

RELAZIONE DI FINE MANDATO



D.M. 26 aprile 2013

2019

Comune di Palaia (PI)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoeI e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

PARTE I - DATI GENERALI

1 Dati generali

1.1 Popolazione residente al 31.12

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

Popolazione	2014	2015	2016	2017	2018
Residenti al 31.12	4.613	4.612	4.603	4.542	4.542

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
Gherardini Marco	sindaco	Palaia in grande
Cedri Tommaso	vicesindaco	Palaia in grande
Monti Lia	consigliere	Palaia in grande
Perini Daria	consigliere	Palaia in grande
Taddei alessandro	consigliere	Palaia in grande
Gierrini Marica	assessore	Palaia in grande
Consoloni Irene	consigliere	Palaia in grande
Montagnani Elisa	assessore	Palaia in grande
Fiore Lia	consigliere	Palaia in grande
Giusti Nico	consigliere	Cambiare in comune
Vallini Alessio	consigliere	Camibiare in comune
Morelli Antonio	Consigliere	Cambiare in comune
Giannoni Giovanni	Consigliere	Cambiare in comune
Fiore Roberto	Assessore esterno	

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Segretario:	Dott. Salantri Antonio
Numero posizioni organizzative	N. 3
Numero totale personale dipendente	19
Struttura organizzativa dell'ente:	
Servizio	Finanziario Amministrativo
Ufficio	URP Segreteria
Ufficio	Anagrafe stato Civile
Ufficio	Economato
Ufficio	Ragioneria e personale
Ufficio	Sociale scuola Sport
Servizio	Urbanistica
Ufficio	Ufficio Edilizia Privata cimiteri verde pubblico
Servizio	LL.PP Ambiente Protezione Civile Sicurezza sul lavoro Patrimonio

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

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

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvati da apposito decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

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

In fase di rendicontazione della gestione 2017 sono stati calcolati anche i nuovi parametri per gli enti strutturalmente deficitari approvati dall'Osservatorio per la Finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018. Per l'anno 2018 i dati si riferiscono al preconsuntivo. L'applicazione

di tali parametri avviene in via sperimentale in attesa di testarne la validità nella segnalazione delle criticità finanziarie:

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

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

3 Attività normativa

Di seguito si elencano i principali regolamenti adottati dal Consiglio Comunale nella presente legislatura:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Adozione	30/04/2015	Approvazione del regolamento unitario dell'Unione Valdera
Adozione	30/04/2015	Approvazione del regolamento per le unioni civili
Adozione	21/12/2015	Regolamento per affidamento mediante contratto di sponsorizzazione della gestione delle aree verdi
Adozione	22/12/2017	Adozione regolamento di contabilità
Adozione	27/04/2018	Regolamento concessione diritto di superficie aree PIP
Adozione	30/10/2018	Adozione regolamento modalità operative di ricevimento e registrazione delle disposizioni anticipate D.A.T.
Adozione	30/10/2018	Adozione regolamenti concessione in uso degli immobili comunali

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

4.1.1 IMU

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

Aliquote IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	4,50%	4,50%	4,50%	4,50%	4,50%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	9,00%	9,00%	9,00%	9,00%	9,00%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	9,00%	9,00%	9,00%	9,00%	9,00%

4.1.2 Addizionale IRPEF

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

Addizionale IRPEF	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Differenziazione aliquote	SI	SI	SI	SI	SI

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

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

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa	Tariffa
Tasso di copertura	96,19%	96,00%	91,71%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	134,18	145,71	173,71	168,37	168,37

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, l'Ente ha adottato con delibera di consiglio comunale n. 6 del 9/2/2013 un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2014	2015	2016	2017	2018
ASSEGNAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE	02/09/2014	18/08/2015	20/09/2016	09/06/2017	18/12/2018

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Tali aspetti sono ben evidenziati nei valori esposti nella seguente tabella:

Obiettivi di gestione	2014	2015	2016	2017	2018
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	19,00	18,00	13,00	13,00	17,00
Numero obiettivi strategici	6,00	5,00	4,00	6,00	5,00

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

Tempi medi dei procedimenti	2014	2015	2016	2017	2018
Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	143	118	142	131	157
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	18	28	20	24	9
Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	124	90	122	107	148

5.1.1 Controllo di gestione

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	20	20
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	27	27
Lavori pubblici - investimenti programmati (in migliaia di euro)	1.303	4.889
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in migliaia di euro)	627	1.053
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	14	32
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	230	148
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	81	95
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	131	124
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata per il 2018 il dato non è ancora definitivo	26	80
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore annue erogate)	0	1.667
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore annue erogate)	0	13.296
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	1	6

5.1.2 Valutazione delle performance

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

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

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

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

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera n. 29 del 21/4/2011

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

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

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Nelle tabelle che seguono viene mantenuta la previgente classificazione contabile ex DPR 194/96: è comunque riportato il dato sostanziale a cui si riferisce la classificazione con riferimento al nuovo Piano dei Conti Integrato di cui al D. Lgs. 118/2011.

I dati relativi al 2018 si riferiscono al preconsuntivo.

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

Entrate	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE CORRENTI	3.463.968,95	3.685.544,11	3.459.526,20	3.404.225,19	3.433.596,68	-0,88%
ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE CREDITI	412.029,53	446.393,41	457.372,98	695.979,25	390.491,42	-5,23%
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	15.074,68	0,00	61.000,00	0,00	0%
TOTALE	3.875.998,48	4.147.012,20	3.916.899,18	4.161.204,44	3.824.088,10	-1,34%

Spese	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
SPESE CORRENTI	3.241.714,73	3.249.243,80	3.332.907,89	3.243.761,98	3.195.072,28	-1,44%
SPESE IN CONTO CAPITALE E DA INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	627.471,40	651.338,66	935.587,71	585.512,39	1.053.723,96	67,93%
RIMBORSO PRESTITI	106.793,32	0,00	0,00	0,00	51.363,35	-51,90%
TOTALE	3.975.979,45	3.900.582,46	4.268.495,60	3.829.274,37	4.300.159,59	8,15%

Partite di giro	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	237.375,53	402.299,43	454.777,91	418.314,19	448.885,29	89,10%
SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	237.375,53	402.299,43	454.777,91	418.314,19	448.885,29	89,10%

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

Equilibrio	2014	2015	2016	2017	2018
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
Avanzo applicato alla gestione corrente	99.000,00	5.975,00	24.279,18	49.609,69	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	0,00	1.588,85	66.250,17	0,00	45.396,14
Totale Titoli delle Entrate Correnti	3.463.968,95	3.685.544,11	3.459.526,20	3.404.225,19	3.433.596,68
Recupero Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Correnti comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	3.241.714,73	3.249.243,80	3.332.907,89	3.243.761,98	3.191.700,18
Rimborso prestiti	106.793,32	78.110,63	50.832,31	35.397,03	51.363,35
Differenza di Parte Corrente	214.460,90	365.753,53	166.315,35	174.675,87	235.929,29
Entrate di parte Capitale destinate per legge a spese correnti	74.286,14	51.457,52	64.510,40	57.379,12	0,00
Entrate Correnti destinate ad investimenti	92.008,53	270.711,36	47.284,48	44.819,12	46.123,00
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	-66.250,17	-55.442,05	-51.625,11	-6.091,36
Saldo di parte corrente	196.738,51	80.249,52	128.099,22	135.610,76	183.714,93
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	329.155,61	589.800,24	20.630,91	377.287,14
A) Entrate da alienazioni di beni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	412.029,53	446.393,41	457.372,98	756.979,25	390.491,42
B) Entrate da accensioni di prestiti	0,00	15.074,68	0,00	0,00	0,00
Totale A+B	412.029,53	461.468,09	457.372,98	756.979,25	390.491,42
Spese in Conto Capitale comprensive dell'accantonamento al Fondo pluriennale vincolato	627.471,40	651.338,66	935.587,71	585.512,39	1.053.723,96
Differenza di parte capitale	-215.441,87	-189.870,57	-478.214,73	171.466,86	-663.232,54
Entrate correnti destinate ad investimenti	92.008,53	270.711,36	47.284,48	44.819,12	46.123,00
Entrate di parte capitale destinate per legge a spese correnti	74.286,14	51.457,52	64.510,40	57.379,12	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne applicato alla spesa c/capitale (eventuale)	286.482,00	510.389,00	65.095,00	346.600,00	242.201,59
Altre Rettifiche (+/-)	0,00	-589.800,24	-14.798,55	-371.058,21	6.091,36
Saldo di parte capitale	88.762,52	279.127,64	144.656,04	155.079,56	8.470,55

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	3.189.101,92	3.777.804,21	3.665.237,95	3.617.199,03	4.325.042,11
Pagamenti	3.112.061,31	3.656.682,12	4.165.195,12	3.612.238,80	4.154.081,05
Differenza	77.040,61	121.122,09	-499.957,17	4.960,23	170.961,06
Residui attivi	924.272,09	771.507,42	706.439,14	962.319,60	1.437.067,70
Residui passivi	1.101.293,67	724.310,40	608.910,70	670.746,79	1.328.448,62
Differenza	-177.021,58	47.197,02	97.528,44	291.572,81	108.619,08
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	330.744,46	656.050,41	70.240,60	422.683,32
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	0,00	656.050,41	70.240,60	422.683,22
Differenza	0,00	330.744,46	0,00	0,00	0,10
Avanzo applicato alla gestione	385.482,00	516.364,00	67.492,18	346.600,00	242.201,59
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	385.482,00	516.364,00	67.492,18	346.600,00	242.201,59
Avanzo (+) o disavanzo (-)	285.501,03	1.015.427,57	-334.936,55	643.133,04	521.781,83

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	0,00	248.873,82	415.080,57	480.788,46	480.788,46
Altri accantonamenti (1)	0,00	0,00	0,00	89.847,00	0,00
Vincolato	0,00	49.474,82	189.720,32	124.011,43	0,00
Per spese in c/capitale	0,00	365.012,85	379.604,77	131.507,19	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	0,00	71.921,07	0,00	88.546,46	398.083,17
Totale	0,00	735.282,56	984.405,66	914.700,54	878.871,63

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31.12	946.927,69	946.927,69	1.063.873,26	584.210,53	770.252,55
Totale residui attivi finali	1.247.616,08	1.193.092,08	1.163.228,94	1.489.533,42	1.426.609,13
Totale residui passivi finali	1.344.635,45	865.632,37	739.035,95	751.441,05	1.328.448,62
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	7.569,43	61.066,01	38.592,25	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	241.529,22	557.098,06	12.246,62	0,00
Risultato di amministrazione	849.908,32	1.025.288,75	869.902,18	1.271.464,03	868.413,06
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	5.975,00	24.279,18	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	99.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	286.482,00	510.389,00	65.095,00	346.600,00	242.201,59
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	385.482,00	516.364,00	89.374,18	346.600,00	242.201,59

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Entrate Tributarie	220.955,26	104.767,60	110.883,36	175.689,82	593.659,23
B) Trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	0,00	0,00	0,00	0,00	8.212,00
C) Entrate Extratributarie	57,62	14.625,76	371,72	17.635,98	138.559,45
Totale (A+B+C)	221.012,88	119.393,36	111.255,08	193.325,80	740.430,68
Conto capitale					
D) Entrate da Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	8.850,00	39.859,77
E) Entrate derivanti da Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (D+E)	0,00	0,00	0,00	8.850,00	39.859,77
F) Entrate da servizi per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.732,13
Totale generale (A+B+C+D+E+F)	221.012,88	119.393,36	111.255,08	202.175,80	784.022,58

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018
A) Spese correnti	200,00	43.352,90	4.104,73	48.725,07	675.072,75
B) Spese in conto capitale e da incremento attività finanziarie	0,00	0,00	45,81	16.443,73	531.943,80
C) Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese per servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	12.523,83
Totale generale (A+B+C+D)	200,00	43.352,90	4.150,54	65.168,80	1.219.540,38

7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	28,31	28,67	33,56	30,56	40,20

8 Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio

Patto di stabilità	2014	2015
Patto di stabilità interno	S	S

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

Pareggio di bilancio	2016	2017	2018
Pareggio di bilancio	S	S	S

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

8.1 Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio

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

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

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

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

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

Indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	910.942,48	833.365,71	782.533,40	808.136,37	753.773,02
Popolazione residente	4.613	4.612	4.603	4.542	4.542
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	197,47	180,70	170,01	177,93	165,96

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

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	1,70	1,45	1,79	0,98	0,93

10 Conto del patrimonio in sintesi

Conto del Patrimonio primo anno

Attivo	Importo primo anno	Passivo	Importo primo anno
Immobilizzazioni immateriali	105.703,40	Patrimonio netto	6.691.041,09
Immobilizzazioni materiali	11.211.069,95	Conferimenti	5.880.086,54
Immobilizzazioni finanziarie	916.644,27	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Rimanenze	0,00	Debiti	1.736.559,63
Crediti	1.282.046,40	Ratei e risconti passivi	156.398,11
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	946.927,69		
Ratei e risconti attivi	1.693,66		
Totale	14.464.085,37	Totale	14.464.085,37

Conto del Patrimonio ultimo anno

Attivo	Importo ultimo anno	Passivo	Importo ultimo anno
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	15.030.792,80
Immobilizzazioni immateriali	57.593,80	Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
Immobilizzazioni materiali	14.854.933,12	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	854.308,32	Debiti	1.560.040,42
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	771.210,64
Crediti	995.557,13		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	599.291,49		
Ratei e risconti attivi	0,00		
Totale	17.361.683,86	Totale	17.362.043,86

10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	52.141,80
Totale	52.141,80

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1.151.708,51	1.151.708,51	1.151.708,51	1.151.708,51	1.151.708,51
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.110.561,72	1.079.067,44	1.108.915,05	1.087.422,07	1.084.967,01
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	34,25%	33,20%	33,27%	33,52%	34,00%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale / Abitanti	240,74	233,96	240,91	239,41	247,30

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

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti/Dipendenti	230,65	242,73	242,26	239,05	252,33

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

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

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

Tipologia contratto	2014	2015	2016	2017	2018	Limite di legge
Lavoro interinele	0,00	3.520,06	19.491,77	0,00	0,00	42.013,00
Contratto a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	16.165,00	0,00

11.6 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella

Nel periodo del mandato	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	74.505,67	66.957,75	64.171,61	55.069,22	68.679,11

11.7 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI DELIBERA 385/2015	residui attivi rendiconto 2013
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI 227/2016	errato calcolo FCDE rendiconto 2014
DELIBERAZIONE CORTE DEI CONTI 97/2018	Errato calcolo risultato di amministrazione rendiconti 2015 - 2016

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

13 Rilievi dell'organo di revisione

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

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

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

Descrizione	Importo a inizio mandato	Importo a fine mandato	Riduzione conseguita
Servizio illuminazione pubblica	151.783,29	128.692,54	23.090,75
Spese telefoniche	16.306,45	10.314,70	5.881,75

ORGANISMI PARTECIPATI

ORGANISMI PARTECIPATI

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico impone la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale 38 del 28/9/2017 ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati sottoelencati:

	Organismo	Codice Fiscale	Quota di partecipazione
1	Geofor Patrimonio Spa	01751030501	0,011%
2	Ecofor Service S.p.A.	00163020506	0,01%
3	Belvedere S.p.A.	01404590505	0,007656%
4	A.P.E.S. Scpa Azienda Pisana per l'Edilizia Sociale	01699440507	1,00%
5	CTT Nord srl Compagnia Toscana Trasporti	01954820971	0,476%
6	Toscana Energia S.p.A.	05608890488	0,1782%
7	Retiambiente Spa	02031380500	0,33%
8	G.A.L. Etruria – Società consortile a responsabilità limitata	01404240499	1,7%
9	Publiservizi spa	91002470481	0,345%
10	Società Agricola Fondi Rustici Montefoscoli società a responsabilità limitata	01510720996	0,336%

Ecofor Service spa : recesso entro il 2018

Publiservizi spa : recesso entro il 2018

Società agricola fondi rustici Montefoscoli srl: negoziazione diretta entro il 2018

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.59 del 27/12/2018 ha in linea di massima confermato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni prevedendo l'alienazione della quote di partecipazione in Toscana Energia spa.

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

Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali:

Denominazione		Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
Publisservizi spa	Holding	27/03/2018	dismessa
Ecofor service	Gestione dei rifiuti speciali industriali	02/02/2018	dismessa

Comune di Palaia (PI) li, 21/03/2019

Il Sindaco Dott Marco Gherardini

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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

Li, 21/03/2019

L'Organo di revisione economico finanziario

Dott.ssa Rita Lari

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	4
1	Dati generali	4
1.1	Popolazione residente al 31.12	4
1.2	Organi politici	4
1.3	Struttura organizzativa	4
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	5
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	5
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	6
3	Attività normativa	6
4	Attività tributaria	6
4.1	Politica tributaria locale.	6
4.1.1	IMU	6
4.1.2	Addizionale IRPEF	6
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	7
5	Attività amministrativa	7
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	7
5.1.1	Controllo di gestione	8
5.1.2	Valutazione delle performance	8
5.1.3	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	9
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	9
6	Situazione economico-finanziaria	9
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	9
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	10
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	11
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	12
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	13
7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	13
7.1	Rapporto tra competenza e residui	13
8	Patto di stabilità interno e del pareggio di bilancio	14
8.1	Rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	14
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del patto di stabilità e del pareggio di bilancio	14
9	Indebitamento	14
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	14
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	14
10	Conto del patrimonio in sintesi	15
10.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	16
11	Spesa per il personale	16
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	16
11.2	Spesa del personale pro-capite	17
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	17
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	17
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	17
11.6	Fondo risorse decentrate	17
11.7	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	17

	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	19
12	Rilievi della Corte dei conti	19
13	Rilievi dell'organo di revisione	19
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	19
14.1	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	21