,71
TOTALE DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	€ 11.438.747,90	€ 10.134.714,39	€ 10.266.956,98	€ 9.631.180,03	€ 12.474.299,22
Ratei e Risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€

TOTALE DELL'ATTIVO	€ 35.201.267,99	€ 35.523.080,07	€ 36.495.245,46	€ 37.249.652,57	€ 40.037.110,87
Conti d'ordine	€ 8.316.641,40	€ 6.760.368,91	€ 6.830.021,11	€ 6.065.254,72	€ 8.291.740,17
PASSIVO					
Patrimonio netto	€ 12.758.989,98	€ 12.760.463,92	€ 13.353.892,73	€ 13.696.366,65	€ 14.662.053,36
Conferimenti	€ 13.804.983,49	€ 14.150.078,62	€ 14.723.378,62	€ 15.399.513,88	€ 19.078.992,66
Debiti di finanziamento	€ 4.335.263,51	€ 4.184.068,45	€ 4.025.362,63	€ 3.858.406,82	€ 3.683.059,16
Debiti di funzionamento	€ 2.453.681,68	€ 2.569.776,16	€ 2.696.115,31	€ 2.599.070,65	€ 2.595.149,31
Debiti per anticipazione di cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	€ 184.432,17	€ 194.775,76	€ 32.579,01	€ 32.377,41	€ 17.856,38
Altri debiti	€ 1.663.917,16	€ 1.663.917,16	€ 1.663.917,16	€ 1.663.917,16	€ 0,00
TOTALE DEBITI	€ 8.637.294,52	€ 8.612.537,53	€ 8.417.974,11	€ 8.153.772,04	€ 6.296.064,85
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO	€ 35.201.267,99	€ 35.523.080,07	€ 36.495.245,46	€ 37.249.652,57	€ 40.037.110,87
Conti d'ordine	€ 8.316.641,40	€ 6.760.368,91	€ 6.830.021,11	€ 6.065.254,72	€ 8.291.740,17

Si evidenzia che la differenza di € 40.503,33 rilevata da codesta spettabile Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo della Regione Sardegna sul questionario al consuntivo 2011, tra il valore dei debiti di funzionamento indicato nel conto del patrimonio per l'anno 2011 ed il totale dei residui passivi del titolo I del rendiconto del bilancio 2011, è stata eliminata con l'adeguamento dei relativi valori nel rendiconto del bilancio per l'esercizio 2012, come sopra evidenziato.

Organismi partecipati dell'Ente	
Denominazione	%

Si precisa che il Comune di Decimomannu non ha enti controllati ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'art. 2359 del codice civile.

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 quantità-costi.

La spesa per il personale è stata contenuta nei limiti previsti dalla normativa e rappresenta il 26,83% rispetto alle spese correnti (dati 2011).

I servizi vengono gestiti nel rispetto dei principi di economicità e uso oculato delle risorse a disposizione.

Non sono ancora disponibili parametri oggettivi ai quali fare riferimento essendo in corso la definizione dei fabbisogni standard sopra evidenziato.

Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale

Si evidenzia che è stato corretto l'importo del debito residuo dell'Ente, a causa di un'errata indicazione nella Relazione di fine mandato già trasmessa.

Quantificazione della misura dell'indebitamento comunale L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Residuo debito	€ 4.478.609,62	€ 4.335.263,51	€ 4.184.068,45	€ 4.025.362,63	€ 3.858.406,82
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	€ 143.346,11	€ 151.195,06	€ 158.705,82	€ 166.955,81	€ 175.347,66
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0
Devoluzione di mutui già contratti	0	0	0	0	0
Totale fine anno	€ 4.335.263,51	€ 4.184.068,45	€ 4.025.362,63	€ 3.858.406,82	€ 3.683.059,16

L'indebitamento pro-capite presenta la seguente evoluzione

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Residuo debito al 31/12	€ 4.335.263,51	€ 4.184.068,45	€ 4.025.362,63	€ 3.858.406,82	€ 3.683.059,16
Popolazione	7.652	7.756	7.833	7.919	8.037
Debito pro-capite al 31/12	€ 566,55	€ 539,46	€ 513,90	€ 487,23	€ 458,26

La spesa per oneri finanziari e per il rimborso in conto capitale dei prestiti registra la seguente evoluzione

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Oneri finanziari	€ 235.140,73	€ 227.291,78	€ 219.781,02	€ 211.531,03	€ 203.139,18
Quota capitale	€ 143.346,11	€ 151.195,06	€ 158.705,82	€ 166.955,81	€ 175.347,66
Totale fine anno	€ 378.486,84				

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 del D.Lgs. 267 del 2000 ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ANNO	2008	2009	2010	2011	2012
Percentuale incidenza interessi passivi su entrate correnti	3,89%	3,45%	3,25%	3,25%	2,92%
Limite massimo di legge fissato dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni	4,60%	4,16%	3,64%	3,21%	3,00%

Decimomannu 26/07/2013

IL SINDACO
Luigi Porceddu

SEGRETARIO COMUNALE
Efisio Farris

Si certifica quanto sopra esposto

IL REVISORE DEI CONTI
Luciano Pinna

Decimomannu, 26/07/2013