

RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

2019

Comune di CAREGGINE (LU)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 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.

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. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

PARTE I - DATI GENERALI**1 Dati generali****1.1 Popolazione residente al 31.12**

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
Residenti al 31.12	566	563	549	539	536

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
PUPPA MARIO	SINDACO	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
ANGELI FABIO	VICE SINDACO	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
CONTI ANDREA	ASSESSORE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
CORSI ELISA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
FORNARI MASSIMO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
FRANCHI NADIA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
MANCINI SERENA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
ROSSI LUCIA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
VECCHI PIETRO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA UNITI PER CAREGGINE
CONTADINI CORRADO GRAZIANO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA INDIPENDENTE
CONTADINI LEANDRO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA INDIPENDENTE
GUIDI LARA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA INDIPENDENTE

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Antonella Cugurra

Numero posizioni organizzative	2
Numero totale personale dipendente	4
Struttura organizzativa dell'ente:	
SETTORE AMMINISTRATIVO	Patrizio Pasquelli
SETTORE FINANZIARIO	Patrizia Lucchesi
SETTORE TECNICO	Giuseppe Virgili

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvati da apposito decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	10 su 10	9 su 10

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

3 Attività normativa

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
MODIFICA	09/04/2014	REGOLAMENTO PER L'ATTIVITA' DI NOLEGGIO AD USO

		SERVIZI PUBBLICI NON DI LINEA
ADOZIONE	09/04/2014	APPROVAZIONE REGOLAMENTO IUC
ADOZIONE	09/04/2014	REGOLAMENTO DISCIPLINA FUNZIONI IN MATERIA DI RICERCA E COLTIVAZIONE ACQUE MINERALI, DI SORGENTE E TERMALI
MODIFICA	11/06/2014	REGOLAMENTO IUC: - MODIFICHE
ADOZIONE	08/10/2014	REGOLAMENTO POLIZIA MORTUARIA
ADOZIONE	04/03/2015	REGOLAMENTO PER L'ESERCIZIO DEL CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO SU G.E.A. S.R.L. DA PARTE DEGLI ENTI SOCI
MODIFICA	30/05/2015	REGOLAMENTO IUC: - MODIFICHE
MODIFICA	24/06/2015	MODIFICA AL REGOLAMENTO ACQUISIZIONE IN ECONOMIA DI BENI, SERVIZI E LAVORI
ADOZIONE	28/12/2016	REGOLAMENTO DI CONTABILITA'
ADOZIONE	27/02/2019	REGOLAMENTO PER LA CELEBRAZIONE DEI MATRIMONI CON RITO CIVILE E UNIONI CIVILI

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale.

4.1.1 Ici/Imu

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e, limitatamente all'IMU, per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Detrazione abitazione principale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri immobili	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

4.1.2 Addizionale IRPEF

Il Comune di Careggine non applica l'addizionale IRPEF.

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	Tassa	Tassa	Tassa	Tassa	Tassa
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	311,21	286,76	277,97	283,13	256,13

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto, nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2014	2015	2016	2017	2018
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	28/11/2014	30/11/2015	10/06/2016	23/08/2017	26/09/2018
Verifica attuazione programmi	01/06/2015	03/03/2016	16/02/2017	15/02/2018	07/02/2019

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Tali aspetti sono ben evidenziati nei valori esposti nella seguente tabella:

Obiettivi di gestione	2014	2015	2016	2017	2018
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	15,00	15,00	15,00	27,00	27,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	43,00	43,00	43,00	27,00	27,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	2,00	2,00	2,00	4,00	4,00
Media indicatori per obiettivo	23,00	23,00	23,00	4,00	4,00

A corollario delle informazioni rese, nella seguente tabella si espongono i dati riferibili ai tempi dei principali procedimenti di erogazione dei servizi per i quali è previsto, da norma di legge o da regolamenti, un termine di conclusione:

Tempi medi dei procedimenti	2014	2015	2016	2017	2018
-----------------------------	------	------	------	------	------

Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	328	387	325	258	340
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	328	387	325	258	340

5.1.1 Controllo di gestione

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

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	5	4
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	25	25
Lavori pubblici - investimenti programmati	2.320.528	659.338
Lavori pubblici - investimenti impegnati	1.532.268	155.112
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	2	2
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	60	60
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	16	17
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	18	15
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	31	22
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	0	0
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	3	4

5.1.2 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009.

5.1.3 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente sono disciplinate ai sensi dell'art. 147 quater tuoel.

Le tipologie di controllo applicate sono:

- **Controllo analogo:** applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.
Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico-contabile e sulla qualità dei servizi erogati.
- **Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria:** il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Nelle tabelle che seguono viene mantenuta la previgente classificazione contabile ex DPR 194/96: è comunque riportato il dato sostanziale a cui si riferisce la classificazione con riferimento al nuovo Piano dei Conti Integrato di cui al D. Lgs. 118/2011.

6.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

Entrate	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	760.921,07	800.521,11	796.426,64	712.448,74	816.508,68	7,31%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	1.330.251,97	537.849,12	376.562,00	111.562,82	102.999,93	-92,26%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	112.000,00	0,00	0,00	0,00	0%
TOTALE	2.091.173,04	1.450.370,23	1.172.988,64	824.011,56	919.508,61	-56,03%

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	689.670,63	734.598,88	704.682,40	619.908,32	662.789,39	-3,90%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.532.268,58	928.389,43	457.898,85	143.703,53	155.112,27	-89,88%
RIMBORSO PRESTITI	67.515,15	61.993,91	32.725,08	34.177,18	35.696,02	-47,13%
TOTALE	2.289.454,36	1.724.982,22	1.195.306,33	797.789,03	853.597,68	-62,72%

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	98.197,78	232.792,29	175.098,53	214.026,27	228.132,34	132,32%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	98.197,78	232.792,29	175.098,53	214.026,27	228.132,34	132,32%

6.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Equilibrio	2014	2015	2016	2017	2018
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli delle Entrate Correnti	760.921,07	800.521,11	796.426,64	712.448,74	816.508,68
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	13.995,48	13.995,47	13.995,47
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	689.670,63	734.598,88	704.682,40	619.908,32	662.789,39
Rimborso prestiti	67.515,15	61.993,91	32.725,08	34.177,18	35.696,02
Differenza di Parte Corrente	3.735,29	3.928,32	45.023,68	44.367,77	104.027,80
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	3.893,11	0,00	0,00
Entrate Correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	54.994,42
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente	3.735,29	3.928,32	48.916,79	44.367,77	49.033,38
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	277.465,12	85.229,96	36.015,19	0,00
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.330.251,97	649.849,12	376.562,00	111.562,82	102.999,93
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale A+B	1.330.251,97	649.849,12	376.562,00	111.562,82	102.999,93
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	1.532.268,58	928.389,43	457.898,85	143.703,53	155.112,27
Differenza di parte capitale	-202.016,61	-278.540,31	-81.336,85	-32.140,71	-52.112,34
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	54.994,42
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	3.893,11	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	202.016,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale	0,00	-1.075,19	0,00	3.874,48	2.882,08

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	984.894,36	1.503.403,69	1.339.994,24	740.560,01	947.252,04
Pagamenti	857.104,11	1.494.397,60	1.238.269,57	654.065,22	794.053,53
Differenza	127.790,25	9.006,09	101.724,67	86.494,79	153.198,51
Residui attivi	1.204.476,46	386.594,60	335.491,78	297.477,82	200.388,91
Residui passivi	1.530.548,03	584.982,72	423.518,95	357.750,08	232.682,07
Differenza	-326.071,57	-198.388,12	-88.027,17	-60.272,26	-32.293,16
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	277.465,12	85.229,96	36.015,19	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	85.229,96	36.015,19	0,00	54.994,42
Differenza	0,00	192.235,16	49.214,77	36.015,19	-54.994,42
Avanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	13.995,48	13.995,47	13.995,47
Differenza	0,00	0,00	-13.995,48	-13.995,47	-13.995,47
Avanzo (+) o disavanzo (-)	-198.281,32	2.853,13	48.916,79	48.242,25	51.915,46

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	-35.835,75	-7.827,48	-26.053,36	-26.940,21	-48.149,98
Altri accantonamenti (1)	0,00	0,00	0,00	-2.033,57	-2.614,59
Vincolato	0,00	-7.654,19	-7.654,19	-7.654,19	-10.536,27
Per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato lettera a)	83.396,70	-26.504,75	37.701,72	46.983,16	86.416,56
Non vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	47.560,95	-41.986,42	3.994,17	10.355,19	25.115,72

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31.12	233.698,84	112.702,01	89.779,35	108.483,17	118.942,60
Totale residui attivi finali	1.674.382,44	645.112,06	579.520,46	478.945,89	346.713,08
Totale residui passivi finali	1.824.684,58	699.088,86	595.582,90	540.445,90	324.244,70
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	85.229,96	36.015,19	0,00	54.994,42
Risultato di amministrazione	83.396,70	-26.504,75	37.701,72	46.983,16	86.416,56

Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	SI	SI	NO	NO
---------------------------------	----	----	----	----	----

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	202.016,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	202.016,61	0,00	0,00	0,00	0,00

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Entrate Tributarie	1.507,58	38.089,78	37.481,90	41.632,99	68.387,49
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	0,00	0,00	3.606,24	11.595,86	13.915,97
C) Entrate Extratributarie	0,00	0,00	6.034,66	11.588,16	116.753,41
Totale (A+B+C)	1.507,58	38.089,78	47.122,80	64.817,01	199.056,87
Conto capitale					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (D+E)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	8.231,22	105.687,06	1.332,04
Totale generale (A+B+C+D+E+F)	1.507,58	38.089,78	55.354,02	170.504,07	200.388,91

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Spese correnti	8.763,92	10.242,69	8.200,05	32.867,34	143.992,18
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	9.575,92	1.882,27	0,00	8.787,90	154.260,21
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	23.555,27	0,00	8.231,22	106.856,95	11.837,10
Totale generale (A+B+C+D)	41.895,11	12.124,96	16.431,27	148.512,19	310.089,49

7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	18,80	5,74	14,35	20,83	16,58

8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

Patto di stabilità	2014	2015
Patto di stabilità interno	NS	NS

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

Pareggio di bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di bilancio	S	S	S

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

8.1 Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

8.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

Nel corso del mandato, l'Ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità/pareggio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	438.467,44	488.473,53	455.748,45	421.571,27	385.875,25
Popolazione residente	566	563	549	539	536
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	774,68	867,63	830,14	782,14	719,92

Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	3,09	2,48	2,59	2,58	2,12

10 Conto del patrimonio in sintesi

Conto del Patrimonio primo anno

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	8.744,99	Patrimonio netto	1.794.078,91
Immobilizzazioni materiali	3.485.029,21	Conferimenti	1.767.566,46
Immobilizzazioni finanziarie	42.698,62	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	659.016,11
Crediti	1.699.993,44	Ratei e risconti passivi	1.249.503,62
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	233.698,84		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	5.470.165,10	Totale	5.470.165,10

Conto del Patrimonio ultimo anno

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	3.201.211,15
Immobilizzazioni immateriali	1.027,37	Fondi per Rischi ed Oneri	2.614,59
Immobilizzazioni materiali	9.465.715,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	29.327,98	Debiti	710.119,95
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	5.998.955,86

Crediti	297.888,60		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	118.942,60		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	9.912.901,55	Totale	9.912.901,55

10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

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

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	211.370,22	211.370,22	211.370,22	211.370,22	211.370,22
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	200.730,72	201.868,89	200.086,60	166.860,38	164.657,84
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	29,10%	27,48%	28,39%	26,91%	24,84%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale / Abitanti	391,05	435,14	404,83	338,27	387,78

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

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti/Dipendenti	113,20	112,60	109,80	134,75	134,00

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

11.5 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
I limiti alle assunzioni sono stati rispettati da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	SI

11.6 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella

Nel periodo del mandato	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	10.459,70	17.475,69	14.184,10	15.291,41	14.184,10

11.7 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
DELIBERAZIONE N. 279 DEL 13/12/2016 - CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA	Risultato di amministrazione 2014 e riaccertamento straordinario residui

13 Azioni intraprese per contenere la spesa

Le principali azioni di contenimento della spesa, effettuate nel corso del presente mandato, ed i conseguenti risparmi ottenuti, sono così riassumibili:

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
AZIONI DI CONTENIMENTO DELLA SPESA CORRENTE	689.670,63	662.789,39	-26.881,24

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI**14 Organismi controllati**

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico impone la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 15 del 29/09/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

il mantenimento della partecipazione, senza interventi, nelle seguenti società:

ERP S.R.L.
CTT NORD S.R.L.
GEA S.R.L.
GAIA S.P.A.

il mantenimento in RETIAMBIENTE S.P.A. subordinato ad interventi di razionalizzazione finalizzati, mediante processi di fusione/incorporazione con l'organismo di diritto privato (socio industriale), alla costituzione del gestore unico del ciclo dei rifiuti per l'ambito territoriale di riferimento ("Toscana Costa"), in coerenza con il percorso già delineato dalla stessa società e dall'Autorità dello stesso ambito;

l'alienazione delle sottoindicate partecipazioni:

società LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SCARL, in quanto società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente; inoltre risulta priva di dipendenti e comunque il numero di amministratori è superiore al numero di dipendenti;

società S.V.A.C. SRL in quanto società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente; inoltre risulta priva di dipendenti e comunque il numero di amministratori è superiore al numero di dipendenti;

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.28 del 19/12/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha comportato l'adozione di un piano di riassetto.

14.1 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali:

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
29/09/2017	ALIENAZIONE QUOTE SOCIETA' S.V.A.C. E LA GARFAGNANA E L'APPENNINO SOC. CONS. A.R.L.		POSTICIPATO AL 31/12/2021 IL TERMINE PER L'ALIENAZIONE DELLE QUOTE. I CONTATTI INTRAPRESI CON GLI AZIONISTI FINO A OGGI NON HANNO DATO RISULTATI

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di CAREGGINE (LU) che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

Il Sindaco

Mario Puppa

sottoscritta digitalmente in data 21/03/2019

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

L'Organo di revisione economico finanziario

Dott. Mauro Sacchetti

sottoscritta digitalmente in data 22/03/2019

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	3
1	Dati generali	3
1.1	Popolazione residente al 31.12	3
1.2	Organi politici	3
1.3	Struttura organizzativa	3
1.4	Condizione giuridica dell'ente	4
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	4
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	4
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA	
	SVOLTE DURANTE IL MANDATO	4
3	Attività normativa	4
4	Attività tributaria	5
4.1	Politica tributaria locale.	5
4.1.1	Ici/Imu	5
4.1.2	Addizionale IRPEF	5
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	5
5	Attività amministrativa	6
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	6
5.1.1	Controllo di gestione	7
5.1.2	Valutazione delle performance	7
5.1.3	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	8
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	9
6	Situazione economico-finanziaria	9
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	9
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	10
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	11
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	11
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	12
7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	12
7.1	Rapporto tra competenza e residui	13
8	Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio	13
8.1	Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	13
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	13
9	Indebitamento	13
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	13
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	14
10	Conto del patrimonio in sintesi	14
10.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	15
11	Spesa per il personale	15
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	15
11.2	Spesa del personale pro-capite	15
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	16
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	16
11.5	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	16
11.6	Fondo risorse decentrate	16
11.7	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	16
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	17
12	Rilievi della Corte dei conti	17
13	Azioni intraprese per contenere la spesa	17
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	18
14	Organismi controllati	18
14.1	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	19