



RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

2019

Comune di MONTESPERTOLI (FI)

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 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.

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	13.565	13.537	13.511	13.497	13.510

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
MANGANI GIULIO	SINDACO	Democratici Uniti a Sinistra
PIPPUCCI GIULIA	Consigliera e poi Assessora	Democratici Unifi a Sinistra
AMMIRABILE ELENA	Consigliera e poi Assessora	Democratici Uniti a Sinistra
MUCCIARELLI MAURO	Consigliere e poi Assessore	Democratici Uniti a Sinistra
FARINA CINZIA	Assessora	Democratici Uniti a Sinistra
MUGNAINI ALESSIO	Vicesindaco Assessore	Democratici Uniti a Sinistra
Pierini Marco	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Haeusl Florian	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Bigi Leonardo	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Canuti Valentina	Consigliera	Democratici Uniti a Sinistra
Buti Emanuele	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Nistri Alberto	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Mori Sauro	Consigliere	Democratici Uniti a Sinistra
Belloni Enrica	Consigliera	Democratici Uniti a Sinistra
Bellan Cristiana	Consigliera per surroga	Democratici Uniti a Sinistra
Ghizzani Jessica	Consigliera per surroga	Democratici Uniti a Sinistra
Morelli Asia	Consigliera per surroga	Democratici Uniti a Sinistra
Migliorini Andrea	Consigliere	Progetto Montespertoli
Macallè Niccolò	Consigliere	Progetto Montespertoli
Brogioni Maria	Consigliera poi dimissionaria	Progetto Montespertoli
Bocciolini Luca	Consigliere poi dimissionario	Progetto Montespertoli
Conti Giulia	Consigliera per surroga	Progetto Montespertoli
Veneri Aniello	Consigliere per surroga	Progetto Montespertoli
De Crescenzo Cristina	Consigliera poi dimissionaria	Movimento 5 Stelle

Zazzeri Emiliano	Consigliere poi dimissionario	Movimento 5 Stelle
Isoldi Caterina	Consigliera poi dimissionaria	Movimento 5 Stelle
Bolognesi Carlo	Consigliere poi dimissionario	Movimento 5 Stelle
Papa Francesco	Consigliere per surroga	Movimento 5 Stelle

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Stefano Salani
Numero posizioni organizzative	n. 4 / Uno dei settori è attualmente affidato alla responsabilità del segretario generale, nel corso del quinquennio è stato gestito con unificazione agli affari generali
Numero totale personale dipendente	n. 67 alla data di redazione della relazione
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore	Affari Generali
Ufficio	Segreteria Generale e albo notifiche
Ufficio	Bandi gare contratti e economato
Ufficio	Urp - Servizi Demografici protocollo
Settore	Servizi alla Persona
Ufficio	Pubblica Istruzione e Servizi educativi
Ufficio	Cultura e Sport
Ufficio	Biblioteca e Musei
Settore	Gestione Risorse
Ufficio	Servizio finanziario
Ufficio	Risorse Umane
Ufficio	Tributi
Ufficio	CED
Settore	Assetto del Territorio
Ufficio	Edilizia privata
Ufficio	SUAP
Ufficio	Attività produttive
Ufficio	Pianificazioni
Settore	Lavori Pubblici e manutenzioni
Ufficio	Lavori pubblici
Ufficio	Patrimonio
Ufficio	Ambiente
Servizio	Manutenzioni Verde Pubblico
Servizio	Manutenzione Patrimonio
Servizio	Trasporto scolastico

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
Affari generali	Necessità di riorganizzare le attività della segreteria generale e dell'Urp	Riassegnazione delle funzioni fra i vari uffici del settore, anche con creazione del nuovo ufficio appalti e legale
Gestione Risorse	Difficoltà collegate alla gestione tributi /economato con la struttura disponibile	Trasferimento del servizio economato nel settore Affari generali
Gestione Risorse	Necessità di assumere direttamente la gestione della TARI	Ampliamento della struttura dell'ufficio tributi e riorganizzazione interna delle attività
Lavori pubblici e manutenzione	Miglioramento delle attività di progettazione e dell'ufficio Patrimonio	Creazione dell'ufficio progettazione e pianificazione, con assegnazione dello stesso al settore Assetto del territorio, e costituzione dell'ufficio gestione del patrimonio
Assetto del territorio	Necessità di maggiore uniformità delle funzioni	Spostamento delle funzioni relative all'ambiente al settore lavori pubblici
Servizi alla Persona	Il settore è stato gestito fino al termine del 2018 unificato con il settore affari generali, questo ha fatto realizzare a lungo andare la necessità di una maggiore specificità	Il settore è attualmente gestito in forma divisa dal settore affari generali
Servizi alla Persona	Necessità di razionalizzare il servizio trasporti e le attività che prevedono la sostituzione del personale	Trasferimento del servizio trasporto scolastico al settore lavori Pubblici

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 eccedenti rispetto ai limiti indicati dalla norma, e determinanti ai fini dell'individuazione delle deficitarietà strutturali, all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	0 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 è avvenuta per il 2017 in via sperimentale in attesa di testarne la validità nella segnalazione delle criticità finanziarie, ed è divenuta effettiva a partire dal rendiconto 2018:

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

Si ricorda che gli enti sono considerati strutturalmente deficitari nel caso che risultino positivi (cioè eccedenti rispetto ai valori indicati, la metà o oltre dei parametri).

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
Modifiche Regolamento Consiglio Comunale	02/07/2014	Inserimento nuovi articoli e composizione Comm consiliari
Modifiche Regolamento Cosap	02/07/2014	Recepimento normativa nazionale
Modifica Regolamento Consiglio Comunale	31/07/2014	modifica art. 25
Adozione Regolamento Urbanistico Comunale	31/07/2014	
Adozione Regolamento Disciplina IUC	31/07/2014	
Adozione Regolamento Riprese Audio video sedute Consiliari	27/11/2014	
Adozione Regolamento ripartizione fondo prog. e innovazione dlgs 163/2006	27/11/2014	
Modifiche Regolamento Commercio su aree pubbliche	18/12/2014	Istituzione ulteriori posteggi fuori mercato
Adozione Regolamento Polizia Mortuaria	18/12/2014	
Modifiche Regolamento Cosap	12/02/2015	modifica coefficienti, determinazione canone occ. permanenti
Modifiche Regolamento e piano per il commercio su aree pubbliche	26/03/2015	ist. in via definitiva della ripetizione della fiera promoz. Mercagias ogni sabato
Adozione Regolamento funz servizi educativi per la prima Infanzia	26/03/2015	
Adozione Regolamento per la gest e utilizzo impianti sportivi l.r.t 27/02/2015	26/03/2015	
Modifica Regolamento Consulta degli Stranieri	30/04/2015	Aggiunta articoli e modifiche varie testo
Adozione Regolamento per l'accesso e la part al costo delle prestazioni sociali agevolate sui tributi di competenza di altri enti	30/04/2015	
Adozione Regolamento per l'ass. del premio "Sportivo dell'Anno"	28/05/2015	
Adozione Regolamento per l'uso dei locali del Palazzo Orologi e Centro Le Corti	25/06/2015	
Modifiche Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale	16/07/2015	Recepimento normativa nazionale
Adozione Regolamento Urbanistico comunale LR 65/2014	30/07/2015	
Modifiche Regolamento Spettacolo Viaggiante	09/12/2015	adeguamento disposizioni a seguito dell'effettiva applicazione
Adozione Regolamento comunale su sanzioni amministrative	03/03/2016	
Modifiche Regolamento per l'applicazione dell'imposta pubblicità	28/04/2016	Redazione unico regolamento Pubblicità e Pubbliche affissioni

Modifica Regolamento delle Entrate	28/04/2016	Recepimento normativa nazionale
Modifiche Regolamento IUC	28/04/2016	Recepimento normativa nazionale
Modifiche Regolamento di Polizia Mortuaria	28/04/2016	Modifiche art. 34 e art 58
Adozione Regolamento e piano Comunale commercio aree Pubbliche	07/11/2016	
Modifiche Regolamento IUC	16/12/2016	Recepimento normativa nazionale
Modifiche Regolamento Consiglio Comunale	09/02/2017	modifica art. 14 Comp commissioni Consiliari
Adozione Regolamento disciplina att. di sponsorizzazione	09/02/2017	
Adozione Regolamento per la celebrazione di matrimoni e Unioni Civili	23/02/2017	
Modifiche Regolamento COSAP	30/03/2017	modifica coefficienti determinazione canone occ permanenti
Adozione Regolamento per le richieste di uso dei locali e spazi Parco Urbano	30/03/2017	
Modifiche Regolamento per la disciplina della videosorveglianza	30/03/2017	Adeguamento alla normativa sulla privacy
Adozione Regolamento disciplina l'accesso civico generalizzato	23/05/2017	
Modifiche Regolamento sull'imposta di soggiorno	29/11/2017	Recepimento normativa nazionale
Modifica Regolamento commercio su aree pubbliche	28/12/2017	Adeguamento con la nuova pianificazione comunale
Adozione Regolamento per la disciplina de servizio di noleggio con conducente	28/12/2017	
Modifiche Regolamento polizia mortuaria	15/02/2018	mod art. 31 e art. 91
Modifiche Statuto Comune	15/02/2018	adeguamento contabilità armonizzata
Modifiche Regolamento per la disciplina della IUC	26/03/2018	Recepimento normativa nazionale
Adozione Regolamento Museo Amedeo Bassi	26/03/2018	
Adozione Regolamento Installazione impianti di telecomunicazione	26/04/2018	
Adozione Regolamento attuazione Reg. Ue 679/2016 per il trattamento dei dati personali	17/05/2018	
Modifiche Regolamento di Contabilità	30/07/2018	Recepimento normativa nazionale
Regolamento disciplina IUC	19/12/2018	Gestione diretta tassa sui rifiuti TARI
Modifiche Regolamento gestione impianti sportivi	28/02/2019	Acquisizione proprietà campo di calcio fraz. S. Pancrazio
Adozione Regolamento per l'uso degli immobili Comunali	28/02/2019	
Modifiche Regolamento per la concessione dei Contributi	28/02/2019	Entrata in vigore regolamento immobili comunali

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	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	1,02%	1,02%	1,02%	1,02%	1,02%
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:

Addizionale IRPEF	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	NO	NO	NO	NO	NO
Differenziazione aliquote	SI	SI	SI	SI	SI

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite (costo complessivo /popolazione):

Prelevi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI / importo addebitato al netto del Benefit per discarica	TARI/ importo addebitato al netto del Benefit per discarica	TARI / importo addebitato al netto del Benefit per discarica	TARI / importo addebitato al netto del Benefit per discarica	TARI / importo calcolato da nuova gara ATO e con sola detrazione Indennità disagio ambientale
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	81,08	83,68	94,40	99,80	132,10

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, approvato con delibera G.M. n. 101/2015 e successive modifiche, 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 garantire il controllo della qualità dei servizi erogati.

Relativamente al sistema dei controlli interni, è stato adottato, come previsto dalle vigenti disposizioni, il piano comunale triennale di prevenzione della corruzione e il programma triennale per la trasparenza e l'integrità.

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 ai Responsabili - Approvazione PEG	05/09/2014	30/07/2015	06/05/2016	21/01/2017	05/01/2018
Assegnazione obiettivi Piano Performance	16/10/2014	12/11/2015	15/09/2016	25/09/2017	18/01/2018
Verifica attuazione obiettivi Relazione Performance	09/07/2015	10/08/2016	10/08/2017	05/10/2018	

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	33,00	18,00	58,00	66,00	62,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	15,00	10,00	30,00	30,00	30,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	8,25	4,50	14,50	16,50	15,50
Media indicatori per obiettivo	0,45	0,55	0,50	0,45	0,48

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,
- Alla promozione di specifiche campagne di ascolto degli utenti da parte dei responsabili dei singoli uffici.

I risultati riferibili alle attività di controllo sulla qualità dei servizi sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Per quanto concerne 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, si precisa che la tabella contenete l'elenco dei procedimenti amministrativi di competenza dei vari uffici, con i relativi tempi di riferimento per la conclusione, è pubblicata sul sito internet del Comune, nella sezione trasparenza, a disposizione dei cittadini.

5.1.1 Controllo di gestione

Relativamente al controllo di gestione, nel corso del mandato è stato ampliato il procedimento per la sua attuazione, con acquisizione e implementazione di uno specifico programma gestionale per la governance, attraverso la quale sono state avviate e verranno implementate l'analisi e il rilevamento delle attività.

Ciascuna settore ha provveduto alla creazione di attività di rilevazione su singole attività in particolare rivolte alla fornitura di servizi ai cittadini, o a servizi di supporto agli altri uffici/settori.

5.1.2 Controllo strategico

Il controllo strategico attraverso gli obiettivi assegnati ai responsabili utilizza lo stesso strumento di governance del controllo di gestione, e viene utilizzato per la gestione degli obiettivi medesimi e per la loro valutazione.

La procedura consente l'inserimento e monitoraggio dei dati relativi ai singoli obiettivi e la loro elaborazione per le attività di valutazione.

5.1.3 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, adottato con delibera G.M. N. 361 del 30/12/2010 e aggiornato con gli indirizzi del Dipartimento Funzione Pubblica ai sensi dell'art. 3 comma 2 del Dlgs 74/2017 con il Regolamento adottato con delibera G.M. n. 338 del 20/12/2018.

5.1.4 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 tuel, sono attivate sulla base delle indicazioni contenute nelle norme

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.

L'ente svolge tale tipo di attività, attraverso gli strumenti messi a disposizione dallo statuto societario, sulla Consiag Servizi Comuni srl, affidataria in house del servizio illuminazione pubblica e dei servizi di video sorveglianza

- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: non si hanno società a partecipazione maggioritaria.

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	9.458.099,27	9.676.619,77	10.124.961,37	9.896.760,78	11.646.989,90	23,14%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	1.423.095,81	725.764,91	710.709,97	665.832,47	1.035.800,10	-27,22%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	99.979,00	208.000,00	0,00	0%
TOTALE	10.881.195,08	10.402.384,68	10.935.650,34	10.770.593,25	12.682.790,00	16,56%

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	8.273.128,99	8.001.325,40	8.112.637,99	8.059.173,12	9.565.367,52	15,62%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.364.142,70	2.102.134,76	1.937.619,45	747.930,44	1.692.863,81	24,10%
RIMBORSO PRESTITI	935.830,54	934.133,03	470.645,59	283.167,65	287.218,92	-69,31%
TOTALE	10.573.102,23	11.037.593,19	10.520.903,03	9.090.271,21	11.545.450,25	9,20%

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	708.915,17	1.108.833,26	1.771.034,99	1.224.992,37	1.614.000,00	127,67%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	708.915,17	1.108.833,26	1.771.034,99	1.224.992,37	1.614.000,00	127,67%

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

Equilibrio	2014	2015	2016	2017	2018
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	0,00	927,00	6.998,73	11.747,01	113.956,47
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00	0,00	337.799,93	393.158,90	431.481,40
Totale Titoli delle Entrate Correnti	9.458.099,27	9.676.619,77	10.124.961,37	9.896.760,78	11.646.989,90
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	2.684,20	197.980,66	0,00	0,00
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	8.273.128,99	8.339.125,33	8.505.796,89	8.490.654,52	9.922.010,60
Rimborso prestiti	935.830,54	934.133,03	470.645,59	283.167,65	287.218,92
Differenza di Parte Corrente	249.139,74	401.604,21	1.295.336,89	1.527.844,52	1.983.198,25
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	33.708,45	216.862,52	568.090,98	860.079,91
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	-10.359,89	-4.815,54	0,00	0,00
Saldo di parte corrente	249.139,74	357.535,87	1.073.658,83	959.753,54	1.123.118,34
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	2.423.453,88	1.772.136,69	406.826,11	1.175.088,58
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.423.095,81	725.764,91	710.709,97	665.832,47	1.035.800,10
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	0,00	99.979,00	208.000,00	0,00
Totale A+B	1.423.095,81	725.764,91	810.688,97	873.832,47	1.035.800,10
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	1.364.142,70	3.874.271,45	2.344.445,56	1.923.019,02	3.485.736,20
Differenza di parte capitale	58.953,11	-3.148.506,54	-1.533.756,59	-1.049.186,55	-2.449.936,10
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	33.708,45	216.862,52	568.090,98	860.079,91
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)	92.770,00	906.322,00	17.509,92	239.979,00	641.479,91
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	10.359,89	4.815,54	0,00	0,00
Saldo di parte capitale	151.723,11	225.337,68	477.568,08	165.709,54	226.712,30

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	7.892.375,57	8.690.848,58	10.534.686,19	8.521.761,85	10.787.217,95
Pagamenti	7.771.060,06	8.940.167,33	10.006.905,61	8.065.726,08	10.350.595,46
Differenza	121.315,51	-249.318,75	527.780,58	456.035,77	436.622,49
Residui attivi	4.220.740,25	3.418.536,70	3.124.433,09	3.681.823,77	3.201.999,78
Residui passivi	4.033.962,94	3.804.426,46	3.237.466,36	2.457.537,50	2.501.282,52
Differenza	186.777,31	-385.889,76	-113.033,27	1.224.286,27	700.717,26
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	2.423.453,88	2.109.936,62	799.985,01	1.606.569,98
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	2.109.936,62	799.985,01	1.606.569,98	2.149.515,47
Differenza	0,00	313.517,26	1.309.951,61	-806.584,97	-542.945,49
Avanzo applicato alla gestione	92.770,00	907.249,00	24.508,65	251.726,01	755.436,38
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	1.342,10	197.980,66	0,00	0,00
Differenza	92.770,00	905.906,90	-173.472,01	251.726,01	755.436,38
Avanzo (+) o disavanzo (-)	400.862,82	584.215,65	1.551.226,91	1.125.463,08	1.349.830,64

Risultato di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	938.350,55	1.256.106,01	1.902.740,05	2.631.326,10	3.371.785,20
Altri accantonamenti (1)	0,00	285.917,31	298.254,52	358.452,94	364.130,34
Vincolato	55.468,71	209.674,91	399.751,84	426.047,57	429.590,11
Per spese in c/capitale	370.317,24	219.964,74	530.980,30	534.846,86	137.579,91
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	464.584,45	-485.794,86	11.291,15	18.920,07	18.835,17
Totale	1.828.720,95	1.485.868,11	3.143.017,86	3.969.593,54	4.321.920,73

(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	1.353.982,26	767.669,71	1.395.330,22	1.240.599,65	2.341.639,57
Totale residui attivi finali	8.825.576,38	7.172.860,31	6.506.930,63	7.596.551,16	7.476.273,79
Totale residui passivi finali	8.350.837,69	4.344.725,29	3.959.257,98	3.260.987,29	3.346.477,16
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	337.799,93	393.158,90	431.481,40	356.643,08
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	1.772.136,69	406.826,11	1.175.088,58	1.792.872,39
Risultato di amministrazione	1.828.720,95	1.485.868,11	3.143.017,86	3.969.593,54	4.321.920,73
Utilizzo anticipazioni di cassa	SI	SI	SI	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	20.427,68
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	927,00	6.998,73	11.747,01	93.528,79
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	92.770,00	906.322,00	17.509,92	239.979,00	641.479,91
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	92.770,00	907.249,00	24.508,65	251.726,01	755.436,38

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	2.530.110,64	1.465.331,39	0,00	163.737,26	2.366.373,38	901.041,99	2.241.743,18	3.142.785,17
B) Entrate da Contributi e trasferimenti	88.115,67	84.520,55	0,00	2,12	88.113,55	3.593,00	49.999,40	53.592,40
C) Entrate Extratributarie	5.211.542,32	1.326.485,20	0,00	372.254,11	4.839.288,21	3.512.803,01	1.018.933,40	4.531.736,41
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	7.829.768,63	2.876.337,14	0,00	535.993,49	7.293.775,14	4.417.438,00	3.310.675,98	7.728.113,98
D) Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	716.864,64	560.986,10	0,00	46.462,08	670.402,56	109.416,46	900.978,61	1.010.395,07
E) Entrate da accensione di prestiti	65.075,86	2.734,54	0,00	18.791,55	46.284,31	43.549,77	0,00	43.549,77
F) Entrate da servizi per conto di terzi	46.893,49	10.861,58	0,00	1.600,01	45.293,48	34.431,90	9.085,66	43.517,56
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)	8.658.602,62	3.450.919,36	0,00	602.847,13	8.055.755,49	4.604.836,13	4.220.740,25	8.825.576,38

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	4.490.362,67	1.664.893,11	0,00	37.039,01	4.453.323,66	2.788.430,55	1.835.321,33	4.623.751,88
B) Entrate da Contributi e trasferimenti e da incremento attività finanziarie	72.524,78	33.835,13	0,00	0,01	72.524,77	38.689,64	21.921,79	60.611,43
C) Entrate Extratributarie	2.570.577,98	1.132.620,58	0,00	275.694,17	2.294.883,81	1.162.263,23	1.179.130,79	2.341.394,02
Totale Entrate Correnti (A+B+C)	7.133.465,43	2.831.348,82	0,00	312.733,19	6.820.732,24	3.989.383,42	3.036.373,91	7.025.757,33
D) Entrate in conto capitale	212.832,13	129.028,72	0,00	0,00	212.832,13	83.803,41	151.632,07	235.435,48

E) Entrate da accensione di prestiti	7.242,38	0,00	0,00	0,00	7.242,38	7.242,38	0,00	7.242,38
F) Entrate da servizi per conto di terzi	33.281,59	20.704,21	0,00	110,58	33.171,01	12.466,80	9.448,35	21.915,15
Totale Entrate (A+B+C+D+E+F)	7.386.821,53	2.981.081,75	0,00	312.843,77	7.073.977,76	4.092.896,01	3.197.454,33	7.290.350,34

RESIDUI PASSIVI primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	3.283.433,22	1.604.336,04	0,00	179.640,61	3.103.792,61	1.499.456,57	2.679.491,60	4.178.948,17
B) Spese in conto capitale	4.960.623,67	1.503.068,97	0,00	645.747,67	4.314.876,00	2.811.807,03	1.315.085,81	4.126.892,84
C) Spese per rimborso di prestiti	370.436,70	0,00	0,00	370.436,70	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto di terzi	75.244,59	63.074,73	0,00	6.558,68	68.685,91	5.611,18	39.385,50	44.996,68
Totale Spese (A+B+C+D)	8.689.738,18	3.170.479,74	0,00	1.202.383,66	7.487.354,52	4.316.874,78	4.033.962,91	8.350.837,69

RESIDUI PASSIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
A) Spese correnti	2.805.319,92	1.910.109,28	0,00	63.073,84	2.742.246,08	832.136,80	1.889.832,65	2.721.969,45
B) Spese in conto capitale	294.094,59	273.333,89	0,00	7.702,86	286.391,73	13.057,84	451.313,90	464.371,74
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto di terzi	161.572,78	161.572,78	0,00	0,00	161.572,78	0,00	160.135,97	160.135,97
Totale Spese (A+B+C+D)	3.260.987,29	2.345.015,95	0,00	70.776,70	3.190.210,59	845.194,64	2.501.282,52	3.346.477,16

7.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Entrate Tributarie	690.899,69	666.283,34	737.236,19	694.011,33	1.835.321,33
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	0,00	0,00	0,00	38.689,64	21.921,79
C) Entrate Extratributarie	720.067,31	60.255,26	62.150,92	319.789,74	1.179.130,79
Totale (A+B+C)	1.410.967,00	726.538,60	799.387,11	1.052.490,71	3.036.373,91
Conto capitale					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	0,00	0,00	83.803,41	0,00	151.632,07
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	7.242,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (D+E)	7.242,38	0,00	83.803,41	0,00	151.632,07
F) Entrate da servizi per conto di terzi	11.463,42	462,23	541,15	0,00	9.448,35
Totale generale (A+B+C+D+E+F)	1.429.672,80	727.000,83	883.731,67	1.052.490,71	3.197.454,33

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Spese correnti	443.109,81	141.900,76	108.140,36	138.985,87	1.889.832,65
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	8.268,07	0,00	2.074,00	2.715,77	451.313,90
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	160.135,97
Totale generale (A+B+C+D)	451.377,88	141.900,76	110.214,36	141.701,64	2.501.282,52

7.2 Rapporto tra competenza e residui (Residui derivanti dalla competenza)

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	35,78	33,27	28,78	34,75	26,61

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

8.1 Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

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

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

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

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	2.575.240,03	1.641.207,00	1.260.322,66	1.185.155,01	897.936,09
Popolazione residente	13.565	13.537	13.511	13.497	13.510
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	189,84	121,24	93,28	87,81	66,46

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 Tuel, 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)	1,18	0,95	0,54	0,42	0,28

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**

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	227.905,90	Patrimonio netto	22.140.958,92
Immobilizzazioni materiali	39.137.357,39	Conferimenti	23.105.604,61
Immobilizzazioni finanziarie	2.519.403,43	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	6.799.284,88
Crediti	8.846.083,10	Ratei e risconti passivi	38.883,67
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	1.353.982,26		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	52.084.732,08	Totale	52.084.732,08

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	43.844.727,30
Immobilizzazioni immateriali	222.495,78	Fondi per Rischi ed Oneri	364.130,34
Immobilizzazioni materiali	46.460.106,61	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	2.500.505,13	Debiti	4.244.413,25
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	7.175.995,87
Crediti	3.923.110,59		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	2.523.017,57		
Ratei e risconti attivi	31,08		
Totale	55.629.266,76	Totale	55.629.266,76

10.2 Conto economico in sintesi

Voci del conto economico	Importo
A) Componenti positivi della gestione	11.549.704,98
B) Componenti negativi della gestione di cui:	11.762.439,34
Quote di ammortamento d'esercizio	0,00
C) Proventi e oneri finanziari:	137.051,84
Proventi finanziari	168.756,01
Oneri finanziari	31.704,17
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.318.457,04
Proventi straordinari	1.720.764,42
Proventi da permessi di costruire	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	918.379,51
Plusvalenze patrimoniali	10.653,97
Altri proventi straordinari	791.730,94
Oneri straordinari	402.307,38
Trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	367.440,32
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	34.867,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.242.774,52
Imposte	135.857,07
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)	1.106.917,45

10.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	83.763,26
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	9.001,16
Totale	92.764,42

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)*	2.632.508,98	2.632.508,98	2.632.508,98	2.632.508,98	2.632.508,98
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	2.606.840,03	2.541.508,98	2.551.315,15	2.479.394,51	2.561.241,78
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	31,51%	31,77%	31,45%	30,77%	26,78%

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	192,06	189,46	191,74	179,99	172,06

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti/Dipendenti	171,70	173,55	177,77	184,89	204,69

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
TEMPO DETERMINATO	111.293,00	176.173,00	147.370,00	157.809,00	133.722,00	189.427,00

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	

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	199.759,00	200.538,00	195.747,00	178.415,00	154.269,00

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)	SI

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione n. 106/2016 sul rendiconto della gestione 2014	La pronuncia riguarda le conclusioni del rendiconto 2014 in relazione alle modalità di quantificazione del Fondo Pluriennale e del risultato di amministrazione a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.
Deliberazione n.80/2018 sui rendiconti 2015 e 2016	La pronuncia si riferisce aldisavanzo (tecnico) con il quale si è chiuso il rendiconto 2016 a seguito delle rideterminazioni di cui al punto precedente, rilevando che il disavanzo, ad ogni buon conto, risulta già ripianato.

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente NON è stato oggetto di sentenze.

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

13 Rilievi dell'organo di revisione

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Non sono stati avanzati rilievi dal revisore unico nel corso del quinquennio	

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI
--

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

Il Comune non ha partecipazioni di capitale in organismi controllati, per i quali sono previste attività di controllo diretto per il contenimento della spesa.

Relativamente alla Casa di Riposo santa maria della Misericordia, Azienda di servizi alla persona per la quale il Comune esercita il Controllo di maggioranza dei voti, sono state poste in essere nel corso del quinquennio, attività volte al contenimento della spesa e al miglioramento dei risultati di bilancio.

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 30/04/2015 ha esaminato la situazione delle singole società, valutando i presupposti per il mantenimento delle singole partecipazioni, con le seguenti determinazioni:

Società che presentavano tutte le caratteristiche per il mantenimento della relativa partecipazione:

Consiag Spa

Publiservizi Spa

Consiag Servizi Comuni Srl

Publicasa Spa

Asev Spa

Start s.r.l.

Aquatempa s.c.s.d.arl

Società che risultano già entrambe in liquidazione:

Res Tipica in Comune

Eurochianti S.C. arl

Società per la quale, in relazione a natura e tipologia, viene decisa la dismissione della Banca Popolare Etica,

Con l'adozione della ulteriore ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 60 del 28/09/2017, in relazione alla decisione di modifica della forma gestionale del servizio piscina, viene decisa la dismissione della partecipazione in Aquatempa s.c.s.d.arl, mentre vengono confermate le determinazioni relative alle altre Società.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.76 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, senza disporre ulteriori provvedimenti.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha pertanto comportato l'adozione di un piano generale di riassetto, se non le due dismissioni di cui alle indicazioni di cui al capoverso precedente.

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:

NON si hanno partecipazioni totali o di controllo in aziende, istituzioni o società.

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:

NON si hanno partecipazioni totali o di controllo in aziende, istituzioni o società.

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

Esterneizzazione attraverso società:

Non si hanno società controllate per fatturato

15.4 Esterneizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

Esterneizzazione attraverso società:

Non si hanno società controllate per fatturato

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, sulla base delle deliberazioni e provvedimenti descritti ai capoversi precedenti :

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
Banca Etica	Servizi bancari	Delibera Consiliare 36 del 30/04/2015	Azioni cedute
Aquatempra Società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata	Gestione Piscina	Delibera Consiliare 60 del 28/09/2017	Partecipazione ceduta - in corso la registrazione da parte della Società dell'effettiva riduzione del capitale sociale

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di MONTESPERTOLI (FI) che , dopo la sottoscrizione e la certificazione dell'organo di revisione, sarà inviata alla Corte dei Conti e pubblicata sul sito del Comune.

Li, 25 Marzo 2019

Il Sindaco
Dott. Giulio Mangani

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Li, _____

L'Organo di revisione economico finanziario
Rag. Mori Massimo

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	5
1.4	Condizione giuridica dell'ente	6
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	6
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	6
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	7
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	8
3	Attività normativa	8
4	Attività tributaria	10
4.1	Politica tributaria locale.	10
4.1.1	IMU	10
4.1.2	Addizionale IRPEF	10
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	10
5	Attività amministrativa	11
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	11
5.1.1	Controllo di gestione	12
5.1.2	Controllo strategico	12
5.1.3	Valutazione delle performance	12
5.1.4	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	13
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	14
6	Situazione economico-finanziaria	14
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	14
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	15
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	16
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	16
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	17
7	Gestione residui	17
7.1	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	18
7.2	Rapporto tra competenza e residui	19
8	Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio	19
8.1	Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	19
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	19
9	Indebitamento	20
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	20
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	20
9.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	20
9.4	Rilevazione flussi	20
10	Conto del patrimonio in sintesi	21
10.1	Conto del patrimonio in sintesi	21
10.2	Conto economico in sintesi	22
10.3	Riconoscimento debiti fuori bilancio	22
11	Spesa per il personale	23
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	23
11.2	Spesa del personale pro-capite	23
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	23
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	23
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	23
11.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	24
11.7	Fondo risorse decentrate	24
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	24

	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	25
12	Rilievi della Corte dei conti	25
13	Rilievi dell'organo di revisione	25
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	26
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	26
15	Organismi controllati	26
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	27
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	27
15.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	27
15.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	27
15.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	28