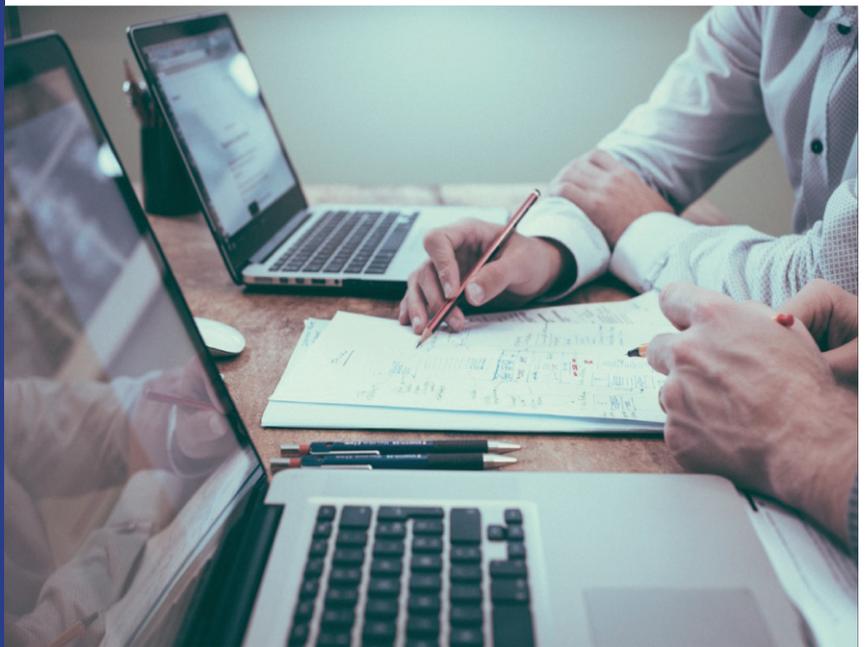


RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2024

Comune di Careggine (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 tuoeI, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche 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	2019	2020	2021	2022	2023
Residenti al 31.12	531	525	511	516	504

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
Rossi Lucia	Sindaco/Presidente di Consiglio/Assessore	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Conti Andrea	Vicesindaco/Assessore	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Fornari Massimo	Assessore /Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Franchi Antonella	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Corsi Elisa	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Puppa Mario	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Vagli Maurizio	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Mancini Serena	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Aiosa Leonardo	Consigliere	UNITI PER CAREGGINE LUCIA ROSSI SINDACO
Vecchi Graziano	Consigliere	L'ALTRA LISTA PER CAREGGINE
Vecchi Nicola	Consigliere	L'ALTRA LISTA PER CAREGGINE
Gabarini Valentina	Consigliere	L'ALTRA LISTA PER CAREGGINE

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Vice Segretario Generale Dott.ssa Viviana Dini
Dirigenti	N.0
Numero posizioni organizzative	N. 2
Numero totale personale dipendente	N. 4
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore Amministrativo	Pierotti Francesco
Settore Finanziario	Rossi Lorenza
Settore Tecnico	Virgili Giuseppe

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 fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale 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 approvato, da ultimo, dal Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con quello dell'Economia e delle finanze, del 4 agosto 2023, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	0 su 8	1 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
ADOZIONE	27/02/2019	REGOLAMENTO COMUNALE PER LA CELEBRAZIONE DEI MATRIMONI CON RITO CIVILE E UNIONI CIVILI:APPROVAZIONI
ADOZIONE	21/06/2019	REGOLAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEL REGOLAMENTO U.E. 2016/679 RELATIVO ALLA PROTEZIONE DELLE PERSONE FIDICHE CON RIGUARDO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI APPROVAZIONE
ADOZIONE	24/07/2019	REGOLAMENTO DELLE PROCEDURE E CRITERI PER LE PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI :APPROVAZIONE
ADOZIONE	30/09/2020	REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE COMUNALI
MODIFICA	29/01/2020	REGOLAMENTO DISCIPLINARE DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI RICERCA E COLTIVAZIONE DELLE ACQUE MINERALI, DI SORGENTE E TERMALI
ADOZIONE	29/01/2020	REGOLAMENTO PERFORMANCE APPROVAZIONE
ADOZIONE	28/06/2021	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO COMUNALE
ADOZIONE	30/04/2021	REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE E LA DISCIPLINA DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE. LEGGE 160/2019. APPROVAZIONE.
ADOZIONE	09/03/2022	APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO RELATIVO ALLA CREMAZIONE, AFFIDAMENTO, CONSERVAZIONE E DISPERSIONE DELLE CENERI
MODIFICA	19/01/2023	REGOLAMENTO DISCIPLINANTE IL SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE -MODIFICHE
ADOZIONE	29/03/2023	REGOLAMENTO PER LO SVOLGIMENTO IN MODALITA' TELEMATICA DEL CONSIGLIO COMUNALE, DELLE COMMISSIONI CONSILIARI E DELLA GIUNTA. APPROVAZIONE.
MODIFICA	27/04/2023	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
MODIFICA	27/04/2023	APPROVAZIONE MODIFICHE REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE COMUNALI
MODIFICA	27/04/2023	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)
MODIFICA	15/09/2023	APPROVAZIONE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI DEL REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE COMUNALI - ART. 56/BIS 'DILAZIONE/RATEIZZAZIONE DEL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE DEGLI ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA'

ADOZIONE	15/09/2023	APPROVAZIONE 'REGOLAMENTO DI UTENZA ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA'
----------	------------	---

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale.

4.1.1 IMU

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

Aliquote IMU	2019	2020	2021	2022	2023
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	0,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%

4.1.2 Addizionale IRPEF

Il comune di Careggine non applica l'addizione IRPEF.

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
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	226,12	230,06	235,26	236,93	248,20

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 e dei servizi, l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- 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 che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2019	2020	2021	2022	2023
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO/PIAO	03/07/2019	09/09/2020	01/06/2021	09/02/2022	01/06/2023
Verifica Attuazione programmi	11/06/2020	18/02/2021	25/01/2022		

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	2019	2020	2021	2022	2023
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	15,00	7,00	12,00	15,00	32,00
Numero obiettivi strategici	33,00	16,00	20,00	15,00	21,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	48,00	23,00	32,00	30,00	53,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	16,00	8,00	11,00	30,00	18,00
Media indicatori per obiettivo	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00

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)	4	4
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	25	25
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	2.522.011,71	3.302.601,63

Lavori pubblici - investimenti impegnati	647.689,01	2.382.214,29
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	2	2
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	60	60
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	17	16
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	15	18
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
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)	4	4

5.1.2 Valutazione delle performance

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

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

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

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

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

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

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

- Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.

Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.

- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza. Si precisa che i dati dell'anno 2023 sono i dati di pre-consuntivo.

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

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	523.051,11	444.827,07	539.552,55	514.959,49	470.097,96	-10,12%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	55.511,85	156.516,71	90.287,22	95.954,70	120.436,63	116,96%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	430.011,47	281.249,53	254.730,74	392.922,47	401.871,81	-6,54%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	1.625.376,03	1.640.049,26	1.025.018,03	720.866,55	785.128,29	-51,70%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	139.800,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	198.956,53	1.500.000,00	0%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	150.806,68	169.573,34	235.806,52	348.862,13	2.293.173,45	1.420,60%
TOTALE ENTRATE	2.784.757,14	2.832.015,91	2.145.395,06	2.272.521,87	5.570.708,14	100,04%

Spese	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Spese correnti	710.537,17	687.417,62	809.384,88	769.587,58	820.992,98	15,55%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	647.689,01	535.461,23	1.574.385,23	1.242.807,58	2.382.214,29	267,80%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	37.467,48	34.004,63	42.575,31	43.985,17	38.443,87	2,61%

TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	198.956,53	1.500.000,00	0%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	150.806,68	169.573,34	235.806,52	348.862,13	2.293.173,45	1.420,60%
TOTALE SPESE	1.546.500,34	1.426.456,82	2.662.151,94	2.604.198,99	7.034.824,59	354,89%

Partite di giro	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	150.806,68	169.573,34	235.806,52	348.862,13	2.293.173,45	1.420,60%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	150.806,68	169.573,34	235.806,52	348.862,13	2.293.173,45	1.420,60%

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

Equilibrio di parte corrente		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	3.222,04	12.272,27	5.726,61	7.873,26
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.397,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.008.574,43	882.593,31	884.570,51	1.003.836,66	992.406,40
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	710.537,17	687.417,62	809.384,88	769.587,58	820.992,98
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.222,04	12.272,27	5.726,61	7.873,26	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	37.467,48	34.004,63	42.575,31	43.985,17	38.443,87
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.614,59	0,00	93.716,37	21.397,96	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	20.000,00	55.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	252.564,68	152.120,83	132.872,35	189.515,22	85.842,81

Equilibrio in conto capitale		2019	2020	2021	2022	2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	117.800,00	12.500,00	57.997,98	298.931,77
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	54.994,42	991.518,15	2.303.243,69	1.761.009,43	1.307.394,81
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.625.376,03	1.779.849,26	1.025.018,03	720.866,55	785.128,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	20.000,00	55.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	647.689,01	535.461,23	1.574.385,23	1.242.807,58	2.382.214,29
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	991.518,15	2.303.243,69	1.761.009,43	1.307.394,81	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	41.163,29	50.462,49	5.367,06	9.671,57	64.240,58

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2019	2020	2021	2022	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.238.256,80	1.405.559,09	- 516.756,88	-331.677,12	-1.464.116,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	54.994,42	994.740,19	2.315.515,96	1.766.736,04	1.315.268,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	994.740,19	2.315.515,96	1.766.736,04	1.315.268,07	0,00
SALDO FPV	- 939.745,77	-1.320.775,77	548.779,92	451.467,97	1.315.268,07
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.583,79	-6.753,14	25.123,74	5.630,32	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	34.194,87	-6.354,23	38.161,89	17.645,64	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 3.388,92	218,91	13.038,15	12.015,32	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI:					
Avanzo esercizi precedenti applicato	2.614,59	117.800,00	106.216,37	79.395,94	299.596,20
Avanzo esercizi precedenti non applicato	83.801,97	263.300,85	359.886,71	431.768,33	343.374,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12	381.538,67	466.103,08	511.164,27	642.970,44	494.122,06

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	145.928,18	99.868,19	167.150,80	95.164,51	137.743,49
Altri accantonamenti (1)	677,85	6.031,13	26.431,13	20.998,88	25.157,88
Vincolato	189.267,19	199.759,74	192.040,79	188.332,56	238.988,67
Destinato	0,00	0,00	0,00	32.760,00	760,00

Avanzo libero	45.665,45	160.444,02	125.541,55	305.714,49	91.472,02
Totale	381.538,67	466.103,08	511.164,27	642.970,44	494.122,06

(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	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31.12	423.265,36	711.707,87	811.988,00	478.468,51	21.119,36
Totale residui attivi finali	1.453.425,67	2.502.996,49	2.610.550,53	2.143.159,17	4.623.979,95
Totale residui passivi finali	500.412,17	433.085,32	1.144.638,22	663.389,17	4.150.977,25
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	3.222,04	12.272,27	5.726,61	7.873,26	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	991.518,15	2.303.243,69	1.761.009,43	1.307.394,81	0,00
Risultato di amministrazione	381.538,67	466.103,08	511.164,27	642.970,44	494.122,06
Utilizzo anticipazioni di cassa					

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	93.716,37	0,00	71.487,00
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 di investimento	0,00	76.500,00	12.500,00	57.997,98	155.300,96
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	76.500,00	106.216,37	57.997,98	226.787,96

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.356,73	4.525,39	28.646,21	67.414,80	161.499,57
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	11.539,62	2.009,00	48,88	31.577,26	114.756,13
TITOLO 3: Entrate extratributarie	5.361,74	4.661,26	14.917,64	83.718,47	201.047,63
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	689.851,03	426.045,09	331.286,11	229.349,25	1.528.513,71
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	139.800,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	955.317,58
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	8.231,22	0,00	0,00	819,47	1.662.845,33

TOTALE ENTRATE	778.340,34	577.040,74	374.898,84	412.879,25	4.623.979,95
-----------------------	------------	------------	------------	------------	--------------

RESIDUI PASSIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Spese correnti	15.634,26	14.580,22	15.921,86	140.985,19	310.651,77
TITOLO 2: Spese in conto capitale	51.469,73	0,00	8.576,70	363.897,99	1.162.642,61
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	955.317,58
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	30.280,09	359,00	0,00	21.684,13	1.722.365,29
TOTALE DELLE SPESE	97.384,08	14.939,22	24.498,56	526.567,31	4.150.977,25

7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2019	2020	2021	2022	2023
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	1,61	1,26	5,48	16,65	41,58

8 Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio

Equilibrio di bilancio	2019	2020	2021	2022	2023
Equilibrio di bilancio	R	R	R	R	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto dell'equilibrio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	348.176,61	453.971,98	411.396,67	367.411,50	328.967,63
Popolazione residente	531	525	511	516	504
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	655,70	864,71	805,08	712,04	652,71

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 tuoel, 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	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	2,37	1,57	1,27	1,29	1,13

10 Stato Patrimoniale in sintesi

Stato Patrimoniale primo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.796.366,20
Immobilizzazioni immateriali	789,67
Immobilizzazioni materiali	9.772.265,88
Immobilizzazioni finanziarie	23.310,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.730.471,74
Rimanenze	0,00
Crediti	1.307.206,38
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	423.265,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.526.837,94

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	3.382.032,14
Fondo di dotazione	-3.890.001,59
Riserve	7.094.819,24
Risultato economico dell'esercizio	177.214,49
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	677,85
D) DEBITI	848.588,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.295.539,17
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	7.295.539,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.526.837,94

Stato Patrimoniale 2022

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.913.175,41
Immobilizzazioni immateriali	19.149,87
Immobilizzazioni materiali	11.870.714,89
Immobilizzazioni finanziarie	23.310,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.386.663,17
Rimanenze	0,00
Crediti	1.908.194,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	478.468,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.299.838,58

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	3.476.331,31
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	8.736.123,25
Risultato economico dell'esercizio	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	-42.875,07
Risorse negative per beni indisponibili	-5.216.916,87
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	16.337,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.660,91
D) DEBITI	891.000,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.911.507,72
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	9.911.507,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.299.838,58

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	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	211.370,22	211.370,22	211.370,22	211.370,22	211.370,22
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	152.820,61	136.176,12	167.948,53	187.630,05	182.970,65
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	21,51%	19,81%	20,75%	24,38%	24,03%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa personale / Abitanti	363,18	326,92	395,07	475,53	493,43

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

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2019	2020	2021	2022	2023
Abitanti/Dipendenti	132,75	131,25	127,75	129,00	126,00

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato

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

Nel corso del 2023 non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1, del D.L. 152/2021 per consentire l'attuazione dei progetti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), in deroga all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, e all'articolo 259, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

11.6 Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
L'Ente ha fornito direttive alle aziende partecipate in materia di assunzione del personale	NO

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	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	34.604,00	35.972,26	35.409,00	35.972,26	35.972,26

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente non 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
Deliberazioni n. 118 del 09/02/2023 - CORTE DEI CONTI SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA	Deliberazione controllo dei rendiconti 2017-2018-2019

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

L'aumento dei costi energetici conseguente alla guerra tra Russia e Ucraina, l'inflazione dovuta all'aumento dei costi energetici, che ha portato a un incremento significativo delle spese di acquisto di beni e servizi, il nuovo CCNL 2019/2021, che ha generato una crescita delle spese di personale, non hanno consentito una diminuzione della spesa corrente.

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

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

- ERP SRL
- CTT NORD SRL
- GEA SRL
- GAIA SPA

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

Con riferimento agli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023, la revisione ordinaria è stata effettuata con atto consiliare rispettivamente n. 44 del 29/12/2020, n. 35 del 30/12/2021, n. 51 del 28/12/2022 e n. 45 del 29/12/2023.

Il processo di ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie imposto dall'art.20 del D.Lgs. 175/2016, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 100/2017, conduce alle seguenti considerazioni finali:

- a) tutte le società per cui si decide per il mantenimento senza interventi (Gea Srl, Gaia Spa, Erp Srl) di cui questo Ente detiene le partecipazioni hanno per oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie al perseguimento di finalità istituzionali attribuite all'Ente medesimo da specifiche disposizioni di legge, con particolare riferimento all'art.19 del D.L. 95/2012, convertito in legge 125/2012 (in tal senso, viene soddisfatto

il requisito di cui all'art.4 del D.Lgs. 175/2016) e questa considerazione è stata avallata anche nelle ricognizioni al 31-12 degli anni precedenti. La motivazione della suddetta decisione sussiste nel fatto che le attività che costituiscono l'oggetto delle società in esame attengono alla produzione di servizi pubblici c.d. "di area vasta" per i quali le funzioni di organizzazione e di regolazione sono attribuite dalla legislazione regionale ad enti di governo degli ambiti o bacini territoriali ottimali (le Autorità di ambito). Sempre al 31-12-2022 e anche per tutto il mandato amministrativo per le società La Garfagnana e l'Appennino, S.V.A.C srl si è proceduto e si procederà alla predisposizione di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione delle suddette partecipazioni possedute dal Comune di Careggine. Purtroppo i vari tentativi effettuati non hanno portato ad oggi ai risultati sperati, in quanto nessun soggetto si è presentato per manifestare il proprio interesse per l'acquisto della relativa quota.

Per la società Serchio Verde Ambiente Spa, attualmente inattiva, essendo subentrata dal 1° aprile 2015, la società Gea Srl nel settore della gestione dei rifiuti si prevede il suo inserimento all'interno della procedura di fusione per incorporazione prevista per la società Reti Ambiente Spa. A tal proposito questo Ente non possiede la capacità di procedere autonomamente all'elaborazione e conseguente approvazione di un piano di razionalizzazione dei RETI AMBIENTE S.p.A. per le obiettive circostanze di fatto, sussistenti anche alla data del 31 dicembre 2017 e che a tal proposito dobbiamo precisare che con delibera C.C. n. 37 del 06.12.2023 sono state conferite le quote di partecipazione detenute dal comune di Careggine nella Società Gea Srl in Reti Ambiente Spa, configurando quindi una tipologia di fusione per incorporazione.

Infine per ciò che concerne CTT Nord Srl, fino ad ottobre 2021 l'Amministrazione Comunale di Careggine aveva optato per il mantenimento senza interventi in quanto aveva per oggetto attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie al perseguimento di finalità istituzionali attribuite all'Ente medesimo da specifiche disposizioni di legge, con particolare riferimento all'art.19 del D.L. 95/2012, convertito in legge 125/2012. Successivamente con l'entrata in campo del colosso Autolinee Toscane Spa (AT) dal 1° novembre 2021 per ciò che concerne il settore del trasporto si è proceduto e si procederà alla predisposizione di un piano di riassetto per la razionalizzazione, fusione o soppressione della suddetta partecipazione posseduta dal Comune di Careggine; purtroppo i vari tentativi effettuati non hanno portato ad oggi ai risultati sperati, in quanto nessun soggetto si è presentato per manifestare il proprio interesse per l'acquisto della relativa quota.

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	NO
In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per	NO

il personale, delle società controllate	
---	--

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Careggine (LU) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Lì, _____

Il Sindaco

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

nome, cognome

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	8
4.1	Politica tributaria locale.	8
4.1.1	IMU	8
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	10
5.1.2	Valutazione delle performance	11
5.1.3	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	11
	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	15
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	Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio	16
9	Indebitamento	16
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	16
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	17
10	Stato Patrimoniale in sintesi	17
10.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	19
11	Spesa per il personale	19
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	19
11.2	Spesa del personale pro-capite	19
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	19
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	19
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	20
11.6	Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate	20
11.7	Fondo risorse decentrate	20
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	20
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	21
12	Rilievi della Corte dei conti	21
13	Rilievi dell'organo di revisione	21
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	21
	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.	23
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