



COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO

PROVINCIA DI FORLÌ - CESENA

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2019-2024

(Articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

INDICE

PREMESSA

PARTE I DATI GENERALI

- 1.1 POPOLAZIONE RESIDENTE
- 1.2 ORGANI POLITICI
- 1.3 STRUTTURA ORGANIZZATIVA
- 1.4 CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE
- 1.5. CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE
- 2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL)

PARTE II DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

- 1. ATTIVITÀ NORMATIVA**
- 2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA**
 - 2.1. POLITICA TRIBUTARIA LOCALE
 - 2.1.1. Principali aliquote ICI/Imu applicate
 - 2.1.2. Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione
 - 2.1.3. Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite
- 3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA**
 - 3.1. GESTIONE DEI CONTROLLI INTERNI
 - 3.1.1. Controllo di gestione – Analisi ed esiti

PARTE III SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

- 3.1. SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE
- 3.2. EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO
- 3.3. GESTIONE DI COMPETENZA. QUADRO RIASSUNTIVO*
- 3.4. RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- 3.5. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
- 4. GESTIONE DEI RESIDUI. TOTALE RESIDUI DI INIZIO E FINE MANDATO (CERTIFICATO CONSUNTIVO-QUADRO 11) ***
 - 4.1. ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA
 - 4.2. RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI
- 5. PATTO DI STABILITÀ INTERNO**
- 6. INDEBITAMENTO**
 - 6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente
 - 6.2. Rispetto del limite di indebitamento
- 7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI**
 - 7.2 Conto economico
 - 7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio

8. SPESA PER IL PERSONALE

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

8.2. Spesa del personale pro-capite

8.3. Rapporto abitanti dipendenti

8.4. Rapporti di lavoro flessibile

8.5. Fondo risorse decentrate

8.6. Provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs n.165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della L. n 244/2007 (esternalizzazioni)

PARTE IV

RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

PARTE V

ORGANISMI CONTROLLATI

PREMESSA

La presente relazione viene redatta da province e comuni 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" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e 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 provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica. In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

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

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

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

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 POPOLAZIONE RESIDENTE

2019	2020	2021	2022	2023
1809	1764	1788	1804	1785

1.2 ORGANI POLITICI

GIUNTA COMUNALE

Sindaco:

LOTTI PIERLUIGI

Assessori:

GIORGINI LUCIANO,

PENNI FABIO

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Sindaco LOTTI PIERLUIGI

Consiglieri: GIORGINI LUCIANO, PENNI FABIO

BASSI ALESSANDRO, FACCINI RAFFAELE, GHETTI LUCIANA, MECATTI NICOLA, RABITI ELISA,

BANDINELLI MARCELLA, GALEOTTI RODOLFO, MINI MARIA ASSUNTA

1.3 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Nell'Ente non è presente la figura del direttore generale.

E' presente il Segretario Comunale, in convezione con i Comuni di Dovadola, Tredozio, Sogliano al Rubicone e Rocca San Casciano.

Capofila della presente convenzione risultava il Comune di Rocca San Casciano.

Dal mese di dicembre 2021 capofila il Comune di Sogliano al Rubicone.

Le Aree organizzative sono articolate come segue: Area Amministrativa, Area Finanziaria ed Area Tecnica.

Le posizioni organizzative assegnate sono pertanto tre.

Dal 06/04/2021 l'Area Finanziaria risulta oggetto di gestione in convezione ai sensi dell'articolo 30 T.U.E.L. con il Comune di Tredozio, capofila. La convenzione risulta approvata con delibera di Consiglio comunale numero 11 del 31/03/2021.

Scadenza convenzione 31/12/2024.

Non sono previste nell'ambito della pianta organica figure dirigenziali.

Numero totale personale dipendente (al 31 dicembre):

2019	2020	2021	2022	2023
6	7	6	5	5

Le unità di personale indicate si riferiscono alla figura del segretario comunale esclusa ed ai soli dipendenti a tempo indeterminato.

N. 1 unità di personale presente al 31/12/2020 cessata al 30/04/2021.

N. 1 unità di personale presente al 31/12/2021 cessata con decorrenza 01/01/2022. N. 1 unità di personale dimessa dal 01/09/2022. N. 1 unità di personale assunta con decorrenza 02/11/2022.

N. 1 unità di personale cessata con decorrenza 28/08/2023. N. 1 unità di personale assunta con decorrenza 02/01/2023.

1.4 CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE: Nel periodo di mandato elettivo l'Ente non è stato commissariato ai sensi dell'artt. 141 e 143 TUEL

1.5. CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE: Nel periodo di mandato elettivo l'Ente non ha dichiarato, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, il dissesto finanziaria, né è stata attivata la procedura del "c.d. *predissesto*" ai sensi dell'art. 243-bis.

2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUEL)

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi nel corso del periodo di mandato del mandato:

2019	1/10
2020	0/10
2021	1/10
2022	0/10
2023	Non disponibile

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

1. ATTIVITÀ NORMATIVA: nel corso del mandato elettorale sono stati approvati i sotto elencati atti normativi

Atti normativi/regolamentari approvati	Estremi dell'atto di approvazione	Motivi dell'approvazione dell'atto
Associazione per la promozione turistica dei Comuni della Romagna-Toscana - Approvazione atto costitutivo e statuto	D.C.C. N. 44 DEL 28/11/2019	ATTIVAZIONE ASSOCIAZIONE
Approvazione del Regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria (Legge 27 dicembre 2019, n. 160, art. 1, commi 739 e 783)	D.C.C. N. 26 DEL 25/09/2020	ADEGUAMENTO DISCIPLINA
APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEL CANONE PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO E DI ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E DEL CANONE MERCATALE	D.C.C. N. 9 DEL 31/03/2021	ADEGUAMENTO DISCIPLINA
REGOLAMENTO IN MATERIA DI ACCESSO DOCUMENTALE ACCESSO CIVICO SEMPLICE E ACCESSO CIVICO GENERALIZZATO. APPROVAZIONE SCHEMA	D.C.C. N. 29 DEL 30/11/2023	ATTIVAZIONE ISTITUTO

2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA

2.1. POLITICA TRIBUTARIA LOCALE

Il comune di Rocca San Casciano dal 10/6/2015 è entrato a far parte dei comuni costituenti l'ufficio associato Tari internalizzata - Tributi, per i seguenti tributi comunali:

- ICI, di cui al D.Lgs n.504 del 1992, limitatamente all'attività di accertamento, essendo l'imposta soppressa a decorrere dal 1/1/2012 ;
- IMU e TASI, di cui al D.Lgs n. 23/2011, D.L. n. 201/2011, legge n. 214/2011, e legge n. 147 del 2013;
- TARES, di cui al D.L. n. 201 del 2011, limitamento all' attività di accertamento, essendo la tassa soppressa a decorrere dall'1/1/2014;
- TARI, di cui la legge n. 147/2013;

Le convenzioni risultano cessate dal 31/12/2019.

2.1.1. Principali aliquote IMU applicate:

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	6 per mille				
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Aliquota di base e aree fabbr.	9.80 per mille				
Fabb. Cat D/5	10.60 per mille				
Aliquota cat. A10, B, C, e D	-----	8.80 per mille	8.80 per mille	8.80 per mille	8.80 per mille

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

Aliquote addizionale Irpef	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota unica	2 per mille	2 per mille	2 per mille	2 per mille	4 per mille
Fascia esenzione	0	0	0	0	0
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

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

Con decorrenza 1° gennaio 2019 il servizio di raccolta e smaltimento, e la relativa tariffazione unica per tutti i comuni aderenti, dei rifiuti viene gestito dalla società partecipata Alea Ambiente spa.

3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

3.1 GESTIONE DEI CONTROLLI INTERNI

3.1.1. Controllo di gestione - Analisi ed esiti

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 04 dell'11.01.2013 questo Ente ha approvato misure ulteriori in materia di rafforzamento dei controlli interni, nella sua triplice articolazione - controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di gestione, controllo degli equilibri finanziari - nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione.

Il sistema dei controlli, come sopra richiamato, si articola in tre diversi aspetti: il controllo di regolarità amministrativa e contabile avente lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, il controllo sugli equilibri finanziari avente lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno ed infine il controllo di gestione, con più ampio spettro, avente lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

Il controllo di gestione è finalizzato al monitoraggio della gestione operativa dell'ente, alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra

i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi. Esso è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

La definizione delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato sono stabilite dalla Giunta e presentate al Consiglio Comunale attraverso il Documento Unico di Programmazione a la relativa nota di aggiornamento. Attraverso tali documenti sono individuati e descritti obiettivi e programmi estrapolati dalle linee programmatiche, da conseguire nel corso del triennio di riferimento. Almeno una volta all'anno il consiglio comunale effettua la ricognizione sullo stato di attuazione di obiettivi e programmi previsti. In tale sede il consiglio svolge una prima valutazione circa l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti. Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale approva il Piano Dettagliato degli Obiettivi gestionali (PDO) con assegnazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi da realizzare nel corso dell'esercizio ai singoli centri di gestione dei servizi /aree organizzative, cui è preposto un titolare di posizione apicale. Ai singoli centri di gestione vengono assegnati obiettivi, in conformità alle linee programmatiche di inizio mandato, così come adeguate in sede di relazione previsionale di ampiezza temporale triennale. La verifica sullo stato di realizzazione degli obiettivi assegnati compete all'OIV – Organismo interno di valutazione. Il Documento Unico che raccoglie risorse ed obiettivi, nonché la programmazione di fabbisogno di personale dell'ente è il PIAO (Piano Integrato Attività ed Organizzazione).

Analisi settoriale:

- Lavori pubblici - Costante attività manutentiva mediante lavori in amministrazione diretta rivolti, alla gestione della manutenzione ordinaria del paese e diretta ad evitare la sussistenza di zone di degrado, a salvaguardia del decoro urbano. Realizzazione di lavori affidati ad imprese esterne che hanno interessato diversi settori:

- 1) Miglioramento sismico del Municipio: l'opera, iniziata nel 2018, risulta in fase di completamento;
- 2) Messa in sicurezza della pavimentazione della piscina comunale: l'opera, di euro 30.395,10, è stata eseguita nel 2019;
- 3) A novembre 2021 i locali della Caserma della Polizia Stradale, interessati nel precedente mandato amministrativo da lavori di conservazione del patrimonio immobiliare, per terminare i lavori di miglioramento sismico del municipio, gli uffici comunali si sono stabiliti in quest'ultima sede in Via Corbari 6;
- 4) Per eseguire l'intervento di adeguamento sismico della scuola media "Leonardo da Vinci" risultano assegnati fondi pnrr per euro 873.000,00.
- 5) Rifacimento di impianto illuminazione pubblica per euro 97.328,20. L'opera è stata eseguita in economia ed i costi attengono all'acquisto del materiale. Finanziato mediante contributi statali
- 6) Creazione del marciapiede in Viale Roma per euro 132.495,00. Finanziato mediante contributi regionali legge 5/2018
- 7) manutenzione straordinaria piscina comunale euro 332.000,00 finanziata per euro 3000.000,00 mediante contributo regionale e per euro 32.000,00 mediante contrazione di mutuo
- 8) Messa in sicurezza della viabilità comunale anno 2021 € 144.582,45. Finanziato mediante contributi regionali

Altri interventi in conto capitale attengono a :

ANNUALITA' 2020

- adeguamento attrezzatura scolastica e municipio alla normativa anticovid (anno 2020) euro 7.999,13 (imp. 350 e 352/2020), oltre ad euro 7.620,14 (imp. 332 e 383/2020). Finanziamento mediante contributi statali
- acquisto motocarro piaggio porter euro 19.276,00. Finanziamento mediante contrazione di mutuo
- ammodernamento impianto luci e audio Teatro Italia 22.893,80
- disinfezione biblioteca storica convento francescano € 12.000,00. Finanziato con contributo art-bonus
- rifacimento rete escursionistica sentieri euro 5.000,00. Finanziato con contributi regionali

ANNUALITA' 2021

- acquisto nuovo frigorifero scuole € 1.738,50 finanziato con fondi propri

- lavori di messa in sicurezza dei percorsi pedonali anticovid nella piscina comunale € 31.720,00. Finanziato mediante contributi statali
 - lavori di messa in sicurezza dei percorsi pedonali anticovid nella casa di riposo € 35.073,00. Finanziato mediante contributi statali
 - lavori di messa in sicurezza dei percorsi pedonali anticovid nella scuola comunale € 23.985,20. Finanziato mediante contributi statali
 - acquisto attrezzature sportive installate presso il parco pubblico A.- Gramsci € 8.700,00. Finanziato mediante fondi propri
 - manutenzione rete escursionistica sentieri euro 2.227,00. Finanziato con contributi regionali
 - Manutenzione straordinaria impianto di riscaldamento plesso scolastico € 3.392,93. Finanziato mediante fondi propri.
 - Manutenzione straordinaria (arredi compresi) immobili cambia-vita euro 6.776,60. Progetto finanziato con il contributo della Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì
- ANNUALITA' 2022
- efficientamento impianto termico municipio € 50.000,00. Finanziato mediante fondi pnrr
 - manutenzione riscaldamento plesso scolastico euro

Risultano in fase di attivazione le opere di ripristino a seguito dell'alluvione, finanziate mediante ordinanza 13/2023 del Commissario alla ricostruzione Generale Figliuolo.

- Personale – La pianta organica dell'Ente nel corso del mandato ha subito delle modifiche. Sono intervenute due cessazioni per collocamento a riposo (istruttore direttivo tecnico e istruttore amministrativo in servizio presso l'area amministrativa) e una cessazione per dimissioni (istruttore amministrativo tecnico). L'istruttore amministrativo tecnico è stato assunto con decorrenza 02/01/2023.

Risulta in programmazione l'assunzione dell'istruttore direttivo tecnico.

Nelle more di un reintegro dell'originaria dotazione organica l'Amministrazione Comunale ha disposto una razionalizzazione delle risorse umane con una redistribuzione delle competenze tra gli uffici comunali e confermando il conferimento all'Unione di comuni della Romagna forlivese – Unione montana delle funzioni di interesse intercomunale mediante anche il comando di proprio personale dipendente presso gli uffici dell'Unione, con conseguente riduzione dei costi di personale. Con decorrenza 07/04/2021 è stata sottoscritta la Convenzione per la gestione dei servizi finanziari con il Comune di Tredozio.

- Ciclo dei rifiuti – I rifiuti solidi urbani sono gestiti a livello di tributo, a decorrere dal 2015, dal Comune che ha aderito alla gestione associata per la riscossione della TARI prevista all'interno del servizio associato Tributi trasferito all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese. Dal 1° gennaio 2018 la gestione (e la relativa tariffazione) è stata trasferita ad apposita società pubblica a tal fine costituita, denominata "Alea Ambiente S.p.A.", partecipata da 13 comuni appartenenti al comprensorio forlivese.

- Istruzione pubblica: La gestione delle funzioni inerenti all'istruzione pubblica, compresi i servizi per gli asili nido e quelli di assistenza scolastica e refezione nonché edilizia scolastica, è di competenza dell'Unione di comuni della Romagna forlivese a seguito di apposita convenzione sottoscritta unitamente al comune di Dovadola. La convenzione risulta in scadenza a giugno 2024.

Turismo - La gestione dei servizi turistici è conferita all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese. In sede associata è stato avviato e realizzato il progetto *Romagna Toscana – Terra di racconti*, con la partecipazione di 15 comuni, appartenenti sia alla Regione Emilia Romagna che alla Regione Toscana. Tale progetto ha carattere permanente ed in costante aggiornamento ed è finalizzato alla promozione degli eventi, dell'arte e dell'attività ricettiva ricompresa nell'Area Toscano-Romagnola.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE:

ENTRATE (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023
ENTRATE CORRENTI	€ 1.269.589,36	€ 1.322.870,27	€ 1.327.374,52	€ 1.265.739,90	n.d.
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	€ 129.323,66	€ 735.609,47	€ 1.010.314,37	€ 260.317,90	n.d.
TITOLO 6 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€ -	€ 19.276,00	€ -	€ -	n.d.
TOTALE	€ 1.398.913,02	€ 2.077.755,74	€ 2.337.688,89	€ 1.526.057,80	n.d.

SPESE (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	€ 1.170.618,61	€ 1.237.463,21	€ 1.274.987,01	€ 1.064.117,91	n.d.
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 188.890,77	€ 773.207,21	€ 1.108.530,98	€ 107.919,73	n.d.
TITOLO 4 RIMBORSI DI PRESTITI	€ 98.538,03	€ 33.841,63	€ 71.980,00	€ 74.485,66	n.d.
TOTALE	€ 1.458.047,41	€ 2.044.512,05	€ 2.455.497,99	€ 1.246.523,30	€ -

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2019	2020	2021	2022	2023
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 234.618,16	€ 216.910,26	€ 261.068,13	€ 166.112,36	n.d.
TITOLO 6 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 234.618,16	€ 216.910,26	€ 261.068,13	€ 166.112,36	n.d.

3.2 EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2019	2020	2021	2022	2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	€ 20.505,54	€ -	€ 37.764,55	€ 40.388,00	n.d.
FPV per spese correnti iscritto in entrata	€ 15.301,40	€ 24.524,54	€ 21.164,18	€ 16.912,83	n.d.
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	€ 1.269.589,36	€ 1.322.870,27	€ 1.327.374,52	€ 1.265.739,90	n.d.
Spese titolo I	€ 1.170.618,61	€ 1.237.463,21	€ 1.274.987,01	€ 1.064.117,91	n.d.
FPV vincolato di parte corrente (di spesa)	€ 24.524,54	€ 21.164,18	€ 16.912,83	€ 35.475,13	
Altri trasferimenti in conto capitale		€ 2.000,00	€ 486,00		
Rimborsi prestiti parte del titolo III (poi IV)	€ 98.538,03	€ 33.841,63	€ 71.980,00	€ 74.485,66	n.d.
Saldo di parte corrente	€ 11.715,12	€ 52.925,79	€ 21.937,41	€ 148.962,03	###
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2019	2020	2021	2022	2023
FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	€ 68.262,80	€ 20.000,00	€ 23.985,20	€ 26.499,00	n.d.
Entrate titolo IV - V - VI	€ 129.323,66	€ 754.885,47	€ 1.010.214,37	€ 260.317,90	n.d.
Totale titoli (IV+V+VI)	€ 197.586,46	€ 774.885,47	€ 1.034.199,57	€ 286.816,90	n.d.
Spese titolo II	€ 188.890,77	€ 773.207,21	€ 1.108.530,98	€ 107.919,73	n.d.
FPV conto capitale (di spesa)	€ 20.000,00	€ 23.985,20	€ 26.499,00	€ 26.499,00	
Altri trasferimenti di capitale		€ 2.000,00	€ 486,00		
Differenza di parte capitale	-€ 11.304,31	-€ 20.306,94	-€ 100.344,41	€ 152.398,17	n.d.
Entrate correnti destinate ad investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	€ -	€ 26.141,00	€ 88.556,09	€ 2.282,00	n.d.
SALDO DI PARTE CAPITALE	-€ 11.304,31	€ 5.834,06	-€ 11.788,32	€ 154.680,17	###

3.3. GESTIONE DI COMPETENZA. QUADRO RIASSUNTIVO.**Anno 2019**

Riscossioni	(+)	€	1.355.609,40	
Pagamenti	(-)	€	1.143.354,51	
Differenza				€ 212.254,89
Residui attivi	(+)	€	277.921,78	
Residui passivi	(-)	€	549.311,06	
Differenza				-€ 271.389,28
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-€ 59.134,39
			Avanzo applicato in entrata	€ 20.505,54
			FPV entrata	€ 83.564,20
			FPV spesa	€ 44.524,54
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 410,81

Anno 2020

Riscossioni	(+)	€	1.564.355,53	
Pagamenti	(-)	€	1.236.427,90	
Differenza				€ 327.927,63
Residui attivi	(+)	€	730.310,47	
Residui passivi	(-)	€	1.024.994,41	
Differenza				-€ 294.683,94
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 33.243,69
			Avanzo applicato in entrata	€ 26.141,00
			FPV entrata	€ 44.524,54
			FPV spesa	€ 45.149,38
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 58.759,85

Anno 2021

Riscossioni	(+)	€	1.343.726,20	
Pagamenti	(-)	€	1.390.165,51	
Differenza				-€ 46.439,31
Residui attivi	(+)	€	1.254.930,82	
Residui passivi	(-)	€	1.326.400,61	
Differenza				-€ 71.469,79
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-€ 117.909,10
			Avanzo applicato in entrata	€ 126.320,64
			FPV entrata	€ 45.149,38
			FPV spesa	€ 43.411,83
			Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 10.149,09

Anno 2022

Riscossioni (+)	€	1.522.479,42	
Pagamenti (-)	€	893.345,58	
Differenza			€ 629.133,84
Residui attivi (+)	€	169.690,74	
Residui passivi (-)	€	519.290,08	
Differenza			-€ 349.599,34
		Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 279.534,50
		Avanzo applicato in entrata	€ 42.670,00
		FPV entrata	€ 43.411,83
		FPV spesa	€ 61.974,13
		Avanzo (+) o Disavanzo (-)	€ 303.642,20

Anno 2023: dati non disponibili.

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023
Vincolato e accantonato	€ 289.127,67	€ 483.796,82	€ 367.502,64	€ 532.950,45	dati non disponibili
Per spese in conto capitale	€ 3.747,98	€ 87,01	€ 87,01	€ 9.224,83	
Non vincolato	€ 38.064,01	€ 950,39	€ 647,05	€ 16.862,86	
Totale	€ 330.939,66	€ 484.834,22	€ 368.236,70	€ 559.038,14	

3.4. RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Descrizione	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31 dicembre	€ 964.567,07	€ 1.037.107,01	€ 574.627,65	€ 922.116,04	€ 902.363,43
Totale residui attivi finali	€ 907.272,35	€ 1.317.689,66	€ 2.189.195,71	€ 1.271.732,05	dati non disponibili
Totale residui passivi finali	€ 1.496.375,22	€ 1.824.813,07	€ 2.352.174,83	€ 1.572.835,82	
FPV per spese correnti	€ 24.524,54	€ 21.164,18	€ 16.912,83	€ 35.475,13	
PFPV per spese in conto capitale	€ 20.000,00	€ 23.985,20	€ 26.499,00	€ 26.499,00	
Risultato di amministrazione	€ 330.939,66	€ 484.834,22	€ 368.236,70	€ 559.038,14	
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

	2019	2020	2021	2022	2023
Reinvestimento quote accantonate			€ 25.179,55	€ 7.092,00	dati non disponibili
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive					
Spese correnti in sede di assestamento	€ 20.505,54	€ -	€ 12.584,51	€ 33.296,00	
Spese di investimento	€ -	€ 26.141,00	€ 88.556,09	€ 2.282,00	
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	€ 20.505,54	€ 26.141,00	€ 126.320,15	€ 42.670,00	

4. ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA.**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - €		5,62 €	- €	37.790,68 €	629,60 €	13.070,83 €	51.496,73 €
Titolo 2 - €		- €	- €	- €	2.327,35 €	73.761,24 €	76.088,59 €
Titolo 3 €	20.768,16	17.624,91 €	18.106,00 €	21.578,92 €	12.828,00 €	28.078,42 €	118.984,41 €
Titolo 4 €	15.589,41	48.184,68 €	40.421,61 €	141.019,41 €	715.353,41 €	51.743,86 €	1.012.312,38 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	4.554,52 €	1.473,16 €	- €	3.705,29 €	80,58 €	3.036,39 €	12.849,94 €
	40.912,09		58.527,61			169.690,74	
Totale	€	67.288,37 €	€	204.094,30 €	731.218,94 €	€	1.271.732,05 €

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 €	165.061,31	140.899,67 €	68.467,99 €	102.703,92 €	112.737,48 €	423.272,92 €	1.013.143,29 €
Titolo 2	19.618,68 €	70.120,67 €	44.808,35 €	49.847,46 €	271.014,52 €	80.697,06 €	536.106,74 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	4.364,39 €	- €	200,00 €	615,25 €	3.086,05 €	15.320,10 €	23.585,79 €
	189.044,38		113.476,34				
Totale	€	211.020,34 €	€	153.166,63 €	386.838,05 €	519.290,08 €	1.572.835,82 €

4.1 RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI

	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	30,72%	36,79%	40,31%	16,20%	dato non disponibili

5. PATTO DI STABILITÀ INTERNO E SALDO FINANZA PUBBLICA.

L'Ente è risultato adempiente agli obblighi imposti dai vincoli di finanza pubblica.

6. INDEBITAMENTO:

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	€ 1.357.965,25	€ 1.343.399,62	€ 1.271.419,62	€ 1.196.933,96	€ 1.310.191,90
Popolazione residente	1809	1764	1788	1804	1785
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	750,67	761,56	711,08	663,49	734,00

6.2. Rispetto del limite di indebitamento. Percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL:

	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	4,11%	3,40%	2,9	2,76	n.d.

Nel periodo considerato l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI.

Dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUEL:

Anno 2019

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00	Patrimonio netto	€ 15.746.309,37
Immobilizzazioni materiali	€ 14.871.266,74		
Immobilizzazioni finanziarie	2.022.238,65		
rimanenze			
crediti	€ 812.819,65		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	
Disponibilità liquide	1.014.838,08	debiti	€ 2.593.564,03
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi	€ 379.406,78
Totale	€ 18.721.163,12	totale	€ 18.721.163,12

Anno 2020

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ -	Patrimonio netto	€ 15.371.165,30
Immobilizzazioni materiali	€ 15.122.727,65		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.064.300,92		
rimanenze	€ -		
crediti	€ 1.223.058,32		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -	Fondi rischi e oneri	9.370,65
Disponibilità liquide	€ 1.059.221,20	debiti	€ 3.149.186,65
Ratei e risconti attivi	€ -	Ratei e risconti passivi	€ 939.585,49
Totale	€ 19.469.308,09	totale	€ 19.469.308,09

Anno 2021

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 7.252,87	Patrimonio netto	€ 15.478.737,64
Immobilizzazioni materiali	€ 15.658.578,66		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.426.115,23		
rimanenze	€ -		
crediti	€ 2.141.073,31		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -	Fondi rischi e oneri	€ 17.887,39
Disponibilità liquide	€ 574.798,78	debiti	€ 3.604.572,03
Ratei e risconti attivi	€ -	Ratei e risconti passivi	€ 1.706.621,79
Totale	€ 20.807.818,85	totale	€ 20.807.818,85

Anno 2022

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 5.439,65	Patrimonio netto	€ 15.340.861,36
Immobilizzazioni materiali	€ 15.084.127,13		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.475.816,86		
rimanenze	€ -		
crediti	€ 1.227.793,73		
Attività finanziarie non immobilizzate	€ -	Fondi rischi e oneri	€ 15.939,29
Disponibilità liquide	€ 928.164,14	debiti	€ 2.755.244,36
Ratei e risconti attivi	€ -	Ratei e risconti passivi	€ 1.609.296,50
Totale	€ 19.721.341,51	totale	€ 19.721.341,51

Anno 2023: dato non disponibile

7.1 RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

8. SPESA PER IL PERSONALE.

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

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	Limite di spesa calcolato quale media annualità 2011/2013				
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	€ 418.667,89	€ 418.667,89	€ 418.667,89	€ 418.667,89	€ 418.667,89
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	€ 330.013,42	€ 319.729,70	€ 357.390,13	€ 299.483,40	dato non disponibile
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI/NO
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	28,19%	25,84%	28,88%	28,14%	dato non disponibile

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spesa personale Abitanti	182,428645661	181,252664399	199,882623043	166,01075388	dato non disponibile

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Abitanti Dipendenti	301,50	252,00	298,00	360,80	342,96

8.4. Nel periodo considerato sono stati instaurati rapporti di lavoro a tempo determinato ai sensi del comma 557 della legge 311/2004, nel rispetto del limite di spesa pari ad euro 13.838,07.

8.5 La spesa sostenuta per la stipula di contratti di lavoro flessibile ammonta a:

- anno 2019 euro 12.564,79
- anno 2020 euro 6.628,97
- anno 2021 euro 8.772,77
- anno 2022 euro 10.650,85
- anno 2023 euro 10.429,18

8.5. Fondo risorse decentrate.

	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	€ 38.532,81	€ 36.634,08	€ 37.584,43	€ 38.149,99	€ 45.287,93

8.6. Questo 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.

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

L'ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte della corte dei conti e dall'organo di revisione.

PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI

Con deliberazione del Consiglio del 28 aprile 2015, n. 10 il Comune di Rocca San Casciano ha aderito alla società Livia Tellus Holding S.p.A. finalizzata alla creazione di un organismo unitario rivolto al Comprensorio forlivese per la gestione delle quote di partecipazione societarie. Alla base è stata predisposta una relazione allo studio realizzato da "Livia Tellus Governance S.p.A." presentato ai Sindaci dell'Unione in data 24.09.2014 ed allegato alla deliberazione della Giunta dell'Unione di Comuni della Romagna forlivese n. 103 approvata in sede di indirizzo in data 09.10.2014 senza vincoli decisionali a carico dei singoli Enti. Il Comune detiene una partecipazione diretta nella misura dello 0,4815% nella società.

Nelle tabelle che seguono sono riportati i dati inerenti agli organismi partecipati da questo Ente.

1.1 Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del DL 1123 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del dl 112 del 2008? Sì

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? No. Controllo analogo congiunto per società Lepida scpa

Società partecipate

Società (Ragione Sociale)	Funzioni attribuite/Attività svolte in favore dell'amministrazione /attività di servizio pubblico affidate	Quota di partecipazione (%)	Durata organismo	Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante sul bilancio dell'Amministrazione 2022	Rappresentanti dell'Amministrazione negli organi di governo	Trattamento economico complessivo spettante a ciascuno dei rappresentanti	Risultato d'esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2021	Risultato d'esercizio 2022
Livia Tellus Romagna Holding S.p.A.	Holding di gestione delle partecipazioni	0,4782	31/12/2050	-	/		5.862.808,00	5.671.624,00	6.123.783,00
HERA S.p.A.	Gestione integrata delle risorse idriche ed energetiche e gestione (Società quotata in borsa)	0,032	31/12/2100	29.838,69	/	/	217.017.464,00	223.760.996,00	270.976.395,00
Lepida S.c.p.A. -	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga della pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 9, comma, L.R. 11/2004	0,0014	31/12/2050	-	/	/	61.229,00	536.895,00	283.704,00
A.M.R. Società Consortile a Responsabilità Limitata	Gestione della mobilità complessiva, progettazione e organizzazione dei servizi complementari alla mobilità (sosta a pagamento)	0,05	31/12/2050	-	/	/	199.942,00	162.457,00	119.223,00
Alea Ambiente .p.a.	Gestione dei servizi ambientali (raccolta e smaltimento rifiuti)	0,48	31/12/2050	8.500,00			2.224.618,00	2.508.381,00	1.343.627,00

Enti di diritto pubblico

Enti di diritto pubblico	Attività	Quota di partecipazione (%)	Durata organismo	Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante sul bilancio dell'Amministrazione 2017	Componenti nominati/designati dal Comune	Trattamento economico	Risultato d'esercizio 2020	Risultato d'esercizio 2021	Risultato d'esercizio 2022
Azienda Servizi alla Persona – ASP	Azienda pubblici di servizi alla Persona	4,61	Non specif.	12.582,33	/	/	-213.528,15	69.259,55	- 732.022,52
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna – Provincia di Forlì-Cesena	Gestione patrimonio ERP e per l'esercizio delle proprie funzioni nel campo delle politiche abitative	0,402	Illimitata	4.943,69	/	/	12.288,00	27.139,00	12.830,00

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Rocca San Casciano, la quale sarà trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

Rocca San Casciano, 13.03.2024

IL SINDACO
(Pier Luigi Lotti)

documento firmato digitalmente

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 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 o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott.ssa Angela Opizzi)
