

Comune di Castiglione di Garfagnana (LU)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

2014

Premessa

La presente relazione viene redatta dal nostro ente ai sensi dell'art. 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:

- sistema e esiti dei controlli interni;
- eventuali rilievi della Corte dei Conti;
- azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dall'ente ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- 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;
- quantificazione della misura dell'indebitamento dell'ente.

Ai sensi del D.M. 26 aprile 2013 (pubblicato in G.U. n. 124 del 29 maggio 2013), la presente relazione è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

L'esposizione di molti 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 degli adempimenti dell'ente.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoeel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 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.

1 PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

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

Popolazione	2009	2010	2011	2012	2013
Residenti al 31.12	1.896	1.895	1.899	1.873	1.855

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
Giuntini Francesco	Sindaco	Uniti per Castiglione
Benedetti Ettore	Assessore	Uniti per Castiglione
Giannotti Cristina	Assessore	Uniti per Castiglione
Guazzelli Elena	Assessore	Uniti per Castiglione
Pioli Antonello	Assessore	Uniti per Castiglione
Angelini Pietro Paolo	Consigliere	Uniti per Castiglione
Bertucci Mauro	Consigliere	Uniti per Castiglione
Cipollini Mirko	Consigliere	Unitiper Castiglione
Folegnani Stefano	Consigliere	Uniti per Castiglione
Giannotti Renzo	Consigliere	Uniti per Castiglione
Manfredini Carlo	Consigliere	Uniti per Castiglione
Rossi Fabrizio	Consigliere	Uniti per Castiglione
Rossi Giorgio	Consigliere	Uniti per Castiglione
Filippi Stefano	Consigliere	Per il Comune di Castiglione
Masini Gino	Consigliere	Per il Comune di Castiglione
Rossi Alessandro	Consigliere	Per il Comune di Castiglione
Tamagnini Roberto	Consigliere	Per il Comune di Castiglione

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	
Segretario:	Alberto Cappello
Numero dirigenti	0

Numero posizioni organizzative	3
Numero totale personale dipendente	11
Struttura organizzativa dell'ente:	
Settore	Amministrativo -Attività Produttive- Vigilanza - Demografico
Servizio	Amministrativo e Demografico
Ufficio	Segreteria - Demografico
Settore:	Tecnico e Protezione Civile
Servizio	Tecnico e Tecnico Manutentivo
Ufficio	Ufficio Tecnico Comunale
Settore	Economico Finanziario
Servizio	Economico Finanziario Tributi
Ufficio	Ragioneria - Personale - Tributi

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 del nostro ente, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
Tutti i Settori	Nessuna	Nessuna

1.7 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 risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	1 su 10	2 su 10

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

2.1 Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Approvazione regolamento per accesso al fondo sociale per abbattimento dellaTARSU	30/11/2009	Assistenza alle famigliebisognose
Definizione criteri generali per l'adeg.del reg.to degli uffici e dei servizi	27/12/2010	Adeguamento ai pirncipi contenuti del D.Lgs. 150/2009
Approvazione Regolamento gestione associata asilo nido, ecc.	29/04/2011	Asilo nido di San Romano in Garfagnana
Modifica regolamento per l'acquisizione in economia dei, beni, servizi e lavori	03/02/2012	Necessità di adeguamento
Approvazione regolamento IMU	30/10/2012	Regolamentazione Imposta Municipale Propria
Approvazione regolamento TARES	11/11/2013	Regolamentazione TARES
Approvazione regolamento per rip.ne fondo speciale per potenziam. ufficio tributi	19/02/2009	Incentivare il recupero dell'area evasiva dei tributi comunali
Regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma	22/04/2009	Adeguamento a disposizioni di legge
Approvazione regolamento di mobilità esterna	04/02/2010	Adeguamento a disposizioni legislative
Nomina del Nucleo di Valutazione	11/02/2010	Necessità di disporre del Nucleo di Valutazione
Approvazione regolamento criteri per la progressione economica orizzontale	20/05/2010	Necessitàdi sostituire il regolamento previgente
Regolamento per l'ottimizzaz. della produttività del lavoro pubblico edell'efficienza	27/12/2010	D. Lgs. 150 del 27/10/2009
Regolamento dei concorsi	27/12/2010	Cessazione della gestione associata

2.2 Attività tributaria

2.2.1 ICI/IMU

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

Aliquote ICI/IMU	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota abitazione principale	5,83%	5,83%	5,83%	4,00%	4,00%
Detrazione abitazione principale	103,29	103,29	103,29	200,00	200,00
Altri immobili	7,00%	7,00%	7,00%	7,60%	7,60%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	7,00%	7,00%	7,00%	7,60%	7,60%

2.2.2 Addizionale IRPEF

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

Addizionale IRPEF	2009	2010	2011	2012	2013
Aliquota massima	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
Fascia esenzione	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna	Nessuna
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.2.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2009	2010	2011	2012	2013
Tasso di copertura	93,00%	91,00%	94,42%	94,23%	100,00%
Costo del servizio procapite	167,65	173,08	186,12	189,03	228,99
Tipologia di prelievo	TARSU	TARSU	TARSU	TARSU	TARES

2.3 Attività amministrativa

2.3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto (Art. 50) nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, approvato con delibera n. 18 del 27/02/2002, e dei servizi e del regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del C.C. n.2 del 14/03/2013, il nostro 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,

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	2009	2010	2011	2012	2013
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	04/03/2009	15/06/2010	29/04/2011	09/07/2012	30/11/2013
Verifica avanzamento obiettivi	28/09/2009	30/09/2010	30/09/2011	27/09/2012	30/11/2013
Verifica attuazione programmi	29/04/2010	29/04/2011	30/04/2012	29/04/2013	

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, anche nel nostro ente, 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	2009	2010	2011	2012	2013
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Numero obiettivi strategici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Media indicatori per obiettivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction,
- 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:

Qualità dei servizi	2009	2010	2011	2012	2013

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

Tempi medi dei procedimenti	2009	2010	2011	2012	2013
Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	0	0	0	0	0

2.3.2 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)	15	12
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	5	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	84	84
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	3	4
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	1	1
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	26	4
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	30	30
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	120	130
12	83	90
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	23	27
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)	7	8

2.3.3 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato dal nostro ente 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 nel nostro ente 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 **n.87 del 23/12/2013**

2.3.4 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 tuoel, sono disciplinate da apposito regolamento adottato con delibera **n. 12 del 4/3/2009**.

Le tipologie di controllo applicate sono:

- Controllo analogo: applicato alla società GAIA SpA 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.

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

3 PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente**3.1.1 Entrate**

Entrate	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	1.543.867,00	1.617.765,00	1.649.866,00	1.602.444,00	1.815.333,86	17,58%
TITOLO IV ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	549.743,00	2.077.636,00	899.114,00	454.072,00	459.711,01	-16,38%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	110.000,00	55.000,00	250.303,00	318.955,00	1.231.818,94	1.019,84%
TOTALE	2.203.610,00	3.750.401,00	2.799.283,00	2.375.471,00	3.506.863,81	59,14%

3.1.2 Spese

Spese	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO I SPESE CORRENTI	1.351.527,00	1.439.129,00	1.482.361,00	1.500.487,00	1.634.353,82	20,93%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	715.312,00	2.239.528,00	1.085.994,00	484.510,00	504.839,38	-29,42%
TITOLO III RIMBORSO PRESTITI	107.002,00	104.589,00	216.060,00	428.306,00	1.347.914,43	1.159,71%
TOTALE	2.173.841,00	3.783.246,00	2.784.415,00	2.413.303,00	3.487.107,63	60,41%

3.1.3 Partite di giro

Partite di giro	2009	2010	2011	2012	2013	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	144.746,00	122.361,00	162.511,00	130.291,00	129.573,61	-10,48%
TITOLO IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI	144.746,00	122.361,00	162.511,00	130.291,00	129.573,61	-10,48%

TERZI						
-------	--	--	--	--	--	--

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

Equilibrio	2009	2010	2011	2012	2013
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	1.543.897,07	1.617.765,13	1.649.866,10	1.602.445,41	1.815.333,86
Spese Titolo I	1.351.525,88	1.439.128,89	1.482.360,28	1.500.487,64	1.634.353,82
Rimborso prestiti parte del Titolo III	107.002,47	104.589,45	110.757,36	109.350,98	116.095,49
Saldo di parte corrente	85.368,72	74.046,79	56.748,46	-7.393,21	64.884,55
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Entrate Titolo IV	536.914,78	2.077.636,07	899.114,09	454.072,07	459.711,01
Entrate Titolo V (v. relazione)	109.999,68	55.000,00	145.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	646.914,46	2.132.636,07	1.044.114,09	454.072,07	459.711,01
Spese Titolo II	715.311,72	2.239.527,94	1.085.994,22	484.510,31	504.639,38
Differenza di parte capitale	-68.397,26	-106.891,87	-41.880,13	-30.438,24	-44.928,37
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	70.734,43	104.675,26	54.305,66	41.327,62	40.000,00
Saldo di parte capitale	2.337,17	-2.216,61	12.425,53	10.889,38	-4.928,37

NOTE: ** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

3.3.1 Gestione di competenza

Gestione di competenza	2009	2010	2011	2012	2013
Riscossioni	1.433.480,00	2.127.199,00	1.376.754,00	1.680.279,00	2.919.266,71
Pagamenti	1.617.173,00	1.550.397,00	1.353.954,00	1.563.990,00	2.556.627,34
Differenza	-183.693,00	576.802,00	22.800,00	116.289,00	362.639,37
Residui attivi	914.876,00	1.745.563,00	1.585.040,00	825.484,00	717.170,71
Residui passivi	701.414,00	2.355.210,00	1.592.972,00	979.604,00	1.060.053,90
Differenza	213.462,00	-609.647,00	-7.932,00	-154.120,00	-342.883,19
Avanzo (+) o disavanzo (-)	29.769,00	-32.845,00	14.868,00	-37.831,00	19.756,18

3.3.2 Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Vincolato	0,00	1.513,00	0,00	0,00	0,00
Per spese in c/capitale	2.264,00	9.878,00	1.726,00	15.926,00	16.909,50
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	121.908,00	59.414,00	89.828,00	51.884,00	70.657,94
Totale	124.172,00	70.805,00	91.554,00	67.810,00	87.567,44

3.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo cassa al 31.12	45.281,00	657.228,00	0,00	0,00	104.135,54
Totale residui attivi finali	1.427.452,23	2.416.452,20	2.530.164,14	1.785.920,47	1.907.719,32
Totale residui passivi finali	1.358.560,20	3.002.876,24	2.438.610,14	1.718.109,21	1.924.287,42
Risultato di amministrazione	114.173,03	70.803,96	91.554,00	67.811,26	87.567,44
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	SI	SI	SI

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2009	2010	2011	2012	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	24.093,00	0,00	0,00	50.226,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	8.790,00	0,00	0,00
Spese di investimento	98.820,00	104.675,00	54.306,00	41.327,00	40.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	122.913,00	104.675,00	63.096,00	91.553,00	40.000,00

3.6 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Entrate Tributarie	65.822,21	15.304,86	11.970,63	82.426,76	216.711,61
Titolo II Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	6.321,51	0,20	250,42	2.703,75	44.582,19
Titolo III Entrate Extratributarie	237.420,95	67.516,71	66.649,40	73.163,53	123.340,78

Totale	309.564,67	82.821,77	78.870,45	158.294,04	384.634,58
Conto capitale					
Titolo IV Entrate da Alienazioni e trasferimenti di capitale	22.179,20	205.100,01	5.326,11	261.636,22	326.497,07
Titolo V Entrate derivanti da Accensione di prestiti	26.684,59	0,00	39.232,86	0,00	0,00
Totale	48.863,79	205.100,01	44.558,97	261.636,22	326.497,07
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	838,07	0,00	0,62	0,00	6.039,06
Totale generale	359.266,53	287.921,78	123.430,04	419.930,26	717.170,71

RESIDUI PASSIVI	2009 e precedenti	2010	2011	2012	Totale da ultimo rendiconto approvato
Titolo I Spese correnti	17.397,74	18.572,79	23.009,20	123.586,24	540.509,98
Titolo II Spese in conto capitale	156.862,14	107.961,68	100.918,28	315.486,34	504.839,38
Titolo III Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	239,11	0,00	0,00	200,00	14.704,54
Totale generale	174.498,99	126.534,47	123.927,48	439.272,58	1.060.053,90

3.7 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2009	2010	2011	2012	2013
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	38,53	38,77	57,42	67,03	79,45

3.8 Patto di stabilità interno

Patto di stabilità	2009	2010	2011	2012	2013
Patto di stabilità interno	NS	NS	NS	NS	S

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

3.8.1 Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità

Il nostro ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.8.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

Nel corso del mandato, il nostro ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del patto di stabilità.

3.9 Indebitamento

3.9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Le entrate derivanti da accensione di prestiti di cui al titolo V, categorie 2-4, sono evidenziate nella seguente tabella:

Indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	1.609.282,71	1.559.693,26	1.593.935,91	1.484.584,93	1.368.489,44
Popolazione residente	1.896	1.895	1.899	1.873	1.855
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	848,78	823,06	839,36	792,62	737,73

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

3.9.2 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 207 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2009	2010	2011	2012	2013
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	4,88	4,44	4,26	4,66	3,76

3.10 Conto del patrimonio in sintesi

3.10.1 Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	18.552,00	Patrimonio netto	2.767.929,00
Immobilizzazioni materiali	6.202.474,00	Conferimenti	3.169.540,00
Immobilizzazioni finanziarie	338.180,00	Debiti	1.921.881,00
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	222.256,00
Crediti	1.473.867,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	46.697,00		
Ratei e risconti attivi	1.836,00		
Totale	8.081.606,00	Totale	8.081.606,00

3.10.2 Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Immobilizzazioni immateriali	31.340,62	Patrimonio netto	2.353.940,31
Immobilizzazioni materiali	6.476.040,35	Conferimenti	3.361.135,03
Immobilizzazioni finanziarie	70.947,92	Debiti	2.187.477,85
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	484.378,28
Crediti	1.802.559,58		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	4.078,40		
Ratei e risconti attivi	1.964,60		
Totale	8.386.931,47	Totale	8.386.931,47

3.11 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	89.999,34
Totale	89.999,34

Esecuzione forzata dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

3.12 Spesa per il personale**3.12.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato**

Andamento spesa	2009	2010	2011	2012	2013
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	411.199,05	411.199,05	411.199,05	411.199,05	411.199,05
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	383.703,30	357.200,57	391.030,62	390.216,64	400.144,67

Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	28,39%	28,75%	29,85%	29,53%	24,48%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

3.12.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2009	2010	2011	2012	2013
Spesa personale / Abitanti	202,38	188,50	205,91	208,34	215,71

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

3.12.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2009	2010	2011	2012	2013
Abitanti/Dipendenti	190,00	189,00	172,00	170,00	168,00

3.12.4 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

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

Tipologia contratto	Importo	Limite di legge
Fornitura lavoro temporaneo n1 unità livello D1 Assistente Socio Sanitario P.T. - Affidamento incarico anno 2009	21.109,06	34.231,91
Fornitura lavoro temporaneo n. 1 unità livello D1 Assistente Socio Sanitario P.T. - Affidamento incarico anno 2010	21.268,56	34.231,91
Fornitura lavoro temporaneo n. 1 unità livello D1 Assistente Socio Sanitario P.T. - Affidamento incarico anno 2011	21.325,82	34.231,91
Fornitura lavoro temporaneo n.1 unità livello D1 Assistente Socio Sanitario P.T. - Affidamento incarico 1/1 - 29/2/2012	3.075,76	17.115,95

3.12.6 Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate

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

3.12.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo del mandato	2009	2010	2011	2012	2013
Fondo risorse decentrate	33.780,00	33.780,00	33.780,00	33.780,00	33.780,00

3.12.8 Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni

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

4 PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

4.1 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 ai commi 166-168 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazioni n. 302/2011/PRSP	Specifica pronuncia nel profilo attinente agli equilibri di bilancio riguardanti le previsioni di bilancio per l'anno 2011 per Relazioni pubbliche, ecc. Missioni, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture
Deliberazione n. 95 del 18/04/2013	Pronuncie specifiche di accertamento relative al rendiconto del 2011, particolarmente in merito alle anticipazioni di tesoreria
Deliberazione n. 258/2013/PRSP del 29/07/2013	Presenza d'atto degli intenti dell'ente finalizzati ad evitare il ripetersi delle irregolarità rilevate per il 2011

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUNA	

4.2 Rilievi dell'organo di revisione

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
NESSUNO	NESSUNO

4.3 Azioni intraprese per contenere la spesa

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

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Servio Organi Istituzionali	28.981,69	24.152,30	4.829,39
Segreteria Generale, Personale ed Organizzazione	133.239,61	146.486,09	0,00
Gestione economica e finanziaria programmazione provveditorato e controllo di gestione	52.344,70	56.594,09	0,00
Gestione delle entrate tributarie	17.152,02	136.245,77	0,00
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	13.135,50	14.047,41	0,00
Ufficio Tecnico	95.241,05	89.547,09	5.693,96
Anagrafe stato civile elettorale leva e servizio statistico	51.865,42	58.387,55	0,00
Altri Servizi generali	31.462,07	33.820,53	0,00
Funzioni di polizia locale	48.391,44	69.472,00	0,00
Polizia Amministrativa	167,63	10.471,50	0,00
Funzioni di istruzione pubblica - Scuola materna	6.248,13	8.445,82	0,00
Istruzione elementare	27.500,88	31.010,05	0,00
Istruzione Media	6.373,27	9.171,71	0,00
Assistenza scolastica - Trasporto - Refezione e altri servizi	142.376,85	167.030,62	0,00
Funzionirelative alla cultura e ai beni culturali - Biblioteche - Musei - e Pinacoteche	1.122,25	1.253,52	0,00
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	9.639,50	9.939,56	0,00
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo/ Stadio comunale - Palazzo dello Sport e altri impianti	6.273,99	5.301,79	972,20
Manifestazioni diverse nel settore	3.650,90	2.770,00	880,90
Funzioni nel campo turistico / Servizi turistici	3.321,56	8.075,21	0,00
Manifestazioni turistiche	3.894,69	1.955,25	1.939,44
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti/Viabilità circolazione stradale e servizi connessi	177.076,52	205.284,09	0,00
Illuminazione pubblica e servizi connessi	44.845,18	61.898,54	0,00
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	7.608,93	14.230,55	0,00
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente/Urbanistica e gestione del territorio	2.500,00	0,00	2.500,00

Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico - popolare	11.082,36	7.656,45	3.425,91
Servizi di protezione civile	1.284,89	4.559,62	0,00
Servizio Idrico Integrato	22.590,80	8.681,40	13.909,40
Servizio smaltimento rifiuti	318.368,62	371.682,80	0,00
Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	917,31	803,84	113,47
Funzione nel settore sociale/Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	69.903,42	59.299,80	10.603,62
Servizio necroscopico e cimiteriale	10.254,34	10.816,44	0,00
Funzioni nel campo dello sviluppo/ Fiere mercati e servizi connessi	1.063,00	1.855,00	0,00
Servizi relativi al commercio	875,00	411,85	463,15
Servizi relativi all'agricoltura	731,02	2.987,86	0,00
Funzioni relative ai servizi produttivi	41,32	41,32	0,00

5 PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI

5.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
Le società di cui all'art. 18, co. 2-bis, D.L. 112/2008 controllate dall'ente, hanno rispettato i vincoli di spesa previsti dall'art. 76, co. 7, del D.L. 112/2008 (contenimento delle spese per il personale)	SI

5.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	NO

5.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.**5.3.1 Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato**

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

Legenda:

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

5.3.2 Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato

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

5.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)**5.4.1 Primo anno di mandato**

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	005			7.048.893,00	3,54	5.688.251,00	-2.425.247,00
Società r.l.				22.855,00	14,85	34.217,00	10.814,00

5.4.2 Ultimo anno di mandato

Forma giuridica tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	005			7.949.427,00	3,54	1.141.215,00	12.020,00
Società r.l.				48.106,00	14,85	-5.023,00	-42.809,00

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

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
NON SONO STATI ADOTTATI PROVVEDIMENTI DI CESSIONE			

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

Li, 24/02/2014

Il Sindaco

F.to Francesco Giuntini

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.

Li, 27/02/2014

L'Organo di revisione economico finanziario

F.to Maurizio Davini

Indice

	Premessa	2
1	PARTE I - DATI GENERALI	3
1.1	Popolazione residente	3
1.2	Organi politici	3
1.3	Struttura organizzativa	3
1.4	Condizione giuridica dell'ente	4
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	4
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	4
1.7	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	5
2	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	5
2.1	Attività normativa	5
2.2	Attività tributaria	6
2.2.1	ICI/IMU	6
2.2.2	Addizionale IRPEF	6
2.2.3	Prelievi sui rifiuti	6
2.3	Attività amministrativa	6
2.3.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	6
2.3.2	Controllo di gestione	8
2.3.3	Valutazione delle performance	9
2.3.4	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	9
3	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	10
3.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	10
3.1.1	Entrate	10
3.1.2	Spese	10
3.1.3	Partite di giro	10
3.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	11
3.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	11
3.3.1	Gestione di competenza	11
3.3.2	Risultato di amministrazione	12
3.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	12
3.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	12
3.6	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	12
3.7	Rapporto tra competenza e residui	13
3.8	Patto di stabilità interno	13
3.8.1	Indicare in quali anni è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità	13
3.8.2	Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	13
3.9	Indebitamento	14
3.9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	14
3.9.2	Rispetto del limite di indebitamento	14
3.10	Conto del patrimonio in sintesi	14
3.10.1	Conto del patrimonio relativo al primo anno del mandato	14
3.10.2	Conto del patrimonio relativo all'ultimo anno del mandato	15
3.11	Riconoscimento debiti fuori bilancio	15
3.12	Spesa per il personale	15
3.12.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	15
3.12.2	Spesa del personale pro-capite	16
3.12.3	Rapporto abitanti/dipendenti	16
3.12.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	16
3.12.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	16
3.12.6	Rispetto dei limiti assunzionali da parte delle aziende partecipate	17
3.12.7	Fondo risorse decentrate	17
3.12.8	Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti per le esternalizzazioni	17
4	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	17

4.1	Rilievi della Corte dei conti	17
4.2	Rilievi dell'organo di revisione	18
4.3	Azioni intraprese per contenere la spesa	18
5	PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI	19
5.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	19
5.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società	19
5.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	20
5.3.1	Risultati delle controllate relativi al primo anno di mandato	20
5.3.2	Risultati delle controllate relativi all'ultimo anno di mandato	20
5.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	20
5.4.1	Primo anno di mandato	20
5.4.2	Ultimo anno di mandato	20
5.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	21