

# RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

**2019**

Comune di CASTELNUOVO 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,.

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 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 dal sindaco 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.

L

e

**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	5.969	5.950	5.958	5.936	5.851

**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
TAGLIASACCHI ANDREA	SINDACO	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
TOLAINI PATRICIA JOSEPHINE	VICE SINDACO	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
BEHELLI CHIARA	ASSESSORE	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
RAGGI PIER LUIGI	ESTERNO	area politica
PELLEGRINI ILARIA	ASSESSORE	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
BONDI FRANCOLINO	PRESIDENTE CONSIGLIO	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
SUFFREDINI SIMONETTA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
BIAGIONI CARLO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
PELLEGRINETTI ALESSANDRO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA TAGLIASACCHI SINDACO
GADDI GADDO LUCIO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA GADDO GADDI SINDACO
BIANCHINI SILVIA, MARIA, GIOVANNA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA GADDO GADDI SINDACO
MASOTTI ANGIOLO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA GADDO GADDI SINDACO
IACCONI PIETRO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA GADDO GADDI SINDACO

**1.3 Struttura organizzativa**

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott. Antonella Cugurra
Numero posizioni organizzative	N. 7
Numero totale personale dipendente	N.20
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore Amministrativo	Dott. Viviana Dini Vice-Segretario
Settore Finanziario	Patrizia Lucchesi
Settore Cultura , Sociale e Pubblica Istruzione	Fabio Pozzi
Settore Demografico	Lorella Dini
Settore Lavori Pubblici	Vincenzo Suffredini
Settore Urbanistica	Marcello Bernardini
Settore Servizi al Territorio e Manutenzione	Vincenzo Canozzi

#### 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	8 su 10	8 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:

<b>PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO</b>
--

**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
Giunta comunale	13/10/2016	Regolamento oggetti rinvenuti
Giunta comunale	01/03/2016	Regolamento servizi infanzia Valle del Serchio
Consiglio comunale	20/12/2016	Regolamento contabilità armonizzata
Consiglio comunale	18/07/2016	Regolamento urbanistico
Consiglio comunale	17/07/2018	Regolamento Polizia Mortuaria modifica
Consiglio comunale	02/02/2018	Regolamento in materia di accesso civico e accesso generalizzato
Giunta comunale	17/05/2018	Regolamento protezione dati personale
Consiglio comunale	05/06/2018	Regolamento rasformazione diritto di superficie in diritto piena proprietà
Giunta comunale	18/01/2018	Regolamento incentivi funzioni tecniche
Giunta comunale	17/07/2018	Regolamento testamento biologico
Giunta comunale	30/11/2017	Regolamento incarichi legali

**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	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

**4.1.2 Addizionale IRPEF**

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

<b>Addizionale IRPEF</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote					

#### 4.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

<b>Prelievi sui rifiuti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
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	363,13	347,43	333,03	339,31	320,50

## 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:

<b>Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	21/05/2014	06/08/2015	09/06/2016	01/06/2017	27/09/2018
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	50,00	50,00	50,00	94,00	94,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	150,00	150,00	150,00	94,00	94,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	7,00	7,00	7,00	14,00	14,00
Media indicatori per obiettivo	80,00	80,00	80,00	14,00	14,00

Con riferimento alle attività di Controllo sulla qualità dei servizi erogati, al fine di porre in essere iniziative volte a garantire il miglioramento della qualità percepita dai cittadini-utenti, anche promuovendo la semplificazione e l'innovazione dei processi di erogazione, sono stati attuati interventi finalizzati:

- all'adozione di piani interni di miglioramento gestionale, tesi alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa.

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	1.333	1.338	1.356	1.467	1.367
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	9	2	12	11	5
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	1.324	1.336	1.344	1.456	1.362

### 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)	29	25
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	10	10
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	25	25
Lavori pubblici - investimenti programmati	7.041.091	5.690.915
Lavori pubblici - investimenti impegnati	2.064.085	5.416.365
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	9	9
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	30	30
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	546	623

Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	213	220
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	56	56
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	61	57
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	1.819	2.576
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	0	0
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	75	94

### **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 tuel.

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.

<b>PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE</b>
---

**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	7.112.445,65	7.399.499,21	7.469.899,53	7.801.860,86	8.060.458,52	13,33%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	1.729.935,12	2.191.257,28	1.352.152,70	1.003.268,38	4.005.351,17	131,53%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	382.999,65	80.000,00	467.731,78	185.000,00	548.054,60	43,10%
<b>TOTALE</b>	<b>9.225.380,42</b>	<b>9.670.756,49</b>	<b>9.289.784,01</b>	<b>8.990.129,24</b>	<b>12.613.864,29</b>	<b>36,73%</b>

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	6.752.149,79	6.776.797,19	6.458.075,77	6.626.524,36	6.765.122,87	0,19%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.064.085,96	2.411.327,63	2.357.596,38	1.146.622,23	5.408.295,62	138,17%
RIMBORSO PRESTITI	407.593,41	470.923,56	420.583,84	434.930,65	450.505,09	10,53%
<b>TOTALE</b>	<b>9.223.829,16</b>	<b>9.659.048,38</b>	<b>9.236.255,99</b>	<b>8.208.077,24</b>	<b>12.623.923,58</b>	<b>26,93%</b>

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	400.300,35	776.804,70	941.800,15	1.197.938,26	6.046.098,41	1.410,39%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	400.300,35	776.804,70	941.800,15	1.197.938,26	6.046.098,41	1.410,39%

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

Equilibrio	2014	2015	2016	2017	2018
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
Avanzo applicato alla gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	11.259,98
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli delle Entrate Correnti	7.112.445,65	7.399.499,21	7.469.899,53	7.801.860,86	8.060.458,52
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	128.473,97	283.573,97	283.573,97	488.494,49
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	6.752.149,79	6.776.797,19	6.458.075,77	6.626.524,36	6.765.122,87
Rimborso prestiti	407.593,41	470.923,56	420.583,84	434.930,64	450.505,09
<b>Differenza di Parte Corrente</b>	<b>-47.297,55</b>	<b>23.304,49</b>	<b>307.665,95</b>	<b>456.831,89</b>	<b>356.336,07</b>
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	54.000,00	37.000,00	0,00
Entrate Correnti destinate ad investimenti	0,00	2.908,08	0,00	0,00	0,00
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-47.297,55</b>	<b>20.396,41</b>	<b>361.665,95</b>	<b>493.831,89</b>	<b>367.596,05</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	1.848.370,65	1.628.263,36	726.372,56	872.346,50
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.729.935,12	2.191.257,28	1.352.152,70	1.003.268,38	4.005.351,17
B) Entrate da accensioni di prestiti	382.999,65	80.000,00	467.731,78	185.000,00	548.054,60
<b>Totale A+B</b>	<b>2.112.934,77</b>	<b>2.271.257,28</b>	<b>1.819.884,48</b>	<b>1.188.268,38</b>	<b>4.553.405,77</b>
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	2.064.085,96	4.039.590,99	3.083.968,94	2.018.968,73	5.408.295,62
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>48.848,81</b>	<b>-1.768.333,71</b>	<b>-1.264.084,46</b>	<b>-830.700,35</b>	<b>-854.889,85</b>
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	2.908,08	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	0,00	0,00	54.000,00	37.000,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	0,00	17.000,00	0,00	347.040,00	89.931,65
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale</b>	<b>48.848,81</b>	<b>99.945,02</b>	<b>310.178,90</b>	<b>205.712,21</b>	<b>107.388,30</b>

**6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo**

Comune di CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	11.970.886,73	13.017.773,62	13.134.984,89	15.375.729,00	22.242.487,26
Pagamenti	10.847.448,41	11.644.939,31	11.662.560,20	13.646.382,21	17.852.581,58
<b>Differenza</b>	<b>1.123.438,32</b>	<b>1.372.834,31</b>	<b>1.472.424,69</b>	<b>1.729.346,79</b>	<b>4.389.905,68</b>
Residui attivi	4.171.109,30	3.603.990,77	2.947.381,84	2.732.699,40	2.842.070,48
Residui passivi	5.292.996,36	4.965.116,97	4.366.278,51	3.679.994,18	3.527.505,37
<b>Differenza</b>	<b>-1.121.887,06</b>	<b>-1.361.126,20</b>	<b>-1.418.896,67</b>	<b>-947.294,78</b>	<b>-685.434,89</b>
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	1.848.370,65	1.628.263,36	726.372,56	872.346,30
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	1.628.263,36	726.372,56	872.346,50	3.714.530,08
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>220.107,29</b>	<b>901.890,80</b>	<b>-145.973,94</b>	<b>-2.842.183,78</b>
Avanzo applicato alla gestione	0,00	17.000,00	0,00	347.040,00	101.191,63
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	128.473,97	283.573,97	283.573,97	488.494,49
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>-111.473,97</b>	<b>-283.573,97</b>	<b>63.466,03</b>	<b>-387.302,86</b>
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>1.551,26</b>	<b>120.341,43</b>	<b>671.844,85</b>	<b>699.544,10</b>	<b>474.984,15</b>

Risultato di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	75.406,18	-457.743,68	-794.098,53	-1.186.049,99	-1.307.294,26
Altri accantonamenti (1)	0,00	0,00	0,00	-861.711,78	-852.800,88
Vincolato	0,00	-74.512,88	-433.138,95	-190.839,69	-259.328,37
Per spese in c/capitale	45.506,97	0,00	0,00	0,00	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato lettera A	0,00	-3.152.585,26	-2.136.158,19	-812.788,92	-8.245,78
<b>Totale</b>	<b>120.913,15</b>	<b>-3.684.841,82</b>	<b>-3.363.395,67</b>	<b>-3.051.390,38</b>	<b>-2.427.669,29</b>

(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	0,00	0,00	0,00	0,00	2.311.336,30
Totale residui attivi finali	10.638.113,85	0,00	0,00	0,00	6.801.784,59
Totale residui passivi finali	10.517.200,70	0,00	0,00	0,00	5.406.836,59
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	726.372,56	0,00	3.714.530,08
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>120.913,15</b>	<b>0,00</b>	<b>-726.372,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.245,78</b>
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	SI	SI	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	11.259,98
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	0,00	17.000,00	0,00	347.040,00	89.931,65
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>347.040,00</b>	<b>101.191,63</b>

## 7 Gestione residui

RESIDUI ATTIVI primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate Tributarie	3.767.892,24	1.184.340,02	0,00	4.611,00	3.763.281,24	2.578.941,22	1.418.565,34	3.997.506,56
B) Entrate da Contributi e trasferimenti	153.902,23	88.895,31	0,00	9.998,83	143.903,40	55.008,09	90.501,36	145.509,45
C) Entrate Extratributarie	1.734.362,21	189.554,49	0,00	1.263,33	1.733.098,88	1.543.544,39	800.689,36	2.344.233,75
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>5.656.156,68</b>	<b>1.462.789,82</b>	<b>0,00</b>	<b>15.873,16</b>	<b>5.640.283,52</b>	<b>4.177.493,70</b>	<b>2.309.756,06</b>	<b>6.487.249,76</b>
D) Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.902.134,23	775.438,42	0,00	0,00	2.902.134,23	2.126.695,81	1.472.615,55	3.599.311,36
E) Entrate da accensione di prestiti	162.815,04	0,00	0,00	0,00	162.815,04	162.815,04	382.999,65	545.814,69
F) Entrate da servizi per conto di terzi	2.988,21	2.988,21	0,00	0,00	2.988,21	0,00	5.738,04	5.738,04
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>8.724.094,16</b>	<b>2.241.216,45</b>	<b>0,00</b>	<b>15.873,16</b>	<b>8.708.221,00</b>	<b>6.467.004,55</b>	<b>4.171.109,30</b>	<b>10.638.113,85</b>

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Entrate Tributarie	7.771.310,73	5.096.274,45	0,00	78.735,36	7.692.575,37	2.596.300,92	2.596.300,92	5.192.601,84
B) Entrate da Contributi e trasferimenti e da incremento attività finanziarie	724.369,21	413.424,34	0,00	23.275,19	701.094,02	287.669,68	284.669,68	572.339,36
C) Entrate Extratributarie	4.562.343,75	1.757.336,71	0,00	897.387,44	3.664.956,31	1.907.619,60	1.907.619,60	3.815.239,20
<b>Totale Entrate Correnti (A+B+C)</b>	<b>13.058.023,69</b>	<b>7.267.035,50</b>	<b>0,00</b>	<b>999.397,99</b>	<b>12.058.625,70</b>	<b>4.791.590,20</b>	<b>4.788.590,20</b>	<b>9.580.180,40</b>

Comune di CASTELNUOVO DI GARFAGNANA (LU)

D) Entrate in conto capitale	5.659.023,02	4.158.842,83	0,00	0,00	5.659.023,02	1.500.180,19	1.353.667,83	2.853.848,02
E) Entrate da accensione di prestiti	1.016.029,55	869.572,05	0,00	0,00	1.016.029,55	146.457,50	146.457,50	292.915,00
F) Entrate da servizi per conto di terzi	6.048.906,13	5.535.837,07	0,00	0,00	6.048.906,13	513.069,06	513.069,06	1.026.138,12
<b>Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>25.781.982,39</b>	<b>17.831.287,45</b>	<b>0,00</b>	<b>999.397,99</b>	<b>24.782.584,40</b>	<b>6.951.296,95</b>	<b>6.801.784,59</b>	<b>13.753.081,54</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>								
<b>primo anno del mandato</b>	<b>Iniziali</b>	<b>Pagati</b>	<b>Maggiori</b>	<b>Minori</b>	<b>Riaccertati</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b>	<b>Totale residui di fine gestione</b>
A) Spese correnti	3.640.304,95	2.171.939,97	0,00	75.526,63	3.564.778,32	1.392.838,35	2.444.699,08	3.837.537,43
B) Spese in conto capitale	3.650.620,32	877.779,45	0,00	4.025,53	3.646.594,79	2.768.815,34	1.922.511,23	4.691.326,57
C) Spese per rimborso di prestiti	1.211.147,50	283.520,71	0,00	0,00	1.211.147,50	927.626,79	925.386,05	1.853.012,84
D) Spese per servizi per conto di terzi	174.666,58	31.414,64	0,00	8.328,08	166.338,50	134.923,86	400,00	135.323,86
<b>Totale Spese (A+B+C+D)</b>	<b>8.676.739,35</b>	<b>3.364.654,77</b>	<b>0,00</b>	<b>87.880,24</b>	<b>8.588.859,11</b>	<b>5.224.204,34</b>	<b>5.292.996,36</b>	<b>10.517.200,70</b>

<b>RESIDUI PASSIVI</b>								
<b>ultimo anno del mandato</b>	<b>Iniziali</b>	<b>Pagati</b>	<b>Maggiori</b>	<b>Minori</b>	<b>Riaccertati</b>	<b>Da riportare</b>	<b>Residui provenienti dalla gestione di competenza</b>	<b>Totale residui di fine gestione</b>
A) Spese correnti	11.172.678,28	7.110.248,14	0,00	424.710,01	10.747.968,27	3.637.720,13	3.637.720,13	7.275.440,26
B) Spese in conto capitale	6.318.804,55	1.840.690,02	0,00	-3.546.232,41	9.865.036,96	8.024.346,94	931.882,12	8.956.229,06
C) Spese per rimborso di prestiti	450.505,09	450.505,09	0,00	0,00	450.505,09	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto di terzi	6.351.704,77	5.514.099,29	0,00	0,00	6.351.704,77	837.605,48	837.234,34	1.674.839,82
<b>Totale Spese (A+B+C+D)</b>	<b>24.293.692,69</b>	<b>14.915.542,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.121.522,40</b>	<b>27.415.215,09</b>	<b>12.499.672,55</b>	<b>5.406.836,59</b>	<b>17.906.509,14</b>

## 7.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
A) Entrate Tributarie	426.156,74	557.429,47	242.419,73	619.648,47	750.646,51
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	1.175,00	10.974,18	511,49	31.989,24	240.019,77
C) Entrate Extratributarie	43.948,61	130.510,23	194.946,86	568.132,05	970.082,75
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>471.280,35</b>	<b>698.913,88</b>	<b>437.878,08</b>	<b>1.219.769,76</b>	<b>1.960.749,03</b>
<b>Conto capitale</b>					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	215.992,12	165.307,02	109.232,11	500.943,06	362.193,52
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	35.739,71	0,00	58.447,46	45.991,48	6.278,85

<b>Totale (D+E)</b>	251.731,83	165.307,02	167.679,57	546.934,54	368.472,37
F) Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	219,98	512.849,08
<b>Totale generale (A+B+C+D+E+F)</b>	723.012,18	864.220,90	605.557,65	1.766.924,28	2.842.070,48

<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
A) Spese correnti	500.380,31	384.793,28	63.262,77	411.470,61	2.277.813,16
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	68.111,63	21.807,15	60.339,78	160.267,35	621.356,22
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	117.549,45	1.895,89	845,00	88.608,00	628.335,99
<b>Totale generale (A+B+C+D)</b>	686.041,39	408.496,32	124.447,55	660.345,96	3.527.505,37

## 7.2 Rapporto tra competenza e residui

<b>Rapporto tra competenza e residui</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	60,25	17,79	29,96	28,86	37,83

## 8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

<b>Patto di stabilità</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Patto di stabilità interno	S	S

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

<b>Pareggio di bilancio</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
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:

<b>Indebitamento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito finale	4.879.134,77	4.488.211,21	4.535.359,15	5.573.318,12	5.680.520,40
Popolazione residente	5.969	5.950	5.958	5.936	5.851
<b>Rapporto tra residuo debito e popolazione residente</b>	<b>817,41</b>	<b>754,32</b>	<b>761,22</b>	<b>938,90</b>	<b>970,86</b>

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:

<b>Rispetto limite di indebitamento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUOEI)	3,61	3,78	4,50	3,36	3,26

### 9.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

### 9.4 Rilevazione flussi

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

**10 Conto del patrimonio in sintesi****10.1 Conto del patrimonio in sintesi****Conto del Patrimonio primo anno**

<b>Attivo</b>	<b>Importo primo anno</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo primo anno</b>
Immobilizzazioni immateriali	34.461,90	Patrimonio netto	10.732.835,50
Immobilizzazioni materiali	18.144.463,18	Conferimenti	5.018.580,32
Immobilizzazioni finanziarie	658.074,50	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	10.705.008,90
Crediti	10.724.802,85	Ratei e risconti passivi	3.108.929,14
Attività finanziarie non immobilizzate	136.689,00		
Disponibilità liquide	0,00		
Ratei e risconti attivi	3.551,43		
<b>Totale</b>	<b>29.702.042,86</b>	<b>Totale</b>	<b>29.565.353,86</b>

**Conto del Patrimonio ultimo anno**

<b>Attivo</b>	<b>Importo ultimo anno</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo ultimo anno</b>
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	16.733.921,90
Immobilizzazioni immateriali	19.614,68	Fondi per Rischi ed Oneri	11.134,01
Immobilizzazioni materiali	36.686.660,91	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	486.079,30	Debiti	11.418.550,29
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	16.339.483,18
Crediti	0,00		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.999.398,19		
Disponibilità liquide	0,00		
Ratei e risconti attivi	2.311.336,30		
<b>Totale</b>	<b>44.503.089,38</b>	<b>Totale</b>	<b>44.503.089,38</b>

**10.2 Conto economico in sintesi**

<b>Voci del conto economico</b>	<b>Importo</b>
A) Componenti positivi della gestione	8.445.935,28

B) Componenti negativi della gestione di cui:	7.509.656,61
Quote di ammortamento d'esercizio	0,00
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>	<b>-263.271,98</b>
Proventi finanziari	0,07
Oneri finanziari	263.272,05
<b>D) Rettifiche di valore attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	<b>111.730,68</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>267.680,27</b>
Proventi da permessi di costruire	39.117,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	147.088,75
Plusvalenze patrimoniali	81.474,52
Altri proventi straordinari	0,00
<b>Oneri straordinari</b>	<b>155.949,59</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	155.949,59
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>784.737,37</b>
Imposte	74.126,89
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)</b>	<b>710.610,48</b>

### 10.3 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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

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)*	1.285.106,68	1.285.106,68	1.285.106,68	1.285.106,58	1.285.106,58
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.213.634,21	1.113.587,15	1.009.660,66	846.838,10	1.034.361,39
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	17,97%	16,43%	15,64%	12,78%	15,29%

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	219,09	215,11	189,25	167,28	174,55

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	0,51	0,49	0,36	0,36	0,35

**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
tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00	19.612,50	88.347,62

**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	0,00	136.866,45	124.917,42	131.954,23	124.917,42

**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

<b>PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO</b>
--

**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
Deliberazioni n..98/2016 corte conti.	controllo- monitoraggio rendiconto 2014

<b>PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI</b>
--

**13 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.25 del 21/10/2017 .

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 28/12/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2018 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.

**13.1 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	SI
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	SI

**13.2 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	SI

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

Il Sindaco

Andrea Tagliasacchi

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

sottoscritta digitalmente in data  
22/03/2019

Dott. Maurizio Salvadori

—

## 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	5
3	Attività normativa	5
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	6
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	8
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	10
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	11
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	12
7	Gestione residui	12
7.1	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	13
7.2	Rapporto tra competenza e residui	14
8	Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio	14
8.1	Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	14
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	14
9	Indebitamento	15
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	15
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	15
9.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	15
9.4	Rilevazione flussi	15
10	Conto del patrimonio in sintesi	16
10.1	Conto del patrimonio in sintesi	16
10.2	Conto economico in sintesi	16
10.3	Riconoscimento debiti fuori bilancio	17
11	Spesa per il personale	17
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	18
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

	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED	
	ORGANISMI CONTROLLATI	21
13	Organismi controllati	21
13.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	21
13.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	22