



Comune di
CASTIGLIONE
di GARFAGNANA

RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

2019

Comune di CASTIGLIONE DI GARFAGNANA
(LU)

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" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- 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 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.

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 tuoel 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 tutti i comuni.

| |
|--------------------------------|
| 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 | 1.841 | 1.818 | 1.804 | 1.783 | 1.758 |

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 |
|---------------------------------|-------------|---|
| GASPARI DANIELE | SINDACO | Progetto cambiamento -Daniele Gaspari sindaco |
| ABRAMI LUCIA | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| FILIPPI STEFANO | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| MASINI GINO | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| MORGANTI DORIANA | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| ORSI VANIA | ASSESSORE | Idem c.s. |
| ROSSI PAMELA | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| TAMAGNINI ROBERTO | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| ANGELI GIANLUCA | ASSESSORE | Idem c.s. |
| GUAZZELLI ELENA | CONSIGLIERE | INNOVARSI PER CASTIGLIONE CON ELENA GUAZZELLI SINDACO |
| FOLEGNANI STEFANO | CONSIGLIERE | Idem c.s. |
| GIANNOTTI RENZO | CONSIGLIERE | Idem c.s. |

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

| Organigramma | Denominazione |
|------------------|------------------|
| Direttore: | Nome Cognome |
| Segretario: | Alberto Cappello |
| Numero dirigenti | N. |

| | |
|------------------------------------|--------------------------------------|
| Numero posizioni organizzative | N. 3 |
| Numero totale personale dipendente | N. 8 |
| Struttura organizzativa dell'ente: | |
| Settore: | Demografici |
| Servizio | Segreteria - Demografico - Vigilanza |
| Ufficio | Segreteria - Demografico |
| Settore: | Finanziari |
| Servizio | Finanziario - Tributi - Personale |
| Ufficio | Ragioneria |
| Settore | Ufficio Tecnico Comunale |
| Servizio | Tecnico |
| Ufficio | U.T.C. |

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 |

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella seguente tabella vengono descritti in sintesi, per ogni settore / servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

| Settore/Servizio | Criticità riscontrate | Soluzioni realizzate |
|------------------|--|---|
| Finanziario | Personale insufficiente | Convenzione con il Centro per l'Impiego per l'utilizzo di Tirocinanti |
| Finanziario | Idem c.s. | Utilizzo di personale in comando dalla Provincia di Lucca |
| Segreteria | Sostituzione di personale in aspettativa per maternità | Assunzione di personale in graduatoria |

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 | 2 su 10 | 0 su 10 |

In fase di rendicontazione della gestione 2017 e 2018 sono stati calcolati anche i nuovi parametri per gli enti strutturalmente deficitari approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018. L'applicazione di tali parametri avviene in via sperimentale in attesa di testarne la validità nella segnalazione delle criticità finanziarie:

| Parametri obiettivi | Rendiconto inizio mandato | Rendiconto fine mandato |
|---|---------------------------|-------------------------|
| Parametri oltre i valori soglia individuati dall'Osservatorio | 0 su 8 | 0 su 8 |

| |
|--|
| 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 |
|--|------------|--------------------------------|
| Approvazione Regolamento di contabilità | 24/05/2018 | Adeguamento al D. Lgs 118/2011 |
| Regolamento per l'utilizzo della cucina del refettorio scolastici | 22/12/2017 | ===== |
| Approvazione regolamento parco giochi | 30/11/2015 | ===== |
| Approvazione regolamento commissione mensa scolastica | 23/04/2015 | ===== |
| Approvazione regolamento disciplina della I.U.C. | 31/07/2014 | ===== |
| Modifica regolamento degli uffici e dei servizi per la previsione della figura del vice segretario | 30/07/2015 | ===== |
| Approvazione regolamento per la determinazione e l'erogazione del fondo per la progettazione e l'innovazione | 14/01/2016 | ===== |
| Approvazione regolamento determinazione ed erogazione incentivi funzioni tecniche | 26/07/2018 | ===== |
| Modifica art.18 regolamento ordinamento degli uffici e dei servizi - approvazione testo coordinato | 23/08/2018 | ===== |
| regolamento determinazione ed erogazione incentivi funzioni tecniche | 13/09/2018 | ===== |

4 Attività tributaria**4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)****4.1.1 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 IMU | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aliquota abitazione principale | 4,00% | 4,00% | 4,00% | 4,00% | 4,00% |
| Detrazione abitazione principale | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Altri immobili | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 7,60% |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU) | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 7,60% | 7,60% |

4.1.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

| Addizionale IRPEF | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aliquota massima | 0,60% | 0,60% | 0,60% | 0,60% | 0,60% |
| Fascia esenzione | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| | ===== | ===== | ===== | ===== | ===== |
| Differenziazione aliquote | NO | NO | NO | NO | NO |

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 | | | | | |
| Tasso di copertura | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Costo del servizio procapite | 221,85 | 213,67 | 208,63 | 210,95 | 205,52 |

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,
- a verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità degli organismi gestionali esterni,
- a garantire il controllo della qualità dei servizi erogati.

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 | 31/07/2014 | 21/08/2015 | 30/05/2016 | 30/03/2017 | 28/03/2018 |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Numero obiettivi strategici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Numero indicatori associati agli obiettivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Media obiettivi per ufficio/servizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Media indicatori per obiettivo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|------|------|
| | | | | | |

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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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) | 12 | 12 |
| Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici) | 5 | 3 |
| Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana) | 48 | 48 |
| Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro) | 3 | 2 |
| Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro) | 1 | 0 |
| Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate | 4 | 0 |
| Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni) | 30 | 30 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti) | 130 | 114 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti) | 90 | 71 |
| Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti) | 0 | 0 |
| Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata | 27 | 45 |
| 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) | 8 | 21 |

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, ai sensi dell'art. 147 quater tuoel, sono disciplinate da apposito regolamento.

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.

Per le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente, si rinvia alla parte V della presente relazione.

| |
|---|
| 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 | 1.854.482,53 | 1.731.833,42 | 1.653.424,99 | 1.646.711,38 | 1.595.895,89 | -13,94% |
| ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI | 286.605,92 | 508.980,08 | 6.111.339,43 | 6.321.563,51 | 2.803.236,89 | 878,08% |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 0,00 | 20.380,97 | 119.795,44 | 99.000,00 | 102.000,00 | 0% |
| TOTALE | 2.141.088,45 | 2.261.194,47 | 7.884.559,86 | 8.067.274,89 | 4.501.132,78 | 110,23% |

| Spese | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| SPESE CORRENTI | 1.654.658,03 | 1.441.300,25 | 1.583.405,67 | 1.561.048,53 | 1.507.944,66 | -8,87% |
| SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 278.588,81 | 463.331,22 | 6.379.751,71 | 6.579.702,74 | 3.075.568,55 | 1.003,98% |
| RIMBORSO PRESTITI | 0,00 | 126.142,03 | 99.361,14 | 102.622,06 | 109.450,41 | 0% |
| TOTALE | 1.933.246,84 | 2.030.773,50 | 8.062.518,52 | 8.243.373,33 | 4.692.963,62 | 142,75% |

| Partite di giro | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale incremento decremento rispetto primo anno |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 120.603,24 | 2.265.732,08 | 2.697.472,57 | 2.662.624,57 | 2.664.032,85 | 2.108,92% |
| SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 120.603,24 | 2.265.732,08 | 2.697.472,57 | 2.662.624,57 | 2.664.032,85 | 2.108,92% |

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 | 43.682,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.840,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente | 0,00 | 0,00 | 40.990,56 | 47.547,78 | 45.711,27 |
| Totale Titoli delle Entrate Correnti | 1.854.482,53 | 1.731.833,42 | 1.653.424,99 | 1.646.711,38 | 1.595.895,89 |
| Recupero Disavanzo di Amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato | 1.654.658,03 | 1.441.300,25 | 1.583.405,67 | 1.561.048,53 | 1.507.944,66 |
| Rimborso prestiti | 0,00 | 126.142,03 | 99.361,14 | 102.622,06 | 109.450,41 |
| Differenza di Parte Corrente | 243.506,97 | 164.391,14 | 11.648,74 | 30.588,57 | 33.052,09 |
| Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Correnti destinate ad investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre Rettifiche (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente | 243.506,97 | 164.391,14 | 11.648,74 | 30.588,57 | 33.052,09 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale | 0,00 | 76.071,97 | 148.616,84 | 112.199,40 | 117.886,50 |
| A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 286.605,92 | 508.980,08 | 6.111.339,43 | 6.321.563,51 | 2.803.236,89 |
| B) Entrate da accensioni di prestiti | 0,00 | 20.380,97 | 119.795,44 | 99.000,00 | 102.000,00 |
| Totale A+B | 286.605,92 | 529.361,05 | 6.231.134,87 | 6.420.563,51 | 2.905.236,89 |
| Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato | 278.588,81 | 463.331,22 | 6.379.751,71 | 6.579.702,74 | 3.075.568,55 |
| Differenza di parte capitale | 8.017,11 | 66.029,83 | -148.616,84 | -159.139,23 | -170.331,66 |
| Entrate correnti destinate ad investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre Rettifiche (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale | 8.017,11 | 142.101,80 | 0,00 | -46.939,83 | -52.445,16 |

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

| Gestione di competenza | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Riscossioni | 3.352.799,63 | 4.916.949,98 | 3.490.446,42 | 3.052.024,81 | 2.846.708,99 |
| Pagamenti | 2.930.981,11 | 4.703.404,58 | 3.414.737,54 | 2.825.977,85 | 2.334.691,54 |
| Differenza | 421.818,52 | 213.545,40 | 75.708,88 | 226.046,96 | 512.017,45 |
| Residui attivi | 442.252,55 | 904.011,24 | 702.845,32 | 615.056,86 | 852.615,93 |
| Residui passivi | 776.799,51 | 887.135,67 | 708.565,78 | 726.773,55 | 772.394,78 |
| Differenza | -334.546,96 | 16.875,57 | -5.720,46 | -111.716,69 | 80.221,15 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata | 0,00 | 151.256,14 | 189.607,40 | 159.747,18 | 163.597,77 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa | 0,00 | 139.607,40 | 109,10 | 163.597,77 | 654.108,62 |
| Differenza | 0,00 | 11.648,74 | 189.498,30 | -3.850,59 | -490.510,85 |
| Avanzo applicato alla gestione | 43.682,47 | 4.208,51 | 0,00 | 28.000,00 | 39.881,81 |
| Disavanzo applicato alla gestione | 0,00 | 11.648,74 | 11.648,74 | 11.648,74 | 11.648,74 |
| Differenza | 43.682,47 | -7.440,23 | -11.648,74 | 16.351,26 | 28.233,07 |
| Avanzo (+) o disavanzo (-) | 130.954,03 | 234.629,48 | 247.837,98 | 126.830,94 | 129.960,82 |

| Risultato di amministrazione di cui: | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1) | 295.037,24 | 358.154,72 | 437.009,32 | 510.640,05 | 357.704,99 |
| Altri accantonamenti (1) | 0,00 | 0,00 | 5.224,32 | 8.566,63 | 7.605,67 |
| Vincolato | 135.253,11 | 160.285,10 | 111.408,65 | 116.256,34 | 106.256,34 |
| Per spese in c/capitale | 0,00 | 0,00 | 44.468,06 | 26.927,10 | 26.927,10 |
| Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Non vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 430.290,35 | 518.439,82 | 598.110,35 | 662.390,12 | 498.494,10 |

(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 | 209.619,09 | 119.585,23 | 54.967,53 | 253.990,24 | 602.743,88 |
| Totale residui attivi finali | 1.670.848,38 | 1.330.348,45 | 1.393.007,57 | 1.342.437,59 | 1.470.423,26 |
| Totale residui passivi finali | 1.715.554,59 | 1.041.364,17 | 963.736,92 | 981.817,53 | 1.006.670,31 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti | 0,00 | 40.990,56 | 47.547,78 | 45.711,27 | 27.296,50 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale | 0,00 | 148.616,84 | 112.199,40 | 117.886,50 | 626.812,12 |
| Risultato di amministrazione | 164.912,88 | 218.962,11 | 324.491,00 | 451.012,53 | 412.388,21 |
| Utilizzo anticipazioni di cassa | SI | SI | SI | SI | SI |

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 | 43.682,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di investimento | 0,00 | 4.208,51 | 0,00 | 28.000,00 | 39.881,81 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 43.682,47 | 4.208,51 | 0,00 | 28.000,00 | 39.881,81 |

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

| RESIDUI ATTIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) Entrate Tributarie | 375.752,93 | 354.256,39 | 381.056,74 | 421.144,34 | 342.106,04 |
| B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti | 68.891,22 | 83.365,27 | 73.428,84 | 47.244,02 | 9.303,61 |
| C) Entrate Extratributarie | 580.312,87 | 422.550,92 | 481.589,62 | 532.876,08 | 581.545,74 |
| Totale (A+B+C) | 1.024.957,02 | 860.172,58 | 936.075,20 | 1.001.264,44 | 932.955,39 |
| Conto capitale | | | | | |
| D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti | 610.375,22 | 394.702,29 | 301.969,93 | 126.261,33 | 380.639,34 |
| E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti | 31.818,30 | 20.380,97 | 4.026,54 | 63.921,53 | 5.654,62 |
| Totale (D+E) | 642.193,52 | 415.083,26 | 305.996,47 | 190.182,86 | 386.293,96 |
| F) Entrate da servizi per conto di terzi | 3.697,84 | 55.092,61 | 150.935,90 | 150.990,29 | 151.173,91 |
| Totale generale (A+B+C+D+E+F) | 1.670.848,38 | 1.330.348,45 | 1.393.007,57 | 1.342.437,59 | 1.470.423,26 |

| RESIDUI PASSIVI | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| A) Spese correnti | 684.119,58 | 451.492,80 | 550.812,36 | 648.627,93 | 530.357,21 |
| B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie | 1.002.629,52 | 518.798,42 | 265.476,69 | 122.799,29 | 275.296,17 |
| C) Spese per rimborso di prestiti | 28.551,56 | 0,00 | 0,00 | 38.729,15 | 0,00 |
| D) Spese per servizi per conto terzi | 253,93 | 71.072,95 | 147.447,87 | 171.661,16 | 201.016,93 |
| Totale generale (A+B+C+D) | 1.715.554,59 | 1.041.364,17 | 963.736,92 | 981.817,53 | 1.006.670,31 |

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 | 20,00 | 22,00 | 26,00 | 23,00 | 24,00 |

8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

| Patto di stabilità | 2014 | 2015 |
|----------------------------|------|------|
| Patto di stabilità interno | S | S |

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

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 | 1.248.029,39 | 1.136.887,36 | 1.037.526,22 | 994.828,96 | 987.378,55 |
| Popolazione residente | 1.841 | 1.818 | 1.804 | 1.783 | 1.758 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 677,91 | 625,35 | 575,13 | 557,95 | 561,65 |

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) | 3,27 | 3,20 | 3,81 | 3,77 | 4,00 |

10 Conto del patrimonio in sintesi**Conto del Patrimonio primo anno**

| Attivo | Importo primo anno | Passivo | Importo primo anno |
|--|---------------------|---------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 26.975,69 | Patrimonio netto | 2.325.497,65 |
| Immobilizzazioni materiali | 6.438.381,72 | Conferimenti | 3.564.089,59 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 71.065,13 | Fondi per Rischi ed Oneri | 0,00 |
| Rimanenze | 0,00 | Debiti | 1.960.954,46 |
| Crediti | 1.678.129,38 | Ratei e risconti passivi | 579.972,54 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 213.697,49 | | |
| Ratei e risconti attivi | 2.264,83 | | |
| Totale | 8.430.514,24 | Totale | 8.430.514,24 |

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 | 5.620.041,03 |
| Immobilizzazioni immateriali | 20.156,49 | Fondi per Rischi ed Oneri | 7.605,67 |
| Immobilizzazioni materiali | 9.495.232,09 | Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 33.395,75 | Debiti | 1.886.891,04 |
| Rimanenze | 0,00 | Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti | 3.756.605,16 |
| Crediti | 1.112.718,27 | | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 606.822,28 | | |
| Ratei e risconti attivi | 2.818,02 | | |
| Totale | 11.271.142,90 | Totale | 11.271.142,90 |

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)* | 392.418,65 | 392.418,65 | 392.418,65 | 392.418,65 | 392.418,65 |
| Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 388.373,05 | 363.210,50 | 345.026,94 | 345.425,85 | 361.188,98 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |
| Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti | 23,47% | 25,20% | 24,82% | 25,47% | 26,00% |

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 | 210,96 | 199,79 | 191,26 | 193,73 | 205,45 |

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 | 184,10 | 202,00 | 200,44 | 198,11 | 202,77 |

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

| Tipologia contratto | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Limite di legge |
|---------------------------------------|------|-----------|----------|-----------|----------|-----------------|
| SOSTITUZIONE DIPENDENTE IN MATERNITA' | 0,00 | 12.046,43 | 0,00 | 12.937,37 | 0,00 | 19.487,87 |
| TIROCINI | 0,00 | 1.635,00 | 4.448,60 | 1.767,68 | 4.583,00 | 19.487,87 |
| COMANDI | 0,00 | 0,00 | 3.813,02 | 4.631,54 | 0,00 | 19.487,87 |

11.6 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 |

11.7 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 | 33.779,66 | 33.779,66 | 33.779,66 | 31.137,53 | 31.137,53 |

11.8 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 |
|------------------|-----------------------|
| | |

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti sentenze:

| Descrizione atto | Sintesi del contenuto |
|------------------|-----------------------|
| ===== | ===== |
| ===== | ===== |

13 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto dei seguenti rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione:

| Descrizione atto | Sintesi del contenuto |
|------------------|-----------------------|
| ===== | ===== |
| ===== | ===== |

14 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 |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Servizi organi istituzionali | 24.152,30 | 32.951,68 | 0,00 |
| Segreteria generale, personale, organizzazione | 146.486,09 | 196.293,07 | 0,00 |
| Gestione economica e finanziaria programmazione provveditorato e controllo di gestione | 56.594,09 | 65.539,56 | 0,00 |
| Gestione delle entrate tributarie | 136.245,77 | 5.936,00 | 130.309,77 |
| Gestione beni demaniai e patrimoniali | 14.047,41 | 15.935,47 | 0,00 |
| Ufficio Tecnico | 89.547,09 | 93.402,91 | 0,00 |
| Anagrafe stato civile elettorale leva e servizio statistico | 58.387,55 | 22.765,74 | 35.621,81 |
| Altri servizi generali | 33.820,53 | 31.618,55 | 2.201,98 |
| funzioni di polizia locale | 69.472,00 | 45.110,05 | 24.361,95 |

Comune di CASTIGLIONE DI GARFAGNANA (LU)

| | | | |
|--|------------|------------|-----------|
| Polizia amministrativa | 10.471,50 | 0,00 | 10.471,50 |
| Funzioni di istruzione pubblica - scuola materna | 8.445,82 | 5.366,02 | 3.079,80 |
| Istruzione elementare | 31.010,05 | 18.487,41 | 0,00 |
| Istruzione media | 9.171,71 | 14.197,03 | 0,00 |
| Assistenza scolastica - Trasporto - Refezione ed altri servizi | 167.030,62 | 129.248,89 | 37.781,73 |
| Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali - Biblioteche - Musei e Pinacoteche | 1.253,52 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale | 9.939,56 | 7.456,22 | 2.483,34 |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo - stadio comunale - palazzo dello sport ed altri impianti | 5.301,79 | 12.405,03 | 0,00 |
| Manifestazioni diverse nel settore | 2.770,00 | 0,00 | 0,00 |
| Funzioni nel campo turistico / servizi turistici | 8.075,21 | 8.992,40 | 0,00 |
| Manifestazioni turistiche | 1.955,25 | 0,00 | 0,00 |
| Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti - viabilità circolazione stradale e servizi connessi | 205.284,09 | 160.964,23 | 44.319,86 |
| Illuminazione pubblica e servizi connessi | 61.898,54 | 61.793,28 | 105,26 |
| Trasporti pubblici locali e servizi connessi | 14.230,55 | 17.623,83 | 0,00 |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente / urbanistica e gestione del territorio | 0,00 | 2.338,69 | 0,00 |
| Edilia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico - popolare | 7.656,45 | 10.522,30 | 0,00 |
| Servizi di protezione civile | 4.559,62 | 5.268,05 | 0,00 |
| Servizio idrico integrato | 8.681,40 | 6.032,28 | 2.649,12 |
| Servizio smaltimento rifiuti | 371.682,80 | 316.318,25 | 55.364,55 |
| Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente | 803,84 | 457,31 | 346,53 |
| Funzioni nel settore sociale - assistenza - beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona | 62.166,97 | 71.606,16 | 0,00 |
| Servizio necroscopico e cimiteriale | 10.816,44 | 6.798,88 | 4.017,56 |
| Funzioni nel campo dello sviluppo - fiere mercati e servizi connessi | 1.855,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi relativi al commercio | 411,85 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi relativi all'agricoltura | 2.987,86 | 2.793,34 | 0,00 |
| Funzioni relativi ai servizi produttivi | 41,32 | 41,32 | 0,00 |

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI**15 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. 36 del 28/09/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

Approvare, ai sensi dell'articolo 24 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" la ricognizione delle partecipazioni societarie possedute alla data del 23 settembre 2016 dal Comune di Castiglione di Garfagnana eseguita con la metodologia predisposta dalla Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, con deliberazione n. 19/2017 del 19 luglio 2017, recante le "linee di indirizzo per la revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art.24, D. Lgs n. 175/2016" e riepilogata nel modellostandard predisposto dalla Corte stessa ed allegato alla presente sub A per costituirne parte integrante e sostanziale.

DARE ATTO che all'esito della eseguita revisione NON risultano necessari provvedimenti di liquidazione, cessione ovvero di contenimento dei costi o di fusione delle seguenti società partecipate: ERP Lucca srl, CTT Nord srl, GAIA SpA; Garfagnana Ecologia Ambiente srl, Serchio Verde Ambiente SpA in liquidazione

INDIVIDUARE specificatamente le seguenti partecipazioni da alienare: società La Garfagnana e l'Appennino Scarl, in quanto: società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente

DISPORRE affinché si provveda alla comunicazione della ricognizione eseguita mediante l'applicativo Partecipazioni del Dipartimento del Tesoro (<https://portalesoro.mef.gov.it>) significando che le informazioni saranno rese disponibili anche alla Sezione di Controllo per la Regione Toscana della Corte dei Conti nonché alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio sull'attuazione del D. Lgs. 175/2016, presso il M.E.F.

INCARICARE i competenti uffici comunali di predisporre le procedure amministrative per l'attuazione della presente deliberazione;

DEMANDARE alla Giunta Comunale il coordinamento operativo e la vigilanza sull'attuazione di quanto deliberato, fatto salve le competenze consiliari di controllo;
DISPORRE la trasmissione della presente deliberazione a tutte le società partecipate del Comune nonchè la sua pubblicazione nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente" ai sensi della lettera d-bis) dell'articolo 22 del D. Lgs. 14 marzo 2013 n.33;

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.54 del 21/12/2018 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.

A tal fine il piano di razionalizzazione ha previsto:

di rimandare l'alienazione della partecipazione nella Società La Garfagnana e l'Appennino Scarl;

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che:

| Nel periodo del mandato | Stato |
|--|-------|
| In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate | |
| In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e plurienn., sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate | |

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

| Nel periodo del mandato | Stato |
|---|-------|
| Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente | |

15.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.

Esterneizzazione attraverso società:

Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - Primo Anno del Mandato

| Forma giuridica tipologia di società | Campo di attività (2) (3) | Fatturato registrato o valore della produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6) | Patrimonio netto azienda o società (5) | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| | | | | | |

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - Ultimo Anno del Mandato

| Forma giuridica tipologia di società | Campo di attività (2) (3) | Fatturato registrato o valore della produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6) | Patrimonio netto azienda o società (5) | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| | | | | | |

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

15.4 Esterneizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)**Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Primo Anno del Mandato**

| Forma giuridica tipologia di società | Campo di attività (2) (3) | Fatturato registrato o valore della produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6) | Patrimonio netto azienda o società (5) | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| | | | | | |

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Ultimo Anno del Mandato

| Forma giuridica tipologia di società | Campo di attività (2) (3) | Fatturato registrato o valore della produzione | Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6) | Patrimonio netto azienda o società (5) | Risultato di esercizio positivo o negativo |
|--------------------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| | | | | | |

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi – azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

15.5 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 |
|---|---|---------------------------------------|-------------------------------|
| Deliberazione del C.C. n.36 del 28/9/17 | Revisione straordinaria delle società partecipate ex art. 24 del D. Lgs. n.175 del 19/08/2016, come modificato dal decreto legislativo n.100 del 16/06/2017 | ===== | Iniziale |

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di CASTIGLIONE DI GARFAGNANA (LU) che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data __/__/2019.⁽¹⁾

Li, 14/05/2019

Il Sindaco
Daniele Gaspari

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.

Lì, _____

L'Organo di revisione economico finanziario

Alessandro Nuti

1) Nelle more dell'insediamento del tavolo interistituzionale, gli enti dovranno inviare una copia della relazione alla Conferenza Stato-città ed autonomie locali.

Indice

| | | |
|-------|--|----|
| | Premessa | 2 |
| | PARTE I - DATI GENERALI | 4 |
| 1 | Dati generali | 4 |
| 1.1 | Popolazione residente al 31.12 | 4 |
| 1.2 | Organi politici | 4 |
| 1.3 | Struttura organizzativa | 4 |
| 1.4 | Condizione giuridica dell'ente | 5 |
| 1.5 | Condizione finanziaria dell'ente | 5 |
| 1.6 | Situazione di contesto interno/esterno | 5 |
| 2 | Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL | 6 |
| | PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO | 7 |
| 3 | Attività normativa | 7 |
| 4 | Attività tributaria | 7 |
| 4.1 | Politica tributaria locale. | 7 |
| 4.1.1 | IMU | 7 |
| 4.1.2 | Addizionale IRPEF | 8 |
| 4.1.3 | Prelievi sui rifiuti | 8 |
| 5 | Attività amministrativa | 8 |
| 5.1 | Sistema ed esiti dei controlli interni | 8 |
| 5.1.1 | Controllo di gestione | 9 |
| 5.1.2 | Valutazione delle performance | 10 |
| 5.1.3 | Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL | 10 |
| | PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE | 12 |
| 6 | Situazione economico-finanziaria | 12 |
| 6.1 | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente | 12 |
| 6.2 | Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato | 13 |
| 6.3 | Gestione di competenza - Quadro riassuntivo | 14 |
| 6.4 | Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione | 14 |
| 6.5 | Utilizzo avanzo di amministrazione | 15 |
| 7 | Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza | 15 |
| 7.1 | Rapporto tra competenza e residui | 16 |
| 8 | Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio | 16 |
| 9 | Indebitamento | 16 |
| 9.1 | Evoluzione indebitamento dell'ente | 16 |
| 9.2 | Rispetto del limite di indebitamento | 16 |
| 10 | Conto del patrimonio in sintesi | 17 |
| 10.1 | Riconoscimento debiti fuori bilancio | 17 |
| 11 | Spesa per il personale | 18 |
| 11.1 | Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato | 18 |
| 11.2 | Spesa del personale pro-capite | 18 |
| 11.3 | Rapporto abitanti/dipendenti | 18 |
| 11.4 | Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile | 18 |
| 11.5 | Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge | 19 |
| 11.6 | Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate | 19 |
| 11.7 | Fondo risorse decentrate | 19 |
| 11.8 | Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni | 19 |
| | PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO | 20 |
| 12 | Rilievi della Corte dei conti | 20 |
| 13 | Rilievi dell'organo di revisione | 20 |
| 14 | Azioni intraprese per contenere la spesa | 20 |
| | PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI | 22 |
| 15 | Organismi controllati | 22 |
| 15.1 | Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate | 23 |
| 15.2 | Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate | 23 |

| | | |
|------|--|----|
| 15.3 | Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c. | 24 |
| 15.4 | Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti) | 24 |
| 15.5 | Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie | 25 |