

COMUNE DI AULLA

PROVINCIA DI MASSA-CARRARA

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2017-2022

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

SOMMARIO

PREMESSA	4
PARTE I - DATI GENERALI	6
1.1 <i>Popolazione residente al 31-12</i>	6
1.2 <i>Organì politici</i>	6
1.3 <i>Struttura organizzativa</i>	7
1.4 <i>Condizione giuridica dell'Ente.....</i>	17
1.5 <i>Condizione finanziaria dell'Ente.....</i>	17
1.6 <i>Situazione di contesto interno/esterno</i>	17
2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUOEL).....	18
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO ...	19
1. ATTIVITÀ NORMATIVA.....	19
2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA	21
2.1 <i>Politica tributaria locale</i>	21
3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA	24
3.1 <i>Sistema ed esiti dei controlli interni</i>	24
PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	31
3.1 <i>Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente.....</i>	31
3.2 <i>Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118)</i>	33
3.3. <i>Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo*</i>	35
3.4 <i>Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione</i>	38
3.5 <i>Utilizzo avanzo di amministrazione.....</i>	38
4.GESTIONE DEI RESIDUI. TOTALE RESIDUI DI INIZIO E FINE MANDATO (CERTIFICATO CONSUNTIVO-QUADRO 11) *	39
4.1 <i>Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza</i>	42
4.2 <i>Rapporto tra competenza e residui</i>	45
5. PATTO DI STABILITÀ INTERNO/PAREGGIO DI BILANCIO.....	45
5.1 <i>Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interna</i>	45
6. INDEBITAMENTO.....	45
6.1 <i>Evoluzione indebitamento dell'ente:.....</i>	45
6.2 <i>Rispetto del limite di indebitamento:.....</i>	46
6.3 <i>Utilizzo strumenti di finanza derivata</i>	46

7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI	47
7.2 <i>Conto economico in sintesi</i>	48
7.3 <i>Riconoscimento debiti fuori bilancio</i>	49
8. SPESA PER IL PERSONALE	52
8.1 <i>Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato</i>	52
8.2 <i>Spesa del personale pro-capite</i>	52
8.3 <i>Rapporto abitanti dipendenti</i>	53
8.4 <i>Rapporti di lavoro flessibile</i>	53
8.5 <i>Spesa per rapporti di lavoro flessibile</i>	53
8.6 <i>Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni</i>	53
8.7 <i>Fondo risorse decentrate</i>	53
8.8 <i>Esternalizzazioni</i>	54
PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	55
1. RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI	55
2. RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE	57
PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA	58
1. AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA	58
PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI	59
1. ORGANISMI CONTROLLATI	59
1.1 <i>Rispetto vincoli di spesa</i>	59
1.2 <i>Dinamiche retributive</i>	59
1.3 <i>Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile</i>	60
1.4 <i>Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati</i>	60
1.5 <i>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 (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244)</i> :	62

PREMESSA

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi e per gli effetti di cui all'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 e 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 o dalla provincia 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 provinciale o comunale.

La relazione deve essere sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione sono trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato è pubblicata sul sito istituzionale della provincia o del comune entro e non oltre 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.

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 e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle elaborate e che di seguito vengono riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel 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. 266/2005.

Pertanto, i dati qui riportati relativi agli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020 trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente mentre i dati relativi all'esercizio 2021 sono provvisori in quanto non è ancora stato approvato il Rendiconto 2021 ed è in corso da parte della Giunta l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12

	2017	2018	2019	2020	2021
Popolazione	11092	11067	10968	10862	10805

1.2 Organi politici

La Giunta Comunale a seguito delle elezioni amministrative dell'11.06.2017 è stata nominata con decreto sindacale n. 2 del 27.06.2017, nelle persone dei seguenti:

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	VALETTINI ROBERTO	11.06.2017
Vicesindaco	CIPRIANI ROBERTO	Nominato con decreto sindacale n. 2 del 27/06/2017
Assessore	MARIOTTI MARCO	Nominato con decreto sindacale n. 2 del 27/06/2017
Assessore	GIOVANNONI ALESSANDRO	Nominato con decreto sindacale n. 2 del 27/06/2017
Assessore	MORETTI GIADA	Nominato con decreto sindacale n. 2 del 27/06/2017
Assessore	BRUNETTI TANIA	Nominato con decreto sindacale n. 2 del 27/06/2017

Il Consiglio Comunale a seguito delle elezioni amministrative dell'11.06.2017 è stato convalidato con deliberazione consiliare n. 18 del 27.06.2017 nelle persone dei seguenti consiglieri:

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	ROBERTO VALETTINI	12/06/2017
Presidente del consiglio	SILVIA AMORFINI	12/06/2017
Consigliere	ALESSANDRO GIOVANNONI	12/06/2017
Consigliere	GIADA MORETTI	12/06/2017
Consigliere	TANIA BRUNETTI	12/06/2017
Consigliere	MARCO MARIOTTI	12/06/2017
Consigliere	ROBERTO CIPRIANI	12/06/2017
Consigliere	ELEONORA SCHIANCHI	12/06/2017

Consigliere	ACHILLE FIORENTINI	12/06/2017
Consigliere	FRANCO TANZI	12/06/2017 al 30.04.2019
Consigliere	VALENTINA BIANCO	12/06/2017 al 30.04.2019
Consigliere	KATIA TOME'	12/06/2017
Consigliere	MARIA LOMBARDI	12/06/2017
Consigliere	MONJA BRUNELLI	12/06/2017
Consigliere	FILIPPO COPPELLI	12/06/2017
Consigliere	SILVIA MAGNANI	12/06/2017
Consigliere	ARTURO ANDREA DEMETRIO	12/06/2017
Consigliere	GIOVANNI CHIODETTI	Nominato con Deliberazione di Consiglio comunale n.19 del 30.04.2019 in sostituzione del Consigliere Franco Tanzi
Consigliere	GABRIELE GERINI	Nominato con Deliberazione di Consiglio comunale n.20 del 30.04.2019 in sostituzione del Consigliere Valentina Bianco

1.3 Struttura organizzativa

La dotazione organica del Comune nel periodo considerato è stata rideterminata come segue:

- Nel corso dell'anno 2017 con deliberazioni di Giunta Comunale n. 1 del 31/01/2017, n. 46 del 05/07/2017 ;
- Nel corso dell'anno 2018 con deliberazioni di Giunta Comunale n. 19 del 08/02/2018, n. 58 del 20/06/2018
- Nel corso dell'anno 2019 con deliberazioni di Giunta Comunale n. 30 del 07/03/2019, n. 88 del 06/06/2019, n. 164 del 11/11/2019, n. 181 del 09/12/2019
- Nel corso dell'anno 2020 con deliberazioni di Giunta Comunale n. 25 del 12/03/2020, n. 148 del 22/12/2020
- Nel corso dell'anno 2021 con deliberazioni di Giunta Comunale n. 47 del 01/04/2021, n. 136 del 08/10/2021, n. 189 del 15/12/2021.

Di seguito vengono sintetizzati per ciascuno degli anni della consigliatura il numero totale dei dipendenti in servizio alla data del 31.12 di ogni anno. Come si può constatare il numero dei dipendenti è costantemente diminuito nel corso del periodo passando dalle 80 unità del 2017 alle 63 del 2021. In conseguenza della riduzione del numero del personale, per far fronte al mantenimento dell'efficacia ed efficienza dei servizi si è provveduto nel corso degli anni ad incrementare l'impegno orario del personale in servizio con contratto di lavoro part-time .

Struttura organizzativa anno 2017

Numero dei Settori: 4

Segretario: vacante

Numero dirigenti: 3

Numero dipendenti: 77

Numero posizioni organizzative: 0

Numero totale personale: 80

Struttura organizzativa anno 2018

Numero dei Settori: 4

Segretario dott.ssa Paola Michelini

Numero dirigenti 3

Numero dipendenti: 72

Numero posizioni organizzative: 0

Numero totale personale 75 (di cui 1 dirigente in comando e un istruttore a tempo determinato)

Struttura organizzativa anno 2019

Numero dei Settori: 3

Segretario: dott.ssa Paola Michelini

Numero dirigenti: 3

Numero dipendenti: 66

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale 69 (di cui 1 dirigente a tempo determinato e un istruttore a tempo determinato)

Struttura organizzativa anno 2020

Numero dei Settori: 3

Segretario: dott.ssa Paola Michelini

Numero dirigenti: 3

Numero dipendenti: 61

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale 64 (di cui 1 dirigente a tempo determinato e un istruttore a tempo determinato)

Struttura organizzativa anno 2021

Numero dei Settori: 3

Segretario: dott.ssa Paola Michelini

Numero dirigenti: 3

Numero dipendenti: 60

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale : 63 (di cui 1 dirigente a tempo determinato un istruttore a tempo determinato)

Dotazione Organica anno 2017

1°SETTORE – LAVORI PUBBLICI – MANUTENZIONI - URBANISTICA- COMMERCIO-																				
B1	B1	B1		B3	B3		B3	B3	C1	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR		AREA
12				26			30	18		12	18	26	30	34		34				
																		1	DIRIGENTE SETTORE	
																			1.1 “ LAVORI PUBBLICI”	
																	1	FUNZIONARIO	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																		1.2“ URBANISTICA - AMBIENTE- EDILIZIA - PAESAGGIO		
																	1	FUNZIONARIO	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																	1	ISTRUTTORE	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																	1	DIRETTIVO	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																		ISTRUTTORE	tecnica	
																		1.3 ATTIVITA' PRODUTTIVE - COMMERCIO - SUAP PATRIMONIO PROT. CIVILE		
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
0	0	0	0	1	1	0	2	0	4	0	1	0	2	0	1	0	2	1		

2°SETTORE- MANUTENZIONE PATRIMONIO DEMANIO – R.S.U.SERVIZI CIMITERIALI																				
B1	B1	B1		B3	B3		B3	B3	C1	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR		
	18	34			34		12	18		12	18	26	34	34		34				
																		DIRIGENTE		
																		1	SETTORE	
																		2.1	MANUTENZIONI - RSU	
																		ISTRUTTORE		
																		DIRETTIVO	tecnica	
																		ELETTRICISTA	tecnico manutentiva	
																		CAPO OPERAIO	tecnico manutentiva	
3																		OPERAIO	tecnico manutentiva	
																		SPECIALIZZATO		
																		CONDUTTORE		
																		M.O.C.	tecnico	
																		SCUOLABUS	manutentiva	
																		CONDUTTORE		
																		M.O.C.	tecnico	
																		SCUOLABUS	manutenti	
1																		OPERAIO	tecnico manutentiva	
																		SPECIALIZZATO		
																		CAPO OPERAIO	tecnico manutentiva	
																		UFFICIO 2.1.B		
																		MANUTENZIONE		
																		PATRIMONIO		
																		CAPO OPERAIO	tecnico manutentiva	
																		CONDUTTORE		
																		M.O.C.	tecnico	
																		SCUOLABUS	manutentiva	
																		CONDUTTORE		
																		M.O.C.	tecnico	
																		SCUOLABUS	manutentiva	
1																		MURATORE		
3																		OPERAIO	tecnico manutentiva	
7	1	0	0	6	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	1		

3°SETTORE -AFFARI GENERALI E FINANZIARI																			
B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR			
12	26		30	18	11,2	18		12	18	26	34	34		34					
																1	DIRIGENTE SETTORE		
																	3.1 SEGRETERIA – INFORMATICA		
																1	ISTRUTTORE	amm.va	
		1															VIDEOTERMINALISTA	amm.va	
							1										ISTRUTTORE	amm.va	
																1	COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
1																	MESSO NOTIFICATORE	amm.va	
			1														COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
				1													COLLABORATORE UFFICIO	amm.va	
1																	ESECUTORE	amm.va	
		1															ADDETTO SERVIZIO POSTALE	amm.va	
																	3.2 PERSONALE		
																1	FUNZIONARIO	amm.va	
							1										COLLAB.UFFICIO	amm.va	
																	3.3 - TRIBUTI - PATRIMONIO - SOCIETA' PARTECIPATE		
																	1	FUNZIONARIO	contabile
																	ISTRUTTORE DIRETTIVO	contabile	
								1									ISTRUTTORE	contabile	
																	ISTRUTTORE	contabile	
																	3.4- BILANCIO E CONTABILITA'		
																	1	FUNZIONARIO	contabile
																	ISTRUTTORE DIRETTIVO	contabile	
																	COLLAB.UFFICIO	amm.va	
								1									COLLAB. UFFICIO	amm.va	
2	0	1	0	3	2	1	1	0	2	0	0	0	2	0	2	0	3	1	

4°SETTORE – SERVIZI ALLA CITTA'																					
B1	B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR					
	12	26	30		26	34	12	18		12	18	26	30	30		30					
																	1	DIRIGENTE SETTORE			
																		4.1 – SERVIZI SOCIALI- SANITA'- SPORT			
																	1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	amm.va		
																		4.2 – ISTRUZIONE E CULTURA			
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va		
																		COORDINATORE CUOCHI	scolastica		
6																		CUOCO	scolastica		
																		CUOCO	scolastica		
	1																	CUOCO	scolastica		
																		AUTISTA M.O.C. SCUOLABUS	tecnico manutentiva		
																		4.3 – MUSEO NATURALISTICO E BIBLIOTECA			
																	1	FUNZIONARIO	amm.va		
																		ISTRUTTORE	amm.va		
																		4.4 - SERVIZI DEMOGRAFICI			
																		ISTRUTTORE	amm.va		
																		ISTRUTTORE	amm.va		
																		COLLABORATORE UFFICIO	amm.va		
																		4.4 -POLIZIA MUNICIPALE			
																		ISTRUTTORE DIRETTIVO	vigilanza		
																		ISTRUTTORE	vigilanza		
																		ISTRUTTORE	vigilanza		
																		COLLAB.UFFICIO	amm.va		
6	0	1	1	7	1	1	0	0	5	0	0	2	1	1	3	1	0	1			

																			TOTALE PERSONALE			
B1	B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR						
12	34	30		34	34	12	18		12	18	26	34	34		34							
15	1	2	1	17	5	2	3	1	11	0	1	2	5	1	7	1	5	4	84			

Dotazione Organica anno 2021

1°SETTORE – LAVORI PUBBLICI – URBANISTICA- COMMERCIO -MANUTENZIONI																		
B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR	ore	%	
12			26		34	18		12	24	26	34	34		34				
															1	DIRIGENTE SETTORE		1,000
																1.1 " LAVORI PUBBLICI"		
																COLLABORATORE UFFICIO	34	0,944
															1	ISTRUTTORE		1,000
																ISTRUTTORE	34	0,944
																1.2" URBANISTICA - AMBIENTE- EDILIZIA - PAESAGGIO		
															1	ISTRUTTORE	34	0,944
															1	ISTRUTTORE	34	0,944
															1	ISTRUTTORE		1,000
															1	ISTRUTTORE		1,000
																1.3 ATTIVITA' PRODUTTIVE – COMMERCIO -SUAP PATRIMONIO PROT. CIVILE		
															1	COLLABORATORE UFFICIO		1,000
															1	COLLABORATORE UFFICIO	34	0,944
															1	COLLABORATORE UFFICIO	34	0,944
																1.4 MANUTENZIONI -RSU		
															1	ELETTRICISTA		1,000
															1	CAPO OPERAIO		1,000
1																OPERAIO SPECIALIZZATO		1,000
															1	CONDUTTORE M.O.C.		
																SCUOLABUS		1,000
1																OPERAIO SPECIALIZZATO		1,000
																1.5 MANUTENZIONE PATRIMONIO		
															1	CONDUTTORE M.O.C.		
																SCUOLABUS		1,000
																CONDUTTORE M.O.C.		
															1	SCUOLABUS		
																CONDUTTORE M.O.C.		
																SCUOLABUS	34	0,944
1																OPERAIO SPECIALIZZATO		1,000
															1	CAPO OPERAIO		
3	0	0	1	5	0	0	4	0	3	0	0	0	3	0	0	0	0	1
																20		
																		18,611

2°SETTORE – SERVIZI ALLA CITTA'																				
B1	B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR				
12	32	34		31	34	12	18		12	31	26	34	34		34					
																	1	DIRIGENTE SETTORE	1,000	
																		2.1 – SERVIZI SOCIALI- SANITA'- SPORT		
																	1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	34 0,944 0,944	
																		2.2 – ISTRUZIONE E CULTURA		
																		COLLABORATORE UFFICIO	1,000	
																		COORDINATORE CUOCHI	1,000	
5																		CUOCO	5,000	
	1																	CUOCO	34 0,944 0,944	
	1																	CUOCO	34 0,944 0,944	
		3																AUTISTA M.O.C. SCUOLABUS	3,000	
																		2.3 – MUSEO NATURALISTICO E BIBLIOTECA		
																	1	FUNZIONARIO	34 0,944 0,944	
																		ISTRUTTORE	34 0,944 0,944	
																		2.4 - SERVIZI DEMOGRAFICI		
																	2	ISTRUTTORE	2,000	
																	1	ISTRUTTORE	34 0,944 0,944	
																		COLLABORATORE UFFICIO	34 0,944 0,944	
		1																2.4 -POLIZIA MUNICIPALE		
																		ISTRUTTORE DIRETTIVO	3,000	
																		ISTRUTTORE	3,000	
																	3			
																		ISTRUTTORE		
5	0	0	2	5	0	1	0	0	5	0	0	0	2	1	3	1	0	1	26	
																			25,611	

3°SETTORE -AFFARI GENERALI E FINANZIARI																						
B1	B1	B1	B3	B3	B3	B3	B3	C1	C1	C1	C1	D1	D1	D3	D3	DIR						
12	34	30		34	18	11	18		12	18	26	34	34		34							
																	1	DIRIGENTE SETTORE	1,000			
																	3,1 PERSONALE					
																	1	FUNZIONARIO	1,000			
																	3,2 - TRIBUTI -ENTRATE - SOCIETA' PARTECIPATE					
																	1	FUNZIONARIO	1,000			
																	1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1,000			
																	1	ISTRUTTORE	1,000			
																	1	ISTRUTTORE	1,000			
																	3,3- BILANCIO - SEGRETERIA					
																	1	FUNZIONARIO	1,000			
																	1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1,000			
	1																	COLLABORATORE UFFICIO	30	0,833	0,833	
																		COLLABORATORE UFFICIO	18	0,500	0,500	
																	1	ISTRUTTORE "STAFF SINDACO"	11,2	0,311	0,311	
																	1	ISTRUTTORE		1,000		
																	1	VIDEOTERMINALISTA		1,000		
																	1	ISTRUTTORE		1,000		
1																		MESSO NOTIFICATORE			1,000	
																		COLLABORATORE UFFICIO	34	0,944	0,944	
1																		ESECUTORE			1,000	
																		ADDETTO SERVIZIO POSTALE	34	0,944	0,944	
2	0	1	1	1	1	1	0	0	4	1	0	0	0	0	0	2	0	3	1	18		
																					16,533	

B1 B1 B1 B1 B3 B3 B3 B3 C1 C1 C1 C1 C1 D1 D1 D3 D3 DIR																			
12	34	30		34	34	12	18		12	18	26	34	34		34				
10	0	1	4	11	1	2	4	0	12	1	0	0	5	1	5	1	3	3	64
																	TOTALE		
																	RIPARAMETRATO		60,756
																	LIMITE DOTAZIONE ORGANICA		77,000

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'ente NON è stato commissariato nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL. D.Lgs 267/2000.

1.5 Condizione finanziaria dell'Ente

L'ente **non** ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né il predisceso finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Inoltre, non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-*quinques* del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Settore 1 - Ad inizio del mandato è stata adottata una nuova dotazione organica in data 31/01/2017 ed il settore aveva competenze su lavori Pubblici e Protezione Civile, Urbanistica, Ambiente e Sportello Unico.

A seguito del pensionamento del dirigente del 2° Settore, con deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 09/12/2019, le relative competenze sono state accorpate nel 1° Settore.

La dirigenza del 1° Settore è stata assegnata ad interim fino al 31/07/2018 al Dirigente del 2° Settore.

Dal 01/08/2018 e fino alla data del 03/07/2019 la dirigenza del 1° Settore è stata assegnata a dirigente di altro Comune in comando presso questa Amministrazione.

Dal 04/07/2019 e fino al 13/11/2019 la dirigenza del 1° Settore è stata assegnata pro quota agli dirigenti in servizio ed al Segretario Generale.

Con decorrenza dal 14 Novembre 2019 si è provveduto ad assumere un dirigente a tempo determinato part-time ex art.110 comma 1 del D.lgs 267/2000 per contenere la spesa del personale.

I problemi riscontrati nel corso del mandato sono riferibili alla situazione urbanistico edilizia.

Il Piano strutturale intercomunale è stato approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 27/02/2021 mentre il connesso Piano Operativo cui all'art. 96 della L.r.t. n. 65/2014, non risulta ancora approvato pur essendo iniziato l'iter per l'Avvio del Procedimento preordinato alla sua 'adozione e approvazione.

Per tutta la durata del quinquennio sono stati raggiunti gli obiettivi fissati dall'Amministrazione negli atti programmati.

Settore 2 - A inizio del mandato il Settore aveva competenze su manutenzione del patrimonio e gestione dei servizi tecnologici A seguito del pensionamento del Dirigente la struttura è stata eliminata e le competenze del 2° Settore con deliberazione di Giunta Comunale n. 181 del 09/12/2019, sono state accorpate nel 1° Settore.

Settore 3 - Il settore non ha avuto cambiamenti nella sua struttura nel corso della consigliatura.

Con decorrenza dal 01 Ottobre 2019 è stata istituita 1 posizione organizzativa in area Finanziaria.

Per tutta la durata del quinquennio sono stati raggiunti gli obiettivi fissati dall'Amministrazione negli atti programmati, in particolare in ambito del servizio Tributi e del servizio Finanziario.

L'obiettivo più rilevante raggiunto è stato il consistente aumento dell'attività di accertamento dei tributi comunali.

Settore 4 - Il settore non ha avuto sostanziali cambiamenti e le competenze sono riferite all'ambito dei servizi alla Città. Con la dotazione organica approvata con atto di Giunta Comunale n. 181 del 09/12/2019 il Settore 4 è stato rinominato Settore 2 con le medesime precedenti competenze .

Per tutta la durata del quinquennio sono stati raggiunti gli obiettivi fissati dall'Amministrazione negli atti programmati-

Per tutti i Settori la principale difficoltà è risultata essere la pandemia da Covid-19 che a partire dall'anno 2020 ha pesantemente influito negativamente sulle attività istituzionali del Comune e sui servizi erogati.

L'amministrazione al fine di contenere la pandemia ha utilizzato tutti gli strumenti a disposizione per la gestione del personale. E' stato fatto ampio ricorso al lavoro agile, senza per questo influire negativamente sui servizi erogati alla popolazione. Il Palazzo Comunale non è mai stato chiuso all'utenza.

Per le riunioni degli organi istituzionali è stato fatto ricorso a procedure on line con l'ausilio di apposito software.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL)

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato 2017	Rendiconto fine mandato (ultimo rendiconto approvato 2020)	Rendiconto fine mandato (rendiconto 2021 – Dati provvisori)
Parametri positivi	2 su 10	1 su 10	1 su 10

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

1. Attività normativa

Sono stati adottati nuovi regolamenti e/o modifiche regolamentari riportate nell'allegato prospetto:

Organo deliberante	Atto n.	del	Oggetto della deliberazione
Consiglio comunale	51	29.11.2017	APPROVAZIONE, PER PRESA D'ATTO, DEL REGOLAMENTO PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE MODALITA' DI ASSEGNAZIONE DEGLI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E DI MOBILITA' EX ART. 3, COMMA 1, DELLA L.R. 96/96 E S.M.I.
Consiglio comunale	58	29.12.2017	ISTITUZIONE DELLA CONSULTA DELLO SPORT ED APPROVAZIONE RELATIVO REGOLAMENTO
Giunta comunale	5	22.01.2018	ADEGUAMENTO REGOLAMENTO ORGANIZZAZIONE UFFICI E SERVIZI AL D.LGS. 74/2017
Giunta comunale	6	22.01.2018	APPROVAZIONE REGOLAMENTO MISURAZIONE, VALUTAZIONE E TRASPARENZA DELLA PERFORMANCE.
Giunta comunale	89	05.09.2018	APPROVAZIONE INDIRIZZO PER LA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA.
Giunta comunale	90	05.09.2018	INTEGRAZIONI AL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO UFFICI E SERVIZI - GESTIONE INTERIM POSIZIONI DIRIGENZIALI
Consiglio comunale	50	28.11.2018	REGOLAMENTO COMUNALE PER LA REALIZZAZIONE DI DEHORS.
Consiglio comunale	54	22.12.2018	REGOLAMENTO IN MATERIA DI VIDEOSORVEGLIANZA E RILEVAZIONE DELLE VIOLAZIONI MEDIANTE L'USO DI DISPOSITIVI ELETTRONICI
Consiglio comunale	55	22.12.2022	REGOLAMENTO DI POLIZIA URBANA. MODIFICHE ED ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA IN MATERIA DI ORDINE DI ALLONTANAMENTO
	44	22.03.2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO MOBILITA' PERSONALE DIRIGENZIALE
Consiglio comunale	8	31.03.2019	MODIFICA AL REGOLAMENTO SULL'IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)
Consiglio comunale	17	31.03.2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO CONSULTA DELLE DONNE
Consiglio comunale	25	30.04.2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER IL CONFERIMENTO DELLE ONORIFICENZE
Consiglio comunale	37	30.09.2019	MODIFICA AL REGOLAMENTO IN MATERIA DI ENTRATE COMUNALI-ATTUAZIONE DELLE DISPOSIZIONI CONTENUTE NELL'ARTICOLO 1, COMMA 1091, DELLA LEGGE 30/12/2018 N° 145
Consiglio comunale	38	30.09.2019	REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ. MODIFICAZIONI ARTT. 15, CO. 5, E 30, CO.2.
Giunta comunale	80	16.05.2019	CCNL 2016-2018: SISTEMA DI GRADUAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE - APPROVAZIONE REGOLAMENTO
Consiglio comunale	40	30.09.2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE DELLA DENOMINAZIONE COMUNALE (DE.CO.)
Giunta comunale	49	11.04.2019	AUTORIZZAZIONE PRESIDENTE DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA ALLA SOTTOSCRIZIONE DEFINITIVA CCDI NORMATIVO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE
Giunta comunale	33	02.04.2020	REGOLAMENTO IN MATERIA DI INCENTIVI ALL'UFFICIO ENTRATE
Consiglio comunale	15	04.06.2020	APPROVAZIONE REGOLAMENTO DEL MUSEO DI STORIA NATURALE DELLA

			LUNIGIANA
Consiglio comunale	16	04.06.2020	APPROVAZIONE NUOVA CONVENZIONE E REGOLAMENTO DEL SISTEMA MUSEALE TERRE DEI MALASPINA E DELLE STATUE STELE
Consiglio comunale	18	29.06.2020	REGOLAMENTO DELLE ENTRATE DEL COMUNE DI AULLA - APPROVAZIONE
Consiglio comunale	19	29.06.2020	REGOLAMENTO IMU DEL COMUNE DI AULLA - APPROVAZIONE
Consiglio comunale	20	29.06.2020	REGOLAMENTO TARI DEL COMUNE DI AULLA - APPROVAZIONE
Consiglio comunale	50	30.12.2020	REGOLAMENTO PER L'ESERCIZIO DEL COMMERCIO SU AREA PUBBLICA. APPROVAZIONE
Consiglio comunale	2	27.02.2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (L. 160/2019 ART. 1 COMMI 816-836 E 846-847)
Consiglio comunale	3	27.02.2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI A MERCATI REALIZZATI ANCHE IN STRUTTURE ATTREZZATE (L. 160/2019 ART. 1 COMMA 837)
Consiglio comunale	21	29.06.2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO TARI
	161	18.11.2021	APPROVAZIONE, PER PRESA D'ATTO, DEL REGOLAMENTO PER L'INDIVIDUAZIONE DELLE MODALITA' DI ASSEGNAZIONE DEGLI ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E DI MOBILITA' EX ART. 7, COMMA 1, DELLA L.R. 2/2019 E S.M.I.
Consiglio comunale	43	30.12.2021	MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI AL REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA
Consiglio comunale	5	11.02.2022	REGOLAMENTO COMUNALE PER LE RIPRESE AUDIO VISIVE IN DIRETTA STREAMING PER LE SEDUTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

In aggiunta all'attività regolamentare questo Comune ha adottato i Piani triennali di prevenzione della corruzione comprendenti i Programmi triennali per la trasparenza e l'integrità con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale:

n.3 del 31/01/2017

n.16 del 31/01/2018

n. 3 del 30/01/2019

n. 8 del 30/01/2020

n.44 del 25/03/2021

2. Attività tributaria

2.1 Politica tributaria locale

Nei seguenti prospetti vengono riassunti per ogni anno considerato le aliquote dei principali tributi comunali:

2.1.1 ICI/IMU

indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili)

AliquotelMU	2017	2018	2019	2020	2021
Aliquota abitazione principale e relative pertinenze (solo A1,A8, e A9)	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille
Detrazione abitazione principale (A1,A8,A9 e alloggi istituti autonomi)	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	10.6 per mille	10.6 per mille	10.6 per mille	10.6 per mille	10.6 per mille
Alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille	4.8 per mille
Delibera	n.7 del 16/03/2017	n.10 del 28/03/2018	n.6 del 31/03/2019	n.29 del 30/07/2020	n.7 del 03/04/2021

2.1.2. Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione

Aliquote addizionale Irpef	2017	2018	2019	2020	2021
Aliquota massima	0,80%	0.80%	0.80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione fino a	7.999,99	7.999,99	7.999,99	7.999,99	7.999,99
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO
Delibera	n.8 del 16/03/2017	n.12 del 28/03/2018	n.5 del 31/03/2019	n.63 del 30/12/2019	n.6 del 03/04/2021

2.1.3. Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Prelievi sui Rifiuti	2017	2018	2019	2020	2021
Tipologia di Prelievo	T.A.R.I	T.A.R.I	T.A.R.I	T.A.R.I	T.A.R.I
Tasso di Copertura	98,98%	98,48%	98,36%	98,28%	n.d.
Delibera	n. 5 del 16/03/2017	n.9 del 28/03/2018	n.9 del 31/03/2019	n.28 del 30/07/2020	n.22 del 29/06/2021

2.1.4 COSAP

COSAP	2017	2018	2019	2020
Canone	€ 43,00	€ 43,00	€ 43,00	€ 43,00
Delibera	n.12 del 14/03/2017	n.20 del 08/02/2018	n. 18 del 18/02/2019	n.16 del 07/11/2019

2.1.5 Diritti Pubbliche Affissioni

AFFISSIONI	2017	2018	2019	2020
Diritto Base	€1.36	€ 1,36	€ 1,14	€ 1,14
Delibera	n. 11 del 14.03.2017	n. 18 del 08/02/2018	n.15 del 18/02/2019	n. 158 del 07/11/2019

2.1.6 Imposta Comunale sulla Pubblicità.

Imposta	2017	2018	2019	2020
Imposta pubblicità ORDINARIA	€ 13,43	€ 13,43	€13,43	€ 13,43
Imposta pubblicità LUMINOSA	€ 26,86	€ 26,86	€ 26,86	€ 26,86
Delibera	n. 10 del 14/03/2017	n. 21 del 08/02/2018	n. 16 del 18/02/2019	n. 159 del 07/11/2019

2.1.7 Servizio Lampade Votive.

Lampade Votive	2017	2018	2019	2020	2021
Tariffa	€ 18,00	€ 18,00	€ 18,00	€ 18,00	€ 18,00
Delibera	n. 15 del 14/03/2017	n. 29 del 08/02/2018	n. 17 del 18/02/2019	n. 160 del 07/11/2019	n. 2 del 14/01/2021

2.1.8 Canone unico patrimoniale e mercatale

Canone unico	2021
Canone unico p.	€40,00
Canone mercatale	€ 0,44
Delibera	n.33 del 09/03/2021

3. Attività amministrativa

3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

L'Ente effettua i seguenti controlli interni:

- 3.1.2. regolarità amministrativa sui singoli atti e provvedimenti, finalizzato alla verifica del corretto operare dell'Ente sotto il profilo della legittimità e correttezza amministrativa, svolto dal Responsabile di Servizio e/o dal Dirigente (controllo preventivo).
- 3.1.3. il controllo di regolarità contabile, svolto dal Responsabile del servizio Finanziario, disciplinato dal regolamento di contabilità dell'ente o finalizzato ad attestare la copertura delle spese in relazione agli stanziamenti e, quando occorre, in relazione agli accertamenti d'entrata.

Per quanto attiene la verifica di regolarità amministrativa e contabile, su ogni proposta di deliberazione sottoposta all'approvazione della Giunta e del Consiglio che non fosse mero atto di indirizzo (art. 49 del Testo Unico Enti Locali D.lgs. 267/2000), è stato acquisito il parere di regolarità tecnica, da parte del Responsabile del servizio interessato, e contabile del Responsabile di quello Finanziario nei casi previsti (deliberazioni comportanti spese o minori entrate). Sulle determinazioni dirigenziali di impegno di spesa (art. 151.) è stato acquisito il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria sul pertinente intervento o capitolo del bilancio di previsionale annuale o del bilancio pluriennale. Con D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito con modificazioni della L 7.12.2012 n. 213 è stato rafforzato e ampliato il sistema dei controlli interni previsto per gli Enti Locali e pertanto, gli esiti dei controlli interni sopra rappresentati fanno riferimento alla previgente regolamentazione degli strumenti e delle modalità di controllo.

Al riguardo il Consiglio Comunale ha approvato con deliberazione n. 2 del 24.01.2013 il Regolamento per l'esercizio dei controlli interni previsti dagli articoli da 147 a 147 quinquies del D.Lgs 267 /2000.

Detto regolamento tuttora valido ha ampliato il raggio di azione dell'attività di controllo, le tipologie e gli strumenti, configurandosi come un vero "Sistema integrato dei controlli interni".

Il sistema dei controlli interni persegue le seguenti finalità:

- 5.2. a) garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, attraverso i controlli di regolarità amministrativa e contabile;
- 5.3. b) verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, attraverso il controllo di gestione, al fine di ottimizzare il rapporto fra obiettivi ed azioni realizzate, nonché fra risorse impiegate e risultati;
- 5.4. c) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti, attraverso il controllo strategico;
- 5.5. d) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario.

Il controllo preventivo di regolarità amministrativa ha lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e si svolge nella fase di formazione dell'atto. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione della giunta e del consiglio, che non siano meri atti di indirizzo, il responsabile del servizio competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità

amministrativa con la formulazione del parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del Testo Unico approvato con D. Lgs. 18.8.2000, n.267 (TUEL).

Il parere di regolarità tecnica è richiamato nel testo delle deliberazione ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa Con l'espressione del suddetto parere, inoltre, il Responsabile si pronuncia, in relazione alle proprie competenze e profilo professionale, in ordine alla legittimità dell'atto.

Sono ampliati i casi in cui è obbligatorio il parere di regolarità contabile: esso infatti è esercitato dal responsabile del servizio finanziario su tutti gli atti che comportano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio del Comune, mediante l'apposizione del visto attestante la copertura finanziaria. In caso di assunzione di impegno di spesa il suddetto responsabile ha l'obbligo di accettare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa disciplinato dal regolamento comunale è assicurato sotto la direzione del Segretario Generale coadiuvato da funzionari dallo stesso individuati, in possesso di competenze amministrative e contabili; esso prevede un sistema di selezione casuale degli atti amministrativi da sottoporre al controllo con periodicità trimestrale e con obbligo di referto semestrale, nonché di relazione annuale inviata alla Giunta, al Consiglio Comunale, ai responsabili di servizio, all'organo di revisione, all'Organismo di Valutazione dei risultati dei dirigenti, affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance.

Detta attività è stata espletata dal Segretario Generale.

3.1.1 Controllo di gestione

Il controllo di gestione da ultimo disciplinato con il citato regolamento prevede anch'esso una reportistica semestrale relativa all'attività complessiva dell'ente, alla gestione di aree di attività, alla gestione dei singoli servizi o centri di costo/processi.

Di seguito sono riportati gli articoli del Regolamento in vigore sul Controllo di gestione:

Art.5 – Controllo di gestione

1. Per garantire che le risorse siano impiegate per ottenere obiettivi prefissati secondo criteri di economicità, efficacia ed efficienza e ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati, l'Ente esegue il controllo di gestione.

2. Il controllo di gestione è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa, orienta l'attività e tende a rimuovere eventuali disfunzioni e ad avere i seguenti principali risultati:

6.3. la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;

6.4. il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;

6.5. l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa;

6.6. il grado di economicità dei fattori produttivi.

Art. 6 - Supporto operativo del controllo di gestione

1. la struttura operativa del controllo di gestione è l'unità preposta alla programmazione e controllo sotto la direzione del Segretario Generale che predisponde gli strumenti destinati agli organi politici, di coordinamento e ai responsabili della gestione, per le finalità volute dalle vigenti norme. La struttura operativa preposta al controllo di gestione redige

il referto ai sensi dell'art.198, 198 bis del D.Lgs 267/2000, e lo trasmette ai soggetti individuati nel Regolamento di Contabilità ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

2. Le analisi e gli strumenti predisposti dalla struttura di cui al precedente comma sono utilizzati dagli Amministratori in termini di programmazione e controllo e dai Responsabili di Servizio in termini direzionali in ordine alla gestione e ai risultati.

Art. 7 - Fasi dell'attività di controllo

1. Per il controllo sulla gestione si assume come parametro il Piano Esecutivo di Gestione, con il Piano integrato di obiettivi e performance.

2. Il controllo si articola nelle seguenti fasi:

8.4. predisposizione del Piano di obiettivi e performance, con la previsione di indicatori di qualità e quantità, target e parametri economici-finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi. Il Piano è proposto, a partire dai programmi della Relazione Previsionale, dai Responsabili di Servizio coordinati dal Segretario comunale, validato dall'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) e approvato dalla Giunta Comunale.

8.5. rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;

8.6. valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi del Piano, per verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle azioni intraprese

8.7. elaborazione di almeno una relazione infrannuale riferita all'attività complessiva dell'Ente e alla gestione dei singoli servizi, di norma elaborata in occasione delle verifiche intermedie dall'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) e prima della verifica in Consiglio comunale sullo stato di attuazione dei programmi;

8.8. elaborazione della relazione finale sulla valutazione dei risultati di Ente e per Servizio.

Art. 8 - Sistema di rendicontazione

1. I documenti di cui all'articolo precedente sono elaborati in collaborazione tra il Servizio Finanziario e gli altri Servizi operativi, con la sovraintendenza e il coordinamento del Segretario comunale; sono di volta in volta trasmessi ai Responsabili di Servizio, all' e all'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) ed alla Giunta Comunale .

2. Le relazioni devono riportare:

- grado di realizzazione degli obiettivi di P.E.G. rispetto agli indicatori di qualità e quantità, evidenziando gli scostamenti;
- stato di avanzamento delle spese e degli accertamenti delle entrate per la parte economica-finanziaria rispetto alle dotazioni con evidenziate le variazioni;
- verifica per i servizi più significativi dei mezzi finanziari acquisiti, dei costi dei singoli fattori produttivi e, per i servizi a carattere produttivo, dei ricavi.

Il Controllo di Gestione per gli anni 2017, 2018, 2019 e 2020 ha riguardato il controllo e il confronto dei risultati conseguiti con gli esercizi precedenti in merito alle seguenti tematiche:

- Rilievi della Corte dei Conti – Sezione di Controllo per la Toscana
- Rendiconto di gestione
 - Il risultato di amministrazione
 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione
 - La gestione di competenza

- La gestione di cassa
- La gestione dei residui
- Il Fondo Pluriennale Vincolato
- I Servizi pubblici
- I servizi a domanda individuale
- Servizio gestione rifiuti
- Indebitamento e gestione del debito
- La spesa del personale
- Verifica e rispetto dei limiti di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010
- Relazione di rendicontazione delle performance
- Il Pareggio di Bilancio
- I parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
- Enti e organismi strumentali e società partecipate
- Debiti fuori bilancio

Con le seguenti determinazioni dirigenziali sono stati approvati i referti del controllo di gestione per gli esercizi 2017, 2018, 2019 e 2020, predisposti dal competente servizio e trasmessi agli amministratori, ai responsabili dei servizi e alla Corte dei Conti.

- N. 1352 del 29/10/2018 Referto del controllo di gestione anno 2017
- N. 1030 del 8/07/2019 Referto del controllo di gestione anno 2018
- N. 1073 del 28/07/2021 Referto del controllo di gestione anno 2019
- N.316 del 23/02/2022 Referto del controllo di gestione anno 2020

Il controllo sugli equilibri finanziari è normato all'articolo 9 del regolamento di Contabilità nel seguente testo:

1. *Il responsabile del settore "Affari finanziari, Tributi e Patrimonio", dirige e coordina il controllo sugli equilibri finanziari, con la vigilanza dell'organodi revisione e avvalendosi del personale assegnato al "servizio bilancio", tenuto a monitorare in modo continuo l'andamento della gestione finanziaria.*
2. *Il controllo sugli equilibri finanziari e' effettuato nel rispetto delle disposizioni previste dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché in attuazione dell'art. 81 della Costituzione.*
3. *La verifica ed il controllo si estendono a tutti gli equilibri previsti nella seconda parte del t.u.e.l. e sono finalizzati a monitorare, in particolare, il permanere dei seguenti equilibri, sia della gestione di competenza, che della gestione dei residui:*

- a) *equilibrio complessivo fra entrate e spese;*
- b) *equilibrio fra entrate iscritte nei primi tre titoli del bilancio e spese correnti, aumentate della spesa per rimborso delle quote di capitale di mutui e prestiti;*
- c) *equilibrio fra entrate di parte straordinaria (previste nei titoli IV e V) e spese in conto capitale (previste nel titolo II);*
- d) *equilibrio fra entrate e spese allocate nei servizi per conto di terzi;*

- e) verifica permanente sulla gestione delle risorse finanziarie di competenza (in termini di accertamenti di entrata ed impegni di spesa), assegnate a dirigenti e responsabili di servizio dal Piano esecutivo di gestione;
- f) controllo sull'andamento della gestione dei residui attivi e passivi;
- g) verifica sull'andamento della gestione di cassa, con particolare riferimento alle entrate a specifica destinazione, da proiettare fino alla chiusura dell'esercizio, in riferimento all'evoluzione degli incassi e dei pagamenti che si perfezioneranno entro lo stesso termine;
- h) controllo degli equilibri relativi al patto di stabilità interno.

4. Qualora la gestione di competenza o dei residui, delle entrate o delle spese, evidenzi il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari o l'obiettivo del patto di stabilità, il responsabile dei servizi finanziari procede, senza indugio, alle segnalazioni di cui all'art. 153, comma 6, del t.u.e.l.

3.1.2 Controllo strategico

Il controllo strategico NON è obbligatorio per gli enti aventi popolazione inferiore a 15.000 abitanti, come previsto dall'art. 147-ter del Decreto Legislativo 267/2000;

3.1.3 Valutazione delle performance

Il ciclo di gestione della performance nel Comune di Aulla è normato dall' apposito Regolamento sul sistema di misurazione e valutazione e Trasparenza della performance approvato con atto di Giunta Comunale n. 6 del 22.01.2018.

Il ciclo della performance si sviluppa nelle seguenti fasi:

- a) definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
 - 1.6 predisposizione delle risorse finanziarie, umane e strumentali coerentemente alla definizione degli obiettivi;
 - 1.7 monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
 - 1.8 misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale;
 - 1.9 utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
 - 1.10 rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico-amministrativo, ai vertici delle amministrazioni, nonché ai competenti organi esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi.

Il ciclo di gestione della performance, e in particolare le modalità di redazione, di coordinamento degli strumenti in cui si articola e di comunicazione interna ed esterna, si ispirano ai seguenti principi:

- coerenza tra processi e strumenti di pianificazione strategica, di medio e lungo termine, programmazione operativa e controllo;
- individuazione degli impatti di politiche e azioni a partire dalla pianificazione strategica fino alla comunicazione verso i cittadini;
- miglioramento continuo dei servizi pubblici, ottenibile attraverso l'utilizzo delle informazioni derivate dal processo di misurazione e valutazione della performance, sia a livello organizzativo che individuale;
- trasparenza, intesa come accessibilità totale delle informazioni di interesse per il cittadino.

La rendicontazione dei risultati avviene attraverso la Relazione sulla performance che è elaborata dal Segretario Generale e dai Dirigenti ed è sottoposta all'Organismo di Valutazione per la validazione. Essa è pubblicata sul sito istituzionale dell'ente.

Questa Amministrazione ha approvato il Nuovo Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi Regolamento previsto dal D.Lgs n. 150/2009 con atto di Giunta Comunale n. 177 del 30.12.2010.

Il Regolamento sul sistema di misurazione e valutazione della performance e sistema premiante è stato revisionato ed approvato con atto di giunta Comunale n. 6 del 22.01.2018.

A partire dall'anno 2013 le funzioni proprie dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.) e successivamente N.T.V (Nucleo Tecnico di Valutazione) sono state svolte in forma associata dall'Unione di Comuni Montana Lunigiana con atto consiliare n. 33 del 23.11.2012, e sono state effettuate attraverso il Dott. Mario Caldarini fino all'anno 2018 ; successivamente a partire dall'anno 2019 dal Dott. Mario Venanzi.

La valutazione del personale sia appartenente alla separata area della Dirigenza sia del comparto è stata effettuata con i criteri indicati nel Regolamento approvato con atto di giunta Comunale n. n. 6 del 22.01.2018 e successive modificazioni ed integrazioni..

La valutazione della performance avviene sulla base di apposite schede che prevedono la valutazione di fattori aventi differenti pesi relativi sia al "raggiungimento degli obiettivi" indicati nel Piano della Performance dell'anno di competenza sia al "comportamento organizzativo". I fattori di valutazione sono uguali per il personale inquadrato nelle categorie A/B/C e nella categoria D ma sono diversi i pesi attribuiti a seconda della categoria di appartenenza del personale da valutare.

La valutazione del personale del comparto viene effettuata dai dirigenti responsabili di settore.

La valutazione dei dirigenti è effettuata dall'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.)/ Nucleo Tecnico di valutazione (N.T.V.) su proposta dell'Amministrazione e sulla base di apposite schede che prevedono la valutazione di fattori aventi differenti pesi relativi sia al "raggiungimento degli obiettivi" indicati nel Piano della Performance dell'anno di competenza sia al "comportamento organizzativo". Le schede sono state approvate unitamente al regolamento sul sistema di misurazione e valutazione della performance e sistema premiante.

Il controllo e la valutazione della performance organizzativa e individuale, sono demandati al Organismo di Valutazione disciplinato dal citato Regolamento, che svolge le seguenti funzioni:

- configura con l'ausilio del Segretario Generale dell'Unione e dei Segretari Comunali degli Enti associati e del personale di supporto, eventualmente all'uopo individuato, il sistema di valutazione di cui all'art.7 del D.Lgs. n.150/2009 s.m.i;
- monitora il funzionamento complessivo del sistema della valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni ed elabora una relazione annuale sullo stato dello stesso;
- valida la Relazione sulla performance di cui all'articolo 10 e ne assicura la visibilità attraverso la pubblicazione sul sito istituzionale dell'amministrazione;
- garantisce la correttezza dei processi di misurazione e valutazione, nonché dell'utilizzo dei premi di cui al Titolo III, secondo quanto previsto dal presente decreto, dai contratti collettivi nazionali, dai contratti integrativi, dai regolamenti interni all'amministrazione, nel rispetto del principio di valorizzazione del merito e della professionalità;
- misura e valuta le performance di struttura ed organizzativa complessiva dell'Ente/enti .
- è responsabile, della corretta applicazione delle linee guida, metodologiche e strumentali previste dal Dipartimento della Funzione Pubblica per quanto compatibili per gli Enti Locali.

- esercita l'attività di controllo strategico e riferisce, in proposito all'organo di indirizzo politico amministrativo.
- Propone al Presidente dell'Unione ed ai Sindaci dei Comuni aderenti la valutazione della performance individuale dei Dirigenti.
- esegue ogni altro compito assegnatogli dalle leggi, statuti e regolamenti.
- Valida la coerenza del Piano anti-corruzione con il piano della performance
- Esprime annualmente il parere preventivo in tema di sistema di misurazione e valutazione della performance nei termini previsti dalla legge
- Richiede e valuta le analisi di soddisfazione dell'utenza interna ed esterna
- Procede ai monitoraggi del piano performance nei termini previsti dalla legge e dà atto dell'esito degli stessi nell'ambito della validazione del piano della performance .
- Promuove e attesta l'assolvimento degli obblighi relativi alla trasparenza e all'integrità
- Verifica i risultati e le buone pratiche di promozione delle pari opportunità.

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

Fattispecie non presente perché ente con popolazione inferiore a 15.000 abitanti.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE (IN EURO)	2017	2018	2019	2020	2021 Dati Provvisori	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
<i>Avanzo di amministrazione</i>	851.345,95	1.023.334,50	4.752.861,73	541.389,52	1.495.677,38	75,68%
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente</i>	269.120,37	363.253,49	389.985,20	350.901,27	597.685,78	122,09%
<i>Fondo pluriennale vincolato in conto capitale</i>	3.198.835,92	2.898.944,96	2.074.395,11	5.516.590,79	5.172.594,53	61,70%
ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3	10.659.589,51	10.549.845,58	10.851.979,38	10.783.652,47	11.634.104,09	9,14%
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	403.778,02	1.484.904,80	1.694.377,95	2.102.271,77	1.107.097,59	174,18%
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	562.399,52	---
TITOLO 6 ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	562.399,52	---
TITOLO 7 ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	1.335.159,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%

SPESE (IN EURO)	2017	2018	2019	2020	2021 Dati provvisori	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 <i>SPESE CORRENTI</i>	8.829.055,99	8.884.694,38	8.915.513,90	8.679.473,62	9.492.941,94	7,52%
<i>fpv parte corrente</i>	363.253,49	389.985,20	350.901,27	597.685,78	466.432,76	
TITOLO 2 <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	1.325.061,92	2.283.331,64	2.130.052,03	2.445.608,71	2.347.392,65	77,15%
<i>fpv parte in conto capitale</i>	2.898.944,96	2.074.395,11	5.516.590,79	5.172.594,53	5.682.739,83	
TITOLO 3 <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00	0,00	0,00	22.500,00	562.399,52	---
TITOLO 4 <i>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</i>	573.767,44	580.864,80	555.703,48	45.922,73	547.491,63	-4,58%
TITOLO 5 <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	1.335.159,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2017	2018	2019	2020	2021 Dati provvisori	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 9 <i>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	2.407.219,38	1.824.515,44	1.371.020,68	1.259.663,13	7.803.736,21	224,18%
TITOLO 7 <i>SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	2.407.219,38	1.824.515,44	1.371.020,68	1.259.663,13	7.803.736,21	224,18%

3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118)

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Equilibrio Economico-Finanziario		2017	2018	2019	2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	2.926.365,96	4.312.692,24	3.403.725,53
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	269.120,37	363.253,49	389.985,20	350.901,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	80.542,00	80.452,00	80.542,00	80.542,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	10.659.589,51	10.549.845,58	10.851.979,38	10.783.652,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	8.829.055,99	8.884.694,38	8.915.513,90	8.679.473,62
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	363.253,49	389.985,20	350.901,27	597.685,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.140,00	16.176,93	26.518,57	26.518,57
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	573.767,44	580.864,80	555.703,48	45.922,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.068.950,96	960.925,76	1.312.785,36	1.704.411,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	23.264,98	26.630,00	287.761,15	256.456,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	132.916,92	130.000,00	141.298,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	248.902,53	193.060,25	223.568,14	176.826,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O = (*) G+H+I- L+M	843.313,41	927.412,43	1.506.978,37	1.925.339,57

Equilibrio Economico-Finanziario		2017	2018	2019	2020	
P)	Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	828.080,97	996.704,50	4.465.100,58	284.933,40
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.198.835,92	2.898.944,96	2.074.395,11	5.516.590,79
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	403.778,02	1.484.904,80	1.694.377,95	2.102.271,77
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I)	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	132.916,92	130.000,00	141.298,80
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	248.902,53	193.060,25	223.568,14	176.826,39
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.325.061,92	2.283.331,64	2.130.052,03	2.445.608,71
UU)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.898.944,96	2.074.395,11	5.516.590,79	5.172.594,53
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	22.500,00
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.140,00	16.176,93	26.518,57	26.518,57
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	468.730,56	1.099.147,77	707.317,53	325.138,88
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2)	Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1)	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	1.312.043,97	2.026.560,20	2.214.295,90	2.250.478,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		843.313,41	927.412,43	1.506.978,37	1.925.339,57	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	23.264,98	26.630,00	287.761,15	256.456,12	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		820.048,43	900.782,43	1.219.217,22	1.668.883,45	

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo*

Anno: 2017

Riscossioni	(+)	11.046.290,49
Pagamenti	(-)	11.959.942,34
Differenza		-913.651,85
Residui attivi	(+)	3.759.456,27
FPV iscritto in entrata	(+)	3.467.956,29
Residui passivi	(-)	2.510.322,24
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	363.253,49
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	2.898.944,96
Differenza		1.454.891,87
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		541.240,02

Anno: 2018

Riscossioni	(+)	10.364.133,91
Pagamenti	(-)	10.303.929,97
Differenza		60.203,94
Residui attivi	(+)	3.495.131,91
FPV iscritto in entrata	(+)	3.262.198,45
Residui passivi	(-)	3.269.476,29
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	389.985,20
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	2.074.395,11
Differenza		1.023.473,76
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.083.677,70

Anno: 2019

Riscossioni	(+)	9.769.255,94
Pagamenti	(-)	10.229.717,30
Differenza		-460.461,36
Residui attivi	(+)	4.148.122,07
FPV iscritto in entrata	(+)	2.464.380,31
Residui passivi	(-)	2.742.572,79
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	350.901,27
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	5.516.590,79
Differenza		-1.997.562,47
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-2.458.023,83

Anno: 2020

Riscossioni	(+)	10.178.077,33
Pagamenti	(-)	9.674.728,03
Differenza		503.349,30
Residui attivi	(+)	3.967.510,04
FPV iscritto in entrata	(+)	5.867.492,06
Residui passivi	(-)	2.778.440,16

FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	597.685,78
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	5.172.594,53
Differenza		1.286.281,63
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.789.630,93

Anno: 2021 DATI PROVVISORI

Riscossioni	(+)	18.225.563,09
Pagamenti	(-)	18.302.662,12
Differenza		-77.099,03
Residui attivi	(+)	3.444.173,84
FPV iscritto in entrata	(+)	5.770.280,31
Residui passivi	(-)	2.451.299,83
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	466.432,76
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	5.682.739,83
Differenza		613.981,73
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		536.882,70

*Ripetere per ogni anno del mandato

Risultato di amministrazione di cui:	2017	2018	2019	2020
Parte accantonata	6.398.153,05	7.385.865,83	8.546.506,21	10.274.049,67
parte vincolata	11.588.425,00	11.645.105,56	7.933.599,99	7.775.880,64
parte destinata	267.792,77	272.282,22	270.250,72	272.766,61
Parte disponibile	-2.130.855,21	-2.047.723,48	-2.385.324,43	-2.304.160,90
Totale	16.123.515,61	17.255.530,13	14.365.032,49	16.018.536,02

L'Ente, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 14/05/2015 ad oggetto "Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi all'01/01/2015 ai sensi dell'art. 3, commi 7 e segg., del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", ha evidenziato un disavanzo di amministrazione pari a € 2.416.250,52.

Con delibera di Consiglio comunale n. 8 in data 4/06/2015, l'Ente ha approvato il piano di rientro e ha iscritto nel bilancio di previsione 2015 la prima quota annuale pari a € 80.542,00 a recupero del disavanzo medesimo.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2015, avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 10/05/2016 , l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.329.490,88, ripianando una quota annua pari a € 86.759,64.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2016, avvenuta con deliberazione del Commissario Straordinario, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 17/05/2017, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.216.797,90, ripianando una quota annua pari a € 112.692,98.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2017, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 20 del 9/05/2018, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.130.855,21, ripianando una quota annua pari a € 85.852,69.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2018, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 22 del 30/04/2019, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 2.047.723,48, ripianando una quota annua pari a € 83.131,73.

A seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2019, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 21 del 29/06/2020, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario, a € 1.967.181,48, ripianando una quota annua pari a €80.542,00; nel contempo è stato registrato un maggior disavanzo per € 418.142,95 emerso a seguito del passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario" del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, da ripianare con le modalità previste dall'art. 39-quater del D.L. 30-12-2019 n. 162.

Con deliberazione n. 22 del 29/06/2020, il Consiglio Comunale ha approvato il ripiano del maggiore disavanzo di amministrazione di € 418.142,95, ai sensi dell'art. 39- quater, D.L. n. 162/2019, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, negli esercizi 2021-2035, finanziato mediante entrate correnti del bilancio, per la quota annua costante di € 27.876,20.

Conseguentemente, Il disavanzo complessivo registrato nel rendiconto 2019, pari a € 2.385.324,43 risulta così suddiviso:

- per € 1.967.181,48 disavanzo da riaccertamento straordinario; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 4/6/2015;
- per € 418.142,95 disavanzo emerso dal passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario"; il relativo ripiano è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 22 del 29/6/2020;

A seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020, avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 22 del 30/04/2019, l'Ente ha ridotto il disavanzo di amministrazione, rispetto a quanto accertato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, a € 1.886.017,95, ripianando una quota annua pari a € 81.163,53.

Il disavanzo registrato nel rendiconto 2020 di € 2.304.160,90 risulta, pertanto, così suddiviso:

- per € 1.886.017,95 disavanzo da riaccertamento straordinario;
- per € 418.142,95 disavanzo emerso dal passaggio dal "metodo semplificato" al "metodo ordinario" da ripianare a partire dall'esercizio 2021, con le modalità prevista dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29/6/2020.

In merito al rendiconto 2021 in corso di approvazione, in base ai dati contabili desunti dal pre-consuntivo, l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione nel rispetto dei piani di rientro approvati dal Consiglio Comunale con deliberazioni n. 8 del 4/6/2015 e n.22 del 29/6/2020.

3.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021 Dati provvisori
Fondo cassa al 31 dicembre	2.926.365,96	4.312.692,24	3.403.725,53	3.520.846,77	4.130.937,71
Totale residui finali attivi	21.460.251,22	20.232.529,88	20.928.696,85	22.565.207,79	21.038.125,72
Totale residui finali passivi	5.000.903,12	4.825.311,68	4.099.897,83	4.297.238,23	3.706.667,74
FPV di parte corrente SPESA	363.253,49	389.985,20	350.901,27	597.685,78	466.432,76
FPV di parte capitale SPESA	2.898.944,96	2.074.395,11	5.516.590,79	5.172.594,53	5.682.739,83
Risultato di amministrazione	16.123.515,61	17.255.530,13	14.365.032,49	16.018.536,02	15.313.223,10
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	NO	NO	NO	NO

3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2017	2018	2019	2020	2021
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					282.291,20
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive	23.265,98	26.630,00	287.761,15	256.456,12	656.030,93
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento	828.080,97	996.704,50	4.465.100,58	284.933,40	557.355,25
Estinzione anticipata di prestiti					
Total	851.346,95	1.023.334,50	4.752.861,73	541.389,52	1.495.677,38

4.Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato (certificato consuntivo-quadro 11) *

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato (2017)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.821.515,29	1.796.668,68	76.242,74	0,00	6.897.758,03	5.101.089,35	2.485.711,28	7.586.800,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	205.397,50	208.293,04	26.523,14	44,84	231.875,80	23.582,76	4.866,87	28.449,01
Titolo 3 - Extratributarie	4.184.641,80	1.007.663,46	370.130,63	350,00	4.554.422,43	3.546.758,97	1.083.352,79	4.630.111,60
Parziale titoli 1+2+3	11.211.554,59	3.012.625,18	472.896,51	394,84	11.684.056,26	8.671.431,08	3.573.930,94	12.245.362,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.237.725,32	3.503.584,64	39.690,41	545.136,40	10.732.279,33	7.228.694,69	167.241,61	7.395.936,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.982.070,04	185.935,76	0,00	0,00	1.982.070,04	1.796.134,28	0,00	1.796.134,28
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi e partite di giro	14.361,66	9.712,76	0,00	114,00	14.247,66	4.534,90	18.283,72	22.818,00
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	24.445.711,61	6.711.858,34	512.586,92	545.645,24	24.412.653,29	17.700.794,95	3.759.456,27	21.460.251,02

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato (2017)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.724.530,10	1.943.609,23	18.651,94	1.186.062,45	7.557.119,59	5.613.510,36	1.896.438,18	7.509.948,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	58.881,37	37.175,16	0,00	11.406,21	47.475,16	10.300,00	262.258,07	272.558,07
Titolo 3 - Extratributarie	4.923.481,32	1.108.115,47	90.726,30	234.087,70	4.780.119,92	3.672.004,45	736.631,46	4.408.635,91
Parziale titoli 1+2+3	13.706.892,79	3.088.899,86	109.378,24	1.431.556,36	12.384.714,67	9.295.814,81	2.895.327,71	12.191.142,52

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.423.851,21	437.643,13	0,00	12.762,19	8.411.089,02	7.973.445,89	262.542,82	8.235.988,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	286.058,31	286.058,31
Titolo 6 - Accensione di prestiti	429.517,51	109.702,61	0,00	0,00	429.517,51	319.814,90	0,00	319.814,90
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi e partite di giro	4.946,28	70,00	0,00	0,00	4.946,28	4.876,28	245,00	5.121,28
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	22.565.207,79	3.636.315,60	109.378,24	1.444.318,55	21.230.267,48	17.593.951,88	3.444.173,84	21.038.125,72

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato (2017)	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	3.255.061,70	1.728.691,95	0,00	115.605,66	3.139.456,04	1.410.764,09	1.819.995,36	3.230.759,45
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.708.206,61	287.551,08	0,00	416.621,69	1.291.584,92	1.004.033,84	503.257,24	1.507.291,08
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	702.644,75	702.644,75	0,00	0,00	702.644,75	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	229.338,06	152.952,75	0,00	602,36	228.735,70	75.782,95	187.069,64	262.852,59
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	5.895.251,12	2.871.840,53	0,00	532.829,71	5.362.421,41	2.490.580,88	2.510.322,24	5.000.903,12

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato (2021 - Dati provvisori)	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riacertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	2.956.386,83	2.358.815,27	0,00	72.493,00	2.883.893,83	525.078,56	1.615.541,01	2.140.619,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.119.865,91	472.468,90	0,00	20.251,69	1.099.614,22	627.145,32	664.712,19	1.291.857,51
Titolo 3 – Spese per incremento di attivita' finanziarie	22.500,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00	22.500,00	0,00	22.500,00
Titolo 4 – Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	198.485,49	117.841,46	0,00	0,00	198.485,49	80.644,03	171.046,63	251.690,66
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	4.297.238,23	2.949.125,63	0,00	92.744,69	4.204.493,54	1.255.367,91	2.451.299,83	3.706.667,74

4.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2020	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.613.244,77	775.700,41	1.081.028,77	2.254.556,15	8.724.530,10
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	4.000,00	0,00	6.300,00	48.581,37	58.881,37
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.009.435,67	619.490,63	625.624,71	668.930,31	4.923.481,32
Totale	7.626.680,44	1.395.191,04	1.712.953,48	2.972.067,83	13.706.892,79
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.122.050,45	381.673,55	925.000,00	995.127,21	8.423.851,21
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	429.517,51	0,00	0,00	0,00	429.517,51
Totale	6.122.050,45	381.673,55	925.000,00	995.127,21	8.853.368,72
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	4.531,28	0,00	100,00	315,00	4.946,28
TOTALE GENERALE	13.753.262,17	1.776.864,59	2.638.053,48	3.967.510,04	22.565.207,79

Residui passivi al 31.12.2020	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	460.463,41	143.256,90	196.503,62	2.156.162,90	2.956.386,83
TITOLO 2 SPESE CONTO CAPITALE	588.431,84	44.295,91	7.343,15	479.795,01	1.119.865,91
TITOLO 3 SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	22.500,00	22.500,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	76.210,93	309,71	1.982,60	119.982,25	198.485,49
TOTALE GENERALE	1.125.106,18	187.862,52	205.829,37	2.778.440,16	4.297.238,23

Residui attivi al 31.12.2021 (dati provvisori)	2018 e precedenti	2019	2020	2021	Totale residui al 31.12.2021 dati prov.
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.891.011,05	925.068,51	797.430,80	1.896.438,18	7.509.948,54
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	4.000,00	6.300,00	0,00	262.258,07	272.558,07
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.021.148,29	473.951,57	176.904,59	736.631,46	4.408.635,91
Totale	6.916.159,34	1.405.320,08	974.335,39	2.895.327,71	12.191.142,52
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.452.724,00	812.559,60	708.162,29	262.542,82	8.235.988,71
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	286.058,31	286.058,31
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	319.814,90	0,00	0,00	0,00	319.814,90
Totale	6.452.724,00	812.559,60	708.162,29	548.601,13	8.841.861,92
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	4.531,28	100,00	245,00	245,00	5.121,28
TOTALE GENERALE	13.373.414,62	2.217.979,68	1.682.742,68	3.444.173,84	21.038.125,72

Residui passivi al 31.12.2021 (dati provvisori)	2018 e precedenti	2019	2020	2021	Totale residui al 31.12.2021 - dati provvisori
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	329.298,48	68.222,87	127.557,21	1.615.541,01	2.140.619,57
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	613.143,21	4.880,00	9.122,11	664.712,19	1.291.857,51
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	22.500,00	0,00	22.500,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	76.520,64	797,80	3.325,59	171.046,63	251.690,66
TOTALE GENERALE	1.018.962,33	73.900,67	162.504,91	2.451.299,83	3.706.667,74

4.2 Rapporto tra competenza e residui

	2017	2018	2019	2020	2021 (dati provvisori)
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	34,70%	27,98%	29,56%	32,14%	24,67%

5. Patto di Stabilità interno/Pareggio di bilancio

Indicare la posizione dell'ente l'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:

2017	2018	2019	2020	2021
S	S	S	S	S

5.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno

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

6. Indebitamento

6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4)

	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito finale	15.191.489,05	14.610.624,25	14.089.383,66	14.043.460,93	14.058.368,82
Popolazione residente	11092	11067	10968	10862	10805
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1369,59	1320,20	1284,59	1292,90	1301,10

6.2 Rispetto del limite di indebitamento: indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL

	2017	2018	2019	2020	2021
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	6,05%	5,48%	5,47%	5,43%	5,19%

6.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente nel corso del mandato non ha stipulato contratti per operazioni su strumenti di finanza derivata.

7. Conto del patrimonio in sintesi

Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUEL.

Anno 2017

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	77.773,22	Patrimonio netto	24.183.027,28
Immobilizzazioni materiali	57.073.827,14		
Immobilizzazioni finanziarie	197.730,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	15.327.695,57		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	2.926.365,96	Debiti	20.553.543,56
Ratei e risconti attivi	1.724,08	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	30.868.545,13
Totale	75.605.115,97	Totale	75.605.115,97

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2020

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	76.732,67	Patrimonio netto	24.249.156,26
Immobilizzazioni materiali	58.073.157,55		
Immobilizzazioni finanziarie	449.364,89		
Rimanenze	0,00		
Crediti	13.084.228,39		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	3.633.559,54	Debiti	19.240.600,51
Ratei e risconti attivi	1.936,48	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	31.829.222,75
Totale	75.318.979,52	Totale	75.318.979,52

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

*Ripetere la tabella. Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

7.2 Conto economico in sintesi

Anno 2017

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Importo
A) Componenti positivi della gestione	12.261.880,56
B) Componenti negativi della gestione di cui:	12.171.998,66
Quote di ammortamento di esercizio	2.703.301,56
C) Proventi e oneri finanziari:	-655.444,22
Proventi finanziari	963,21
Oneri finanziari	656.407,43
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
E) Proventi e Oneri straordinari	765.304,99
Proventi straordinari	1.133.453,70
Oneri straordinari	368.148,71
Risultato prima delle imposte	199.742,67
Imposte	164.535,14
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	35.207,53

Anno 2020

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Importo
A) Componenti positivi della gestione	11.392.522,17
B) Componenti negativi della gestione di cui:	11.233.408,08
Quote di ammortamento di esercizio	0,00
C) Proventi e oneri finanziari:	-573.237,00
Proventi finanziari	43,06
Oneri finanziari	573.280,06
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.787,90
Rivalutazioni	2.649,43
Svalutazioni	861,53
E) Proventi e Oneri straordinari	59.340,61
Proventi straordinari	422.912,26
Oneri straordinari	363.571,65
Risultato prima delle imposte	-352.994,40
Imposte	136.756,27
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	-489.750,67

7.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Anno 2017

Nel corso dell'esercizio 2017, con le seguenti deliberazioni, il Consiglio Comunale ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1 del D.Lsg. 267/2000 ss.mm.ii:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 12/04/2017 ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000, a favore della ditta C. P. Costruzione di Cariati Pierino, derivante dal *Decreto Inguntivo del Tribunale di Massa*" per un importo complessivo di euro 21.941,00 (di cui euro 20.570,01 per lavori IVA compresa);
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento Debito fuori bilancio derivante da *Ordinanza del Tribunale di Massa* n.355/2015 per revoca contributo" per un importo complessivo di euro 426.374,99;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento Debito Fuori Bilancio derivante da sentenza del *tribunale di Massa* n. 703/2017 ai sensi dell'art. 194 comma 1, lettera a, del D.Lgs. n. 267/2000 a favore della Sig.ra Carlini Valda e contestuale variazione di Bilancio" per un importo euro 4.523,27;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento Debito Fuori Bilancio derivante da *sentenza del Tribunale delle Acque Pubbliche c/o Corte di Appello di Torino* n. 2286/2017. Ai sensi dell'art. 194 comma 1, lettera a, del D.Lgs. n.267/2000. A favore di Amissima Ass. Spa e Ariscom Ass. Spa e contestuale variazione di bilancio" per un importo di € 29.182,40 di cui euro 14.591,20 a titolo di rimborso spese legali a favore di AMISSIMA Assicurazioni Spa ed euro 14.591,20 a ARISCOM Compagnia di Assicurazioni Spa;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento Debito Fuori Bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a, del D.Lgs. n.267/2000 *Decreto ingiuntivo* n. 6/2017 a favore della ditta Fony Snc e ciontestuale variazione di bilancio" per un importo di euro 5.280, 48 di cui euro 3.280,00 importo lavori, euro 721,60 per IVA al 22%, euro 69,04 per interessi, euro 614,20 per competenze legali, euro 434,18 spese successive al decreto ingiuntivo, euro 161,46 competenze atto di precezzo;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento Debito Fuori Bilancio derivante da sentenza del *Tribunale di Lucca* n.1678/2017 In favore della ditta Biagi Nicola Srl , ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a, del D.Lgs. n.267/2000 e contestuale variazione di bilancio" per un importo complessivo di euro 9.618,72 di cui euro 7.666,44 importo lavori, spese liquidate in decreto euro 1.223,98, competenze legali successive euro 328,30, spese non imponibili euro 400,00;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 29/11/2017 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio derivante da *atto di pignoramento presso terzi del Tribunale di Massa* in favore del Dott. Renato lardella, ai sensi dell'art.194 comma 1 lettera a) del d.lgs.n.267/2000 e contestuale variazione di bilancio" per un importo complessivo di euro 10.133,56;

Con note prot. n. 8492/2017, n.20977/2017, n. 20978/2017, n.20991/2017, n.20993/2017, n.20.996/2017 e n. 1927/208, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289, l'Ente ha trasmesso mediante posta certificata la deliberazione soprariferita alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei conti.

Con nota prot. n.3896/2018, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289, l'Ente ha trasmesso mediante posta certificata la deliberazione soprariferita alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei conti.

Anno 2017

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive	505.102,14
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	
Ricapitalizzazione	
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	
Acquisizione di beni e servizi	
Totale	505.102,14

ANNO 2018

Nel corso dell'esercizio 2018, con le seguenti deliberazioni, il Consiglio Comunale ha riconosciuto la spesa per lavori pubblici di somma urgenza a seguito degli eventi alluvionali del 11 e 12 dicembre 2017:

- ❖ deliberazione n. 4 del 7/2/2018 ad oggetto "Provvedimento di riconoscimento della spesa per lavori pubblici di somma urgenza di cui alla Deliberazione di G.C. 1 del 08/01/2018 ad oggetto " Lavori pubblici ed interventi nella fase di prima emergenza a tutela della pubblica incolumità da realizzare con procedura di somma urgenza a seguito degli eventi alluvionali nei giorni 11 e 12 dicembre 2017. Presa d'atto verbali di somma urgenza ed approvazione relazioni giustificative: lavori di ripristino difesa spondale tramite realizzazione scogliera in massi ciclopici e ricalibratura alveo presso Piazza Zambani." per l'importo complessivo di €97.600,00.
- ❖ deliberazione n. 5 del 7/2/2018 ad oggetto "Provvedimento di riconoscimento della spesa per lavori pubblici di somma urgenza di cui alla Deliberazione di G.C. 2 del 08/01/2018 ad oggetto "Lavori pubblici ed interventi nella fase di prima emergenza a tutela della pubblica incolumità da realizzare con procedura di somma urgenza a seguito degli eventi alluvionali nei giorni 11 e 12 dicembre 2017. Presa d'atto verbali di somma urgenza ed approvazione relazioni giustificative: rimozione movimento franoso via Giovanni Paolo II presso stazione FS Aulla-Lunigiana", per l'importo complessivo di € 7.320,00.

Con nota prot. n.3896 del 26/02/2018, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289, l'Ente ha trasmesso mediante posta certificata le deliberazioni soprariferite alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei Conti.

Anno 2018

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive	
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	
Ricapitalizzazione	
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	
Acquisizione di beni e servizi	104.920,00
Totale	104.920,00

ANNO 2019

Nel corso dell'esercizio 2019, il Consiglio Comunale ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio con le seguenti deliberazioni:

- deliberazione n. 30 del 30/7/2019 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio derivante da sentenza del tribunale di Massa n.87 del 6/2/2019, ai sensi dell'art. 194 comma 1, lettera a), del d.lgs. n. 267/2000 a favore del sig. Gennaro Ugo, titolare della ditta individuale cessata "Le Roccaglie", per l'importo complessivo di €9.500,00
- deliberazione n. 31 del 30/7/2019 ad oggetto "Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art.194 comma 1 lettera e) del d.lgs.n.267/2000 a seguito interventi disposti evento meteorologico del 4 aprile 2019", per l'importo complessivo di € 9.028,11.

Con note prot. n.23.898 del 05/11/2019, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289, l'Ente ha trasmesso mediante posta certificata le deliberazioni soprariferite alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei Conti.

Anno 2019

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive	9.500,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	
Ricapitalizzazione	
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	
Acquisizione di beni e servizi	9.028,11
Totale	18.528,11

ANNO 2020

Nel corso dell'esercizio 2020, il Consiglio Comunale NON ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio.

ANNO 2021

Nel corso dell'esercizio 2021, il Consiglio Comunale ha riconosciuto la legittimità di debiti fuori bilancio con le seguenti deliberazioni:

- deliberazione n. 14 del 3/4/2021 ad oggetto "Riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art.194, comma 1, lettera a) del d.lgs.n.267/2000 per la sentenza esecutiva n.786/2013 del 09.05.2013, relativa alla controversia Belloni Bruna/Comune di Aulla-Mostarda Stefania", per l'importo complessivo di € 3.518,24;
- deliberazione n. 17 del 19/5/2021 ad oggetto "Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi art. 194, co. 1 let. a), del d.lgs. 267/2000 a seguito di sentenza del Tar Toscana n. 85 del 14.01.2021 relativa al rimborso oneri di urbanizzazione Immobiliare Cinqueterre s.r.l.. contestuale approvazione atto transattivo e conseguente variazione di bilancio", per l'importo complessivo di € 115.836,48;
- deliberazione n. 27 del 28/7/2021 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a) d.lgs. 267/2000 derivante da sentenza del Tribunale di Massa - Sezione lavoro del 16/04/2021", per l'importo complessivo di € 676,50;

- deliberazione n. 53 del 30/12/2021 ad oggetto "Riconoscimento debito fuori bilancio derivante da Ordinanza della Corte d'Appello di Genova del 04.11.2021 - Quercia Verde srl- e contestuale variazione di bilancio 2021 e applicazione avanzo accantonato "fondo contenzioso" 2020, per l'importo complessivo di € 182.291,20.

Con note prot. n.8.341 del 27/4/2021, n. 11.890 del 16/6/2021, n. 16141 del 10/8/2021 e n. 1406 del 24/1/2022, ai sensi dell'art. 23, comma 5 della legge 27/12/2002 n.289, l'Ente ha trasmesso mediante posta certificata le deliberazioni soprariferite alla Procura Regionale della Toscana della Corte dei Conti.

Anno 2021

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive	302.322,42
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	
Ricapitalizzazione	
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	
Acquisizione di beni e servizi	
Totale	302.322,42

8. Spesa per il personale

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

	2017	2018	2019	2020	2021
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	2.791.335,35	2.791.335,35	2.791.335,35	2.791.335,35	2.791.335,35
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	2.638.728,28	2.512.971,87	2.391.695,71	2.261.054,08	2.167.261,08
Rispetto del limite	Sì	Sì	Sì	Sì	Sì
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	29,89%	28,28%	26,83%	26,05%	22,83%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2 Spesa del personale pro-capite

	2017	2018	2019	2020	2021
Spesa personale* Abitanti	237,89	227,07	218,06	208,16	200,58

* Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + IRAP

8.3 Rapporto abitanti dipendenti

	2017	2018	2019	2020	2021
<u>Abitanti</u>					
Dipendenti	138,65	147,56	158,96	169,72	171,51

8.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa in vigore in particolare i limiti finanziari imposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, e successive modificazioni e integrazioni, applicabile ai Comuni a partire dall'esercizio 2012.

Per espresso parere della sezione centrale della Corte dei Conti le assunzioni di personale ex articolo 110 comma 1 del D.Lgs 267/2000 non rientrano nei limiti di spesa previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010.

2017	2018	2019	2020	2021
n.1 Autista Scuolabus tempo determinato	n. 1 Istruttore Cat. C Art.90 TUEL n.2 Autista Scuolabus tempo determinato	n. 1 Istruttore Cat. C Art.90 TUEL	n. 1 Istruttore Cat. C Art.90 TUEL	n. 1 Istruttore Cat. C Art.90 TUEL

8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile

La normativa prevista dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, e successive modificazioni e integrazioni, è applicabile ai Comuni a partire dall'esercizio 2012.

Il limite di spesa per questo Comune che ha sempre rispettato la normativa prevista ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 è di € 9.933,26.

La spesa sostenuta per lavoro flessibile nei diversi anni della consigliatura è stata la seguente:

2017	2018	2019	2020	2021
€ 4.732,37	€ 7.640,46	€ 9.521,93	€ 9.809,88	€ 8.307,77

Per espresso parere della sezione centrale della Corte dei Conti le assunzioni di personale ex articolo 110 comma 1 del D.Lgs 267/2000 non rientrano nei limiti di spesa previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010.

8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni

FATTISPECIE NON PRESENTE.

8.7 Fondo risorse decentrate

Di seguito vengono riportati gli importi di parte fissa sia del fondo destinato alle risorse decentrate del personale dipendente sia del fondo destinato alla retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza.

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo risorse decentrate personale dipendente.	213.782,33	218.008,85	205.075,79	229.723,40	229.723,40

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo risorse retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza	99.841,31	128.104,09	100.141,31	126.756,73	105.417,23

Entrambi i fondi sono stati oggetto di riduzione ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 secondo le indicazioni fornite dalla Circolare della RGS n.12/2010.

8.8 Esternalizzazioni

Con contratto n. 3178 del 27/04/2021 è stato affidato in concessione alla ditta ICA Imposte Comunali Affini Srl il servizio di riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni per il periodo dal 01/01/2019 fino al 31/12/2021.

Con contratto n. 3182 del 04/10/2021 è stato prorogato in favore della medesima società ICA Imposte Comunali Affini Srl fino al 31/12/2024 il servizio di riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, nonché affidato in concessione il servizio di accertamento, riscossione ordinaria e coattiva del canone patrimoniale unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate previsti dall'art.1 commi 816 e seguenti della legge 160/2019 e riscossione del relativo gettito a far data dal 01/01/2021 e fino al 31/12/2024.

Con contratto in data 17/03/2022 repertorio n. 3189 sono state acquistate 10.000 azioni della Spezia Risorse Spa pari all'1% del capitale sociale, per l'importo di € 22.500,00

Con contratto in data 17/03/2022 repertorio n. 3190 è stato affidato alla società partecipata Spezia Risorse Spa il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie ed extratributarie, incluse le ingiunzioni per quanto relativo al recupero dell'evasione relativa alle sanzioni elevate per violazioni al Codice della Strada per il periodo dal 17/03/2022 fino al 31/12/2026.

Con delibera dell'Assemblea dell'ATO Toscana Costa n. 12 del 13/11/2020 è stato disposto in via definitiva, ai sensi dell'art. 36 della legge regionale Toscana n. 69/2011, l'affidamento diretto, in house providing, del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani alla società RetiAmbiente S.p.A. per la durata dell'affidamento di anni 15 decorrenti dal 01/01/2021, ai sensi dell'art. 203, comma 2, lettera c) del D.lgs. n. 152/2006 .

Il Comune di Aulla, durante il periodo di mandato, NON ha adottato, ai sensi dell'art. 6 bis del D.lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007, provvedimenti di trasferimento di risorse umane, finanziarie e strumentali ai soggetti soprariferiti (esternalizzazioni).

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

RENDICONTI DI GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2015 E 2016.

Come previsto dalla vigente normativa, il Revisore Unico del Comune di Aulla Rag. Massimo Minghi ha inviato i questionari relativi ai rendiconti degli esercizi 2015 e 2016.

In data 15 marzo 2018 con prot. n. 920, la Corte dei Conti ha trasmesso al Comune una nota di osservazioni, contenente l'esito del controllo sui rendiconti degli esercizi 2015 e 2016, rispetto al quale i Servizi Finanziari hanno formulato le proprie controdeduzioni con le seguenti note:

- in data 23 aprile 2018, con nota prot. n. 7680;
- in data 22 giugno 2018, con nota prot. n. 10982;
- in data 6 luglio 2018, con nota prot. n.12064;

A seguito dell'istruttoria condotta, con nota prot. 74714639 del 2 agosto 2018 è pervenuta, con deliberazione n. 45/2018, la relazione finale della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, contenente la "specifica pronuncia di accertamento" di cui si riportano di seguito le conclusioni:

"L'esame dei rendiconti degli esercizi 2015 e 2016 si è concluso con la segnalazione di irregolarità attinenti le annualità esaminate e i profili sopra rappresentati. In particolare è stata rilevata la presenza di un risultato di amministrazione sostanzialmente negativo e il permanere di una criticità nella gestione dei flussi di cassa.

Il controllo della Sezione, a norma dell'art. 148-bis del TUEL, in presenza di gravi irregolarità contabili legate al mancato rispetto della normativa, dei criteri e delle regole contabili, si conclude con l'adozione di "specifiche pronunce di accertamento", indirizzate all'organo elettivo e all'organo di vertice dell'ente, che sono chiamati ad adottare le misure consequenziali per il ripristino degli equilibri di bilancio e della regolarità amministrativo-contabile. Come chiarito in premessa, la Sezione ha analizzato distintamente i risultati dei rendiconti degli esercizi 2015 e 2016, rilevando per ciascuno di essi, irregolarità connesse ai profili esaminati.

L'esame congiunto di due annualità di bilancio richiede tuttavia la necessità di valutare, per le azioni correttive attinenti le segnalazioni sull'esercizio 2015, se queste abbiano trovato comunque soluzione nel corso della gestione 2016 o se, viceversa, permangano o si riflettano sul risultato accertato al termine dello stesso. La Sezione ha pertanto considerato congruente con il modello di controllo adottato e con il quadro normativo complessivo la richiesta di interventi correttivi solo nei casi in cui questi possano essere utilmente condotti al termine dell'esercizio 2016.

Per quanto esposto la Sezione ritiene necessaria l'adozione di interventi correttivi in relazione a quanto di seguito sintetizzato.

Risultato di amministrazione:

In relazione alla presenza di un saldo negativo della parte disponibile al termine dell'esercizio 2015 e 2016 pari rispettivamente a 2.329.490,88 euro e 2.216.797,90 euro, l'ente dovrà provvedere al finanziamento del disavanzo di amministrazione come determinato al termine dell'esercizio 2016. Nello specifico l'ente dovrà operare con gli ordinari strumenti previsti dall'art. 188 del TUEL ovvero, considerato che l'intero disavanzo è riconducibile alle operazioni di

riaccertamento straordinario, provvedere alla relativa copertura nei termini definiti nella delibera consiliare approvata ai sensi del dm. 2 aprile 2015.

Occorre inoltre richiamare l'attenzione dell'ente sulle osservazioni svolte in ordine alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e, in generale, alla puntuale definizione delle componenti accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione.

In relazione alle rilevate difficoltà nella gestione dei flussi di cassa, l'ente dovrà provvedere all'adozione di provvedimenti idonei a ripristinare, nei termini sopra rappresentati, una corretta gestione finanziaria.

L'ente dovrà provvedere poi alle necessarie valutazioni sull'opportunità e la correttezza dell'impiego, nel bilancio di previsione, dei fondi accantonati e vincolati con il rendiconto di gestione, tenendo conto di quanto osservato dalla Sezione, al fine di evitare, considerata la situazione di disavanzo, un peggioramento complessivo della situazione finanziaria già accertata.

Ai sensi dell'art. 148-bis TUEL. e ai fini del successivo esercizio dell'attività di controllo spettante a questa Sezione, l'ente dovrà adottare le menzionate misure correttive, entro sessanta giorni dalla comunicazione di avvenuto deposito della pronuncia di accertamento."

Con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 34 del 1 ottobre 2018, l'Ente ha approvato le misure correttive adottate per rimuovere le irregolarità riscontrate sui rendiconti 2015 e 2016, come dettagliato nella relazione tecnica allegata alla citata deliberazione e inviata alla Sezione di Controllo con nota prot.n. 17.528 del 4 ottobre 2018.

Al termine del processo istruttorio, la Corte ha adottato la deliberazione n. 68 del 24/10/2018 con la quale ha stabilito che:

"Sulla base di quanto segnalato dall'Ente circa i criteri e le modalità di ripiano del disavanzo accertato al 31 dicembre 2016, la Sezione, pur ritenendo non rimossa l'irregolarità riscontrata, PRENDE ATTO dei provvedimenti adottati dall'ente finalizzati al completo finanziamento del disavanzo nel tempo, rinviando alle successive attività di controllo la valutazione sull'effettività delle misure correttive assunte.

Gli interventi che l'ente è chiamato a realizzare dovranno considerare anche le risultanze del rendiconto 2017, sebbene queste ultime non siano state oggetto di valutazione con la presente deliberazione.

Sulla base di quanto segnalato dall'ente circa le difficolto nella gestione di cassa la Sezione, pur ritenendo non rimossa l'irregolarità riscontrata sul rendiconto 2015 e 2016 PRENDE ATTO degli intenti rappresentati dall'ente finalizzati ad evitare il ripetersi delle irregolarità rilevate.

In considerazione di quanto esposto, la Sezione richiama l'ente a indirizzare il bilancio verso una sempre più corretta e sana gestione finanziaria, la cui valutazione sarà oggetto di specifico esame unitamente all'analisi dei questionari che l'organo di revisione è tenuto a trasmettere in relazione ai successivi atti di bilancio.

Nei successivi controlli la Sezione valuterà anche l'evoluzione delle ulteriori problematiche segnalate nella pronuncia di accertamento, e gli effetti da questo prodotti sulle gestioni, di cui l'ente dovrà comunque tenere conto per garantire la sana gestione finanziaria e la tenuta degli equilibri nel tempo."

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZI 2017 e 2018.

I questionari relativi ai rendiconti 2017 e 2018 risultano regolarmente trasmessi rispettivamente in data 28/6/2019 e 20/1/2020 dal Revisore Unico del Comune di Aulla.

Con nota prot. n. 6104 del 17/7/2020, la Corte dei Conti Toscana ha avviato il controllo-monitoraggio sui Rendiconti 2017 e 2018 e con nota prot. n. 16.799 del 10/9/2020 il Comune di Aulla ha fornito chiarimenti e integrazioni in merito a quanto richiesto.

Alla data odierna non risultano segnalazioni/rilievi in merito alla conclusione del controllo-monitoraggio sui rendiconti 2017 e 2018..

RENDICONTO DI GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2019.

Il questionario relativo al rendiconto 2019 risulta regolarmente trasmesso in data 28/2/2021 dal Revisore Unico del Comune di Aulla.

Con nota prot. n. 7696 del 29/9/2021, la Corte dei Conti Toscana ha avviato il controllo-monitoraggio sul Rendiconto 2019 e con nota prot. n. 22.147 del 27/10/2021 il Comune di Aulla ha fornito chiarimenti e integrazioni in merito a quanto richiesto.

Alla data odierna non risultano segnalazioni/rilievi in merito alla conclusione del controllo-monitoraggio sul rendiconto 2019.

RENDICONTO DI GESTIONE DELL' ESERCIZIO 2020.

Il questionario relativo al rendiconto 2020 risulta regolarmente trasmesso in data 17/3/2022 dal Revisore Unico del Comune di Aulla.

Alla data odierna non risulta ancora concluso il controllo-monitoraggio sul rendiconto 2020.

- Attività giurisdizionale: l'ente NON è stato oggetto di sentenze da parte della Corte dei Conti – Sezione Giurisdizionale per la Toscana nelle annualità 2017-2021.

2. Rilievi dell'Organo di revisione

Questo comune non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell'Organo di Revisione nel periodo 2017-2021.

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

1. Azioni intraprese per contenere la spesa

Questa Amministrazione ha adottato nel corso degli anni appositi piani di razionalizzazione della spesa ai sensi della Legge 244/2007 e successive modificazioni ed integrazioni e del DL 98/2011 adottati con atti di Giunta Comunale n. 28 del 08/02/2018 n. 31 del 07/03/2019.

Detti piani prevedevano riduzioni di spesa per dotazioni strumentali e delle autovetture di servizio,

La quantificazione dei risparmi ottenuti è di difficile quantificazione in quanto le varie “finanziarie” intervenute nel corso degli anni hanno apportato riduzione della spesa “ex lege” e tagli alle dotazioni finanziarie dei Comuni.

Tutte le limitazioni di spesa previste dal DL. 78/2010 sono state nel complesso della spesa rispettate da questo Comune fino all’anno 2019.

La legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160, dall’annualità 2020, ha abrogato:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell’anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell’anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DL 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell’anno 2009 (art. 6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Con la medesima legge è stato altresì abrogato l’obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all’art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

1. Organismi controllati

Descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012

NON RICORRE LA FATTISPECE

1.1 Rispetto vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno l'obbligo del rispetto dei vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008.

NON RICORRE LA FATTISPECE

1.2 Dinamiche retributive

Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente: NON RICORRE LA FATTISPECE

1.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

L'Ente non ha esternalizzato servizi a società/organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma i, numeri i e 2, dei codice civile.

1.4 Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati :

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETÀ PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO	2017						
Forma giuridica	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5)(7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Tipologia azienda o società (2)				Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5)(7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
GAIA SPA	E36	E37	F42,21	84.270.889,00	0,09%	20.372.785,00	878.840,00
ERP SPA	F.41.1			8.402.471,00	6,06%	6.126.514,00	137.760,00
RETI AMBINTE SPA	E.38.11	M69.20.15	M70.22.09	1,00	0,006%	21.706.961,00	67.678,00
(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.							
(2) Vanno indicate le aziende e le società per le quali coesistano i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni. Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.							
(3) indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato							
(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società							
(5) Si intende 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.							
(6) Si intende 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.							
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazion fino al 0.49%							

*Ripetere la tabella all'inizio e alla fine del periodo considerato.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETÀ PER FATTURATO (1)

BILANCIO ANNO		2020						
Forma giuridica Tipologia di azienda o società (2)		Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore di produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5)(7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
		A	B	C				
GAIA SPA	E36	E37	F.42.21		90.639.752,00	0,09%	20.551.546,00	1.170.319,00
ERP SPA	F.41.1				7.032.387,00	6,06%	7.128.630,00	26.980,00
RETI AMBIENTE SPA	E38.11	M69.20.15	M70.22.09		115,00	0,006%	22.015.643,00	35.856,00

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Vanno indicate le aziende e le società per le quali coesistano i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 3) e delle partecipazioni.

Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società.

(3) indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato

(4) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società

(5) Si intende 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.

(6) Si intende 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.

(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazion fino al 0.49%

L'Ente detiene al 31/12/2021, inoltre, partecipazioni nelle seguenti società, organismi e enti:

- C.A.T S.P.A. (in liquidazione)
- TERME DI EQUI S.P.A. (in fallimento)
- PALLERONE 2000 (in fallimento)

Il Comune di Aulla partecipa alle seguenti forme associative:

- partecipa all' **Unione di Comuni Montana Lunigiana**.
- partecipa con una quota dello 0,86% alla **Comunità di Ambito "ATO TOSCANA COSTA"** che è un consorzio (in applicazione della L.R. Toscana n. 25/1998 come modificata dalla L.R. Toscana n. 61/2007) con un fondo di dotazione consortile di € 1.506.001,96. Ai sensi della Legge Regionale 69/2011 è istituita, per l'ambito territoriale ottimale Toscana Costa, costituito dai Comuni compresi nelle province di Livorno, Lucca, Massa Carrara e Pisa, l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, ente rappresentativo di tutti i comuni appartenenti all'ambito territoriale ottimale di riferimento. Ai sensi della medesima Legge Regionale,

a decorrere dal 1° gennaio 2012, le funzioni già esercitate, secondo la normativa statale regionale, dalle autorità di ambito territoriale ottimale di cui all'articolo 201 del d.lgs. 152/2006 sono trasferite ai comuni che le esercitano obbligatoriamente tramite l'Autorità servizio rifiuti. L'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani svolge le funzioni di programmazione, organizzazione e controllo sull'attività di gestione del servizio.

- partecipa con una quota del 0,39% all' **Autorità di Ambito n° 1 - Toscana Nord** che è un consorzio con un Fondo di Dotazione Consortile di € 848.870,55. L'Autorità di Ambito n° 1 - Toscana Nord ha sede nel comune di Lucca. Il consorzio ha lo scopo di organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale n° 1 - Toscana Nord, quale risulta delimitato dall'allegato a) della L.R. n. 81 del 21.07.1995 e di provvedere alla programmazione ed al controllo della gestione di detto servizio. Ai sensi della Legge Regionale della Toscana 28 dicembre 2011, n. 69, a decorrere dal 1° gennaio 2012, le funzioni esercitate, secondo la normativa statale e regionale, dalle Autorità di AmbitoTerritoriale Ottimale di programmazione, organizzazione e controllo del servizio idrico integrato sono trasferite all'Autorità idrica regionale per l'intera circoscrizione territoriale regionale con esclusione dei territori dei Comuni di Marradi, Firenzuola e Palazzuolo sul Senio.
- partecipa alla "**Fondazione del Premio Lunezia**".
- partecipa, altresì alla **Società della Salute**. La Società della Salute è un consorzio pubblico costituito tra i Comuni della Zona Socio Sanitaria della Lunigiana e l'Azienda Usl 1 di Massa Carrara. Rappresenta una soluzione organizzativa per il governo dei servizi sanitari, socio-sanitari e socio-assistenziali del territorio. La SdS persegue obiettivi di salute e di benessere sociale, favorendo la partecipazione dei cittadini alle scelte in merito ai servizi.

1.5 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 (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244):

Con deliberazione di Consiglio comunale n° 38 del 30/09/2017 , modificata dalla delibera n°53 del 22/12/2018 e dalla delibera n° 62 del 30/12/2019, confermata dalla delibera 51/2020 e dalla delibera di consiglio Comunale 47/2021, questo Comune ha provveduto ad attivare e proseguire le attività necessarie per portare a compimento il piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie.

La ricognizione prevede il mantenimento delle quote societarie di:

- G.A.I.A. S.P.A.
- E.R.P. MASSA CARRARA SPA
- RETI AMBIENTE S.P.A.

Inoltre prevede la liquidazione della societa' Cat Spa.

La società CAT S.p.A., già operativa nel settore del trasporto pubblico di persone ha assunto la qualifica di holding di partecipazioni ed immobiliare a seguito del conferimento dell'azienda in ATN SRL avvenuta nel settembre 2009.

L'attivo aziendale è infatti pressoché integralmente rappresentato dagli immobili di Massa, via Catagnina ,di Carrara, via Giovanpietro e Aulla, nonché dalla partecipazione del 65% in ATN SRL.

Le difficoltà finanziarie unitamente alla mancanza di offerte per la vendita degli attivi aziendali hanno determinato la decisione di porre in liquidazione la società (04.07.13) e quindi presentare un ricorso per concordato preventivo ai sensi degli artt. 160 e ss. RD 167/42 (12.08.13).

Il concordato preventivo è iscritto nel Reg. Fallimentare del Tribunale di Massa con il n.6/2014.

Il liquidatore giudiziale alla data attuale ha approvato 4 piani di riparto nei confronti dei creditori.

Una volta completata la liquidazione e la ripartizione si procederà con la cancellazione della società. La liquidazione del patrimonio CAT è proseguita con lentezza, è stato alienato in asta l'immobile di Aulla mentre le aste relative agli immobili di Pontremoli e Carrara sono ripetutamente andate deserte.

A seguito dell'avvicendamento di Autolinee Toscane a CTT Nord, il nuovo concessionario ha presentato una proposta per poter utilizzare, a titolo provvisorio, l'immobile di via Catagnina a Massa esprimendo un interesse per partecipare all'asta.

La procedura terminerà presumibilmente entro il 31.12.2022.

Rispetto al piano di razionalizzazione straordinario approvato con delibera n° 38 del 30/09/2017e alla successiva modifica con delibera n° 53 del 22/12/2018 e n. 62 del 30/12/2019, la dichiarazione di fallimento della società Pallerone 2000 ha reso inutile proseguire le procedure per determinare il valore economico delle azioni possedute, operazione di fatto non possibile fino al 25/05/2019, allorquando Pallerone 2000 Srl ha approvato i bilanci in perdita e ad oggi superata dagli eventi.

Si è giunti al termine della procedura di liquidazione di Lunigiana Acque, il cui bilancio finale di liquidazione è stato approvato dall'Assemblea dei Soci il 23.07.2019 ed è stato depositato nel Registro delle Imprese il 09.09.2019.

La società è stata cancellata il 20/12/2019.

Anche per la società Eams srl ,tutte le attività sono cessate ed è stato approvato il bilancio finale di liquidazione e si è proceduto alla cancellazione della società in data 25/11/2021.

Tale è la relazione di fine mandato del comune di AULLA che è stata trasmessa all'organo di revisione economico-finanziaria in data 5/4/2022.

Lì 5/4/2022

IL SINDACO

Avv. Roberto Valettini