# C O M U N E  D I  T R E S A N A

## Provincia di Massa Carrara

**RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014 – 2018 forma semplificata**
*(articolo 4 del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149)*

**Premessa**

La presente relazione viene redatta da province e comuni 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 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 comunale.

Le amministrazioni locali in scadenza di mandato sono tenute, ai sensi dell'art. 4 del Dlgs 149/2011, a predisporre la relazione di fine mandato, che deve essere sottoscritta entro e non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato.

Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, la relazione deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione.

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

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

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

I dati relativi all'esercizio 2018 sono i dati del pre-consuntivo in quanto il rendiconto di gestione non è stato ancora stato approvato considerato che il termine scade il 30 aprile 2019.

## PARTE I - DATI GENERALI

1.1 **Popolazione residente al 31-12-2018: 1.964**

1.2 **Organi politici**

**GIUNTA:**
Sindaco:Matteo Mastrini
Assessori: Dhebora Franchetti (Vicesindaco) –Riccardo Ciancianaini (Assessore Esterno)
Consiglieri: Giuseppe Toni, Amerigo Toni, Giampiero Battaglia ,Claudio Petrucci, Marco Maneschi, Alessandro Vannini , Elisabetta Malpezzi, Maria Gabriella Borrini, Nello Biondi.

**Struttura organizzativa**

**Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)**
Segretario: Dott. Carlo Consolandi
Numero posizioni organizzative: 2
Numero totale di personale dipendente: 11

1.3 **Condizione giuridica dell'Ente:**
L'Ente non è stato commissariato nel periodo in oggetto.

**1.5 Condizione finanziaria dell'Ente**:
L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del T.U.O.E.L., né il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243. Inoltre l'Ente non ha ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243 – ter, 243 quinques del T.U.O.E.L. né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.Lgs. n. 174/2012, convertito nella Legge n. 243/2012.

**1.6 Situazione di contesto interno/esterno:**
Ciascuna delle due aree , ormai da alcuni anni, e quindi anche durante il mandato elettorale 20014-2018, ha operato in un quadro caratterizzato dalla cronica mancanza di personale. Ciò nonostante sono stati mantenuti buoni livelli di efficienza e di efficacia complessiva delle aree nel rispetto dei tempi nell'evasione delle pratiche, essendo le stesse caratterizzate da una elevata numerosità, varietà e diversità di procedimenti da espletare. E' possibile

affermare che sono stati rispettati i tempi nello svolgimento delle pratiche e dei procedimenti di competenza di entrambe le Aree che hanno permesso sia il buon funzionamento dei servizi dell'Ente, nonché il rapportarsi tempestivamente con i soggetti istituzionali , sociali esterni e con gli utenti finali dei servizi.

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

I parametri obiettivo non presentavano alcuna situazione di deficitarietà rientrando tutti nei limiti stabiliti.

## PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA

## SVOLTE DURANTE IL MANDATO

1. **Attività Normativa:**

Durante il periodo del mandato elettorale (2014-2018) sono state regolamentate numerose materie ed adottati i rispettivi regolamenti tra i quali:

- Regolamento misurazione, valutazione e trasparenza performance;
- Regolamento per la disciplina dell'Imposta Unica Comunale (IUC);
- Regolamento per la concessione in uso di locali di proprietà comunale;
- Regolamento per la costituzione e la ripartizione al personale interno della quota parte del fondo per la progettazione e l'innovazione;
- Regolamento per l'istituzione e gestione del servizio di volontariato civico comunale;
- Regolamento per la concessione di contributi economici alla famiglia per i nuovi nati e minori adottati;
- Regolamento per l'alienazione del patrimonio immobiliare comunale;
- Regolamento comunale per l'attuazione del Regolamento UE 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali;
- Regolamento di polizia urbana;
- Regolamento di contabilità'.

Sono invece state apportate modifiche ad altri regolamenti già adottati quali:

a) Regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi: sono state recepite le modifiche apportate al D.lgs 150/2009 dal D.lgs. 75/2017 in materia di misurazione valutazione e trasparenza della performance, per quanto applicabile all'ente locale e ed è stato armonizzato il testo regolamentare con quello dell'Unione dei Comuni Montana Lunigiana che gestisce in forma associata per tutti gli enti aderenti, le funzioni di Nucleo di Valutazione ed Ufficio disciplinare:

b) Regolamento comunale di polizia mortuaria e cimiteriale: sono state apportate modifiche agli aricoli inerenti le operazioni di estumulazioni cimiteriali, inumazioni e tumulazioni.

**Attività tributaria.**

**1.1** Politica tributaria locale

### 1.1.1.IMU

| **Aliquote I.M.U.** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Aliquota abitazione principale (Categoria A1/A8/A9) | 4,00 per mille | 4,00 per mille | 4,00 per mille | 4,00 per mille | 4,00 per mille |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 |
| Altri immobili | 8,50 per mille<br>6,00 per mille (C2) | 8,50 per mille<br>6,00 per mille (C2) | 8,50 per mille<br>6,00 per mille (C2) | 8,50 per mille<br>6,00 per mille (C2) | 8,50 per mille<br>6,00 per mille (C2) |
| Fabbricati rurali e strumentali (solo I.M.U.) | ESENTI | ESENTI | ESENTI | ESENTI | ESENTI |

**2.1.2.**Addizionale I.R.P.E.F.: Aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

| **Aliquote addizionale I.R.PE.F.** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Aliquota massima (0,8) | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% | 0,6% |
| Fascia esenzione | / | / | / | / | / |
| Differenzazione aliquote | NO | NO | NO | NO | NO |

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

La TARI è in vigore dal 2014: il Comune provvede alla determinazione delle Tariffe sulla base del Piano finanziario fornito dalla ditta appaltatrice e dei costi propri e, alla formazione del ruolo. Il sevizio di raccolta integrata dei rifiuti è gestito dall'Unione di Comuni Montana Lunigiana e la riscossione è in capo a detto Ente. Già dall'entrata in vigore della TARES (2013) e poi anche per la TARI, le tariffe sono calcolate in modo da assicurare la copertura del 100% dei costi del servizio.

| **Prelievi sui rifiuti** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Tipologia di prelievo | TARI (TARIFFA) | TARI (TARIFFA | TARI (TARIFFA | TARI (TARIFFA | TARI (TARIFFA |
| Tasso di copertura | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Costo del servizio procapite | 98,09 | 102,52 | 96,55 | 92,93 | 91,56 |

**Attività amministrativa.**

3.1. **Sistema ed esiti dei controlli interni:** analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del TUOEL.

Il sistema dei controlli interni si compone del controllo di regolarità amministrativa e contabile, del controllo di gestione e del controllo degli equilibri finanziari, il regolamento è stato adottato con D.C.C. n° 6 del 28.01.2013. Il controllo preventivo è svolto dai responsabili dei servizi tecnico e finanziario, Il segretario comunale svolge e dirige il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare. Viene sottoposto a verifica almeno il 5% degli atti adottati con la tecnica dell'estrazione a sorte, con cadenza quadrimestrale. Il segretario comunale descrive in una breve relazione i controlli effettuati ed il lavoro svolto. La relazione, sentiti i responsabili dei servizi per eventuali chiarimenti, si conclude con un giudizio sugli atti amministrativi dell'ente. Nel caso il segretario comunale esprima un giudizio con rilievi, un giudizio negativo o rilasci una dichiarazione d'impossibilità ad esprimere un giudizio, deve motivare analiticamente la decisione. La relazione è trasmessa al Presidente del Consiglio, e ai capigruppo consiliari, ai responsabili di servizio, all'organo di revisione, all'Organismo Indipendente di Valutazione affinché ne tenga conto in sede di giudizio sulla performance, ed alla giunta comunale che con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenderà atto. Qualora il segretario comunale rilevi gravi irregolarità, tali da perfezionare fattispecie penalmente sanzionabili, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

3.1.1. Controllo di gestione: indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/settori:

- Personale: Razionalizzazione della dotazione organica e degli uffici: la dotazione organica all'inizio del mandato era formata da n° ° 15 posti di cui occupati n° 14 e vacanti n° 1. Al 31.12.2018 risulta formata da n° 15 posti di cui occupati n° 11 e vacanti n° 4.

- Lavori pubblici: Quantità investimenti programmati e impegnati-elenco delle principali opere.

1.Opere realizzate:
-Adeguamento sismico edifici scolastici siti in Barbarasco;

-Manutenzione strade e piazze (rifacimento manto stradale) : Novegigola-Tavella, Barbarasco- Via Palazzo , Strada Nave-Saldi, Strada Chioso;

- Consolidamento franoso loc. Palazzina di Camporella;

-Riqualificazione e pavimentazione borgo Corneda;

-Riqualificazione energetica ed ecologica del palazzo comunale;

-Installazione sistema di videosorveglianza mediante la messa in opera di n° 3 postazioni situate in:
-Località Barbarasco- Via Roma incrocio strada per Mulazzo;
-Località Tresana , S. P. n° 23 per Villa;
-Località Barbarasco – Piazza Falcone e Borsellino (monitoraggio scuole e strutture sportive);

-Sistemazione del fondo stradale e regimazione delle acque strada forestale Villa-Porcola;

-Eliminazione barriere architettoniche: realizzazione montascale per accesso centro anziani, biblioteca comunale e palazzo comunale;

-Realizzazione servizi igienici per disabili nella palestra comunale e nelle scuole medie ed elementari;

-Progetti per recupero patrimonio edilizio in borghi storici;

- Realizzazione nuova recinzione del parco pubblico in loc. Tassonarla;

-Installazione nuovi punti luce nel territorio comunale;

-Realizzazione Piano Attuativo di iniziativa privata per la realizzazione di un impianto di tiro dinamico sportivo in loc. Fola;

-Approvazione bando pubblico per l'assegnazione di contributi finalizzati alla realizzazione di interventi strutturali di rafforzamento locale, di miglioramento sismico o di eventuale demolizione e ricostruzione di edifici privati;

-Completamento intervento di risanamento nella discarica in loc." La Fola" ;

-Adeguamento funzionale strada forestale di interesse A.I.B. denominata “Meredo-Canala” (realizzata da Unione dei Comuni Montana Lunigiana su richiesta del Comune di Tresana);

-Adeguamento funzionale strada forestale di interesse A.I.B. denominata “Monte Solini - Agneda” (realizzata da Unione dei Comuni Montana Lunigiana su richiesta del Comune di Tresana);

-Realizzazione di argine lungo il fosso Madonna del Canale;

-Approvazione Piano Attuativo di iniziativa privata per la realizzazione di un impianto sportivo di tiro a volo in loc. Fola.

2.Opere previste ancora realizzare:

-Ripristino funzionalità strada forestale "Del Foresto"e strada denominata "Trinità";

-Lavori di adeguamento antincendio edificio adibito a scuole medie ed elementari;

-Progetti per recupero patrimonio edilizio in borghi storici;

-Installazione nuovi punti luce nel territorio comunale ;

-Miglioramento e adeguamento impianto di illuminazione campo sportivo di Barbarasco;

-Acquisizione terreni per ampliamento cimitero di Careggia e realizzazione parcheggio;

-Interventi di regimazione idraulica del pendio e messa in sicurezza del versante in loc. Canala;

-Riqualificazione centro storico Barbarasco;

-Manutenzione straordinaria al patrimonio viario - strada Montemirone-Alpicella" ;

-Manutenzione strade e piazze (rifacimento manto stradale) :
- Barbarasco-Via Allende-Via Europa- Via Caduti del Lavoro;
- Frazione di Villa;
- Frazione di Novegigola;
- Frazione di Nave;

-Sismoresistenza Palazzo Comunale;

-Consolidamento franoso strada per Agneda.

- Gestione del territorio: a titolo di esempio, numero complessivo e tempi di rilascio delle concessioni edilizie all’inizio e alla fine del mandato:
    - 2014 : n° 7

- 2015 : n° 9
- 2016 : n° 4
- 2017 : n° 4
- 2018 : n° 14

I tempi di rilascio delle concessioni è pari a 60 giorni.

- Istruzione pubblica:
  Le tariffe dei servizi mensa e trasporto non hanno mai subito variazioni né in aumento né in diminuzione nel periodo 2014-2018 rimanendo fissate nella misura di € 3,50 per la scuola materna e di € 4,00 per le scuole elementari e medie per la mensa e di € 15,00 per il trasporto secondo tariffe vigenti già da alcuni anni. La ricettività del servizio mensa scolastica ha subito il seguente andamento:
  un considerevole aumento per quanto riguarda il numero degli iscritti :

| Anno | Infanzia | Primaria | Media inferiore |
|---|---|---|---|
| 2014 | 52 | 75 | 56 |
| 2015 | 49 | 79 | 55 |
| 2016 | 47 | 86 | 46 |
| 2017 | 49 | 80 | 53 |
| 2018 | 50 | 71 | 55 |

Il trasporto scolastico ha un'utenza media annuale di circa 70 unita'.

- Ciclo dei rifiuti: La percentuale raccolta differenziata all'inizio del m andato (31.12.2014) risulta essere del **36,73%,** mentre al 31.12.2018 è pari al **77,05%** . L'aumento considerevole è dovuto all'estensione del servizio di raccolta "Porta a porta" a tutto il territorio comunale dall'anno 2016.

- Sociale:

  -Concessione di contributi economici alla famiglia per i nuovi nati e minori adottati:
  come da Regolamento adottato in data 10.05.2016 sono stai erogati a partire dalle nascite avvenute dal 1 gennaio 2016 o dalle adozioni perfezionatesi a decorrere dal 1 gennaio 2016 contributi per i residenti nel comune di Tresana che possedevano i seguenti requisiti alla data di nascita o del perfezionamento dell'adozione:

  a) Residenza dei genitori e del nuovo nato o dell'adottato nel comune di Tresana;

  b) Reddito familiare ISEE:

  - sino a € 7.5000,00- contributo € 700,00;
  - da € 7.501,00 a € 12.500,00 – contributo € 500,00;
  - da € 12.501,00 a € 18.000,00 – contributo € 300,00.

  I beneficiari del contributo devono impegnarsi a mantenere la residenza nel comune di Tresana per almeno tre anni, pena la restituzione del contributo ricevuto.

  -Progetti "Campus estivo":

a) organizzazione Campus estivo indirizzato agli alunni delle scuole dell'obbligo di Barbarasco, fascia anni 6-12, in collaborazione con l'Associazione Turistica "Proloco Tresana" presso il parco fiera di Barbarasco (periodo luglio);
b) organizzazione Campus estivo in collaborazione con il Centro Sportivo Italiano A.S.D.- C.S.I. Lunigiana presso le piscine di Cormezzano per ragazzi e ragazze delle scuole dell'obbligo per la durata di giorni 10 (periodo agosto).

-Progetto "SGATE": riguarda il bonus per la fornitura elettrica, del gas e idrica. Consente alle famiglie di ottenere sconti nelle rispettive bollette dietro presentazione di un ISEE il cui valore per ottenere l'agevolazione, viene stabilito ogni anno. Le richieste vengono presentate al comune di residenza ed inserite nel sistema "SGATE", creato da ANCI. Il BONUS per la fornitura IDRICA è stato introdotto con D.P.C.M. 13.10.2016 ed è operante dal 1° luglio 2018. Si tratta di uno sconto sulla tariffa relativa al servizio acquedotto per gli utenti domestici residenti, in condizioni di disagio economico.

-Centro di aggregazione per anziani: collaborazione con l'Associazione di volontariato " Le mie Radici" per la gestione sul territorio comunale di un centro di aggregazione per anziani, promosso da questo Comune in collaborazione con la Società della Salute, che persegue finalità volte a tutelare la dignità e l'autonomia delle persone anziane, prevenendo lo stato di disagio e promuovendo il benessere psico - fisico attraverso una serie di servizi alla persona, di attività di supporto, d'integrazione e socializzazione.

-Manifestazioni ludico- ricreative dedicate all'infanzia: apertura del Centro Gioco educativo presso la biblioteca civica, in collaborazione con la SdS Lunigiana, per consentire ai bambini di partecipare ad attività ludico-ricreative, motorie e di supporto pomeridiano. Un' esperienza quella dei centri educativi per minori che permette di offrire uno spazio d'incontro per bambini e giovani presenti su territorio e rappresenta una risorsa e un supporto importante alle famiglie.

- Turismo:

-Adesione all'Associazione Europea delle Vie Francigene: opportunità per il Comune di Tresana poiché molti sono i pellegrini che giungono in Lunigiana ogni mese seguendo le antiche vie che dalla Francia conducono a Roma. L'unico organismo responsabile della valorizzazione dell'Itinerario Culturale Francigeno a livello europeo è proprio questa associazione che assiste e facilita le relazioni tra gli Enti locali soci e le Istituzioni Europee (Consiglio d'Europa, Commissione Europea, Parlamento Europeo) e contribuisce all'approvazione e al finanziamento di progetti realizzati con la Commissione Europea in ambito turistico, economico e culturale.

-Accordo per lo svolgimento del coordinamento provinciale della funzione turismo: sottoscrizione dell'accordo a seguito della L.R.T. 22/2015 e della L.R.T. 86/2016, tra il Comune di Massa e il Comune di Tresana poiché allo stato attuale le funzioni di accoglienza e informazione turistica a carattere sovra comunale sono esercitate, per il territorio provinciale, dal Comune Capoluogo di Provincia, quindi, dal Comune di Massa. Si tratta delle funzioni in materia di turismo compresa la raccolta dei dati statistici.

-Individuazione del Centro Commerciale Naturale denominato "Slow Shopping in Barbarasco": luogo concepito come spazio unico ove opera un insieme organizzato di esercizi commerciali, esercizi di somministrazione, strutture ricettive, attività artigianali e di servizio, aree mercatali integrate da aree di sosta e di accoglienza che comprende il Borgo di Barbarasco e il Parco Fiera. La costituzione del C.C.N. di cui sopra ha la finalità di creare una fattiva collaborazione tra imprese commerciali, associazioni e istituzioni locali, che sia in grado di assumenre un ruolo propositivo e contributivo sulle politiche di modernizzazione e valorizzazione della rete distributiva, di attivare sinergie e meccanismi di concertazione. E' stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica nell'importo complessivo pari a € 20.000,00 per partecipare al bando regionale.

-Progetto integrato denominato "Viabilità Storica Centro Occidentale-Via Marchesana: l'iniziativa interessa i Comuni di Aulla, Mulazzo, Podenzana, Tresana e Zeri e consiste nella possibilità di accedere a fondi europei per la realizzazione di percorsi turistici e di valorizzazione del territorio. L'intervento consiste nel recuperare gli antichi assi viari che collegavano la Lunigiana con il resto del paese ed in particolare un tratto dell'antica Via Marchesana. La previsone di spesa per l'intervento è di 500.000,00.

-Apertura sportelli presso la sede del comune di Tresana:

a)sportello del consumatore: gestito dall'Associazione Europea Consumatori Indipen denti ed ha lo scopo di tutelare, difendere e informare il consumatore a 360°. E' com posto da professionisti, avvocati e commercialisti che mettono a disposizione la pro pria esperienza servizio della tutela e difesa del consumatore (apertura settimanale);

b)sportello connessione in fibra: gestito da un Tim Personal Consultant a favore della cittadinanza per l'attivazione della connessione in fibra (apertura settimanale).

-Progetto "La Toscana della Via Francigena Ciclabile": finanziamento regionale per la segna letica verticale direzionale da collocare sul percorso della Via Francigena consistente nell'in stallazione, lungo tutto il percorso comunale di cartelli quali segnali turistici direzionali, frec ce direzionali, ecc.

3.1.2. Valutazione delle performance**:** E' stato adottato il regolamento per la misurazione, valutazione e trasparenza della performance con deliberazione di giunta comunale n° 24 in data 09.03.2018. Conformemente a quanto stabilito dal Titolo III del D.Lgs.150/2009, il Comune di Tresana utilizza strumenti di valorizzazione del merito e metodi di incentivazione della produttività e della qualità della prestazione lavorativa informati a principi di selettività al fine di consentire l'inserimento di ciascun dipendente, anche Responsabile di Settore, in valutazioni di merito formate in ordine decrescente secondo il punteggio conseguito da ciascun dipendente, con l'applicazione di criteri indicati negli allegati A e B pubblicati sul sito del comune di Tresana. L'ordine sarà il risultato della valutazione resa, da una parte, dall'O.I.V. per quanto riguarda i Responsabili di P.O. e dall'altra dalle P.O. per quanto riguarda gli altri dipendenti.

## PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

### 3.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente:

| **ENTRATE** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** | Percentuale di incremento/ |
|---|---|---|---|---|---|---|

| **(IN €)** | | | | | | decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ENTRATE CORRENTI | 1.971.587,39 | 1.866.041,08 | 1.424.080,78 | 1.412.487,27 | 1.446.464,92 | **26,63%** |
| TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 1.052.020,06 | 820.484,39 | 1.522.819,70 | 54.508,59 | 85.800,00 | **91,84%** |
| TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **100%** |
| TOTALE | **3.053.607,45** | **2.716.525,47** | **2.946.900,48** | **1.466.995,86** | **1.532.264,92** | **39,91%** |

| **SPESE (IN €)** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** | Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 1 SPESE CORRENTI | 1.760.473,74 | 1.978.764,13 | 1.321.653,03 | 1.262.683,12 | 1.347.052,92 | **23,48%** |
| TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.135.110,77 | 944.955,74 | 1.574.747,31 | 54.142,75 | 85.800,00 | **92,44%** |
| TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI | 157.754,60 | 156.992,42 | 110.263,07 | 107.174,54 | 99.412,00 | **36,98%** |
| **TOTALE** | **3.053.339,11** | **3.080.712,29** | **3.006.663,41** | **1.424.000,41** | **1.540.028,45** | **48,41%** |

| **PARTITE DI GIRO (IN €)** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** | Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 203.961,39 | 210.696,36 | 262.175,84 | 213.654,24 | 263.015,94 | **22,45%** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TITOLO 4<br>SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 203.961,39 | 210.696,36 | 262.175,84 | 213.654,24 | 263.015,94 | **22,45%** |
| **TOTALE** | **203.961,39** | **210.696,36** | **262.175,84** | **213.654,24** | **263.015,94** | **22,45%** |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
| Totale titoli (I+II+III) delle entrate | 1.971.587,39 | 1.866.041,08 | 1.424.080,78 | 1.412.487,27 | 1.446.464,92 |
| Spese titolo I | 1.760.473,74 | 1.978.764,13 | 1.321.653,03 | 1.262.683,12 | 1.347.052,92 |
| Rimborso prestiti parte del titolo III | 157.754,60 | 156.992,42 | 110.263,07 | 107.174,54 | 99.412,00 |
| **Saldo di parte corrente** | **53.359,05** | **18.449,61** | **-7.835,32** | **42.629,61** | **0,00** |

### 3.3. Risultati della gestione: fondo di cassa - risultato di amministrazione- utilizzo avanzo di amministrazione:

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa iniziale | 462.005,46 | 487.523,94 | 359.000,86 | 614.146,56 |
| Riscossioni | 2.540.784,18 | 2.058.831,29 | 2.529.508,89 | 1.775.756,11 |
| Pagamenti | 2.515.265,70 | 2.187.354,37 | 2.274.363,19 | 2.126.811,54 |
| Fondo di cassa finale | **487.523,94** | **359.000,86** | **614.146,56** | **263.091,13** |
| Residui attivi | 2.711.405,38 | 1.234.645,56 | 1.889.077,90 | 1.634.372,86 |
| Residui passivi | 3.136.585,45 | 1.505.884,61 | 2.466478,76 | 1.827.721,24 |
| FPV | 0,00 | 60.225,77 | 8.496,22 | 10.774,49 |
| **Avanzo** | **62.343,87** | **27.536,04** | **28.249,48** | **58.968,26** |
| Vincolato | 1.750,00 | 20.554,34 | 23.989,98 | 27.830,60 |
| Non vincolato disponibile | **60.593,87** | **6.981,70** | **4.259,50** | **31.137,66** |
| **Avanzo applicato** | **60.593,87** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

In riferimento all'esercizio 2018 si dispone soltanto del risultato di amministrazione presunto pari ad € **110.610,62.**

**4.Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.**

| **Residui attivi al 31.12** | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** |
|---|---|---|---|---|
| **ENTRATE** | | | | |
| TITOLO 1<br>ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00 | 236,90 | 6.854,03 | 215.110,04 |
| TITOLO 2<br>TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE O DA ALTRI ENTI PUBBLICI | 0,00 | 194.012,82 | 6.045,95 | 15.760,39 |
| TITOLO 3<br>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 0,00 | 11.290,00 | 46.638,60 | 120.353,39 |
| TITOLO 4<br>ENTRATE DA ALIENAZIONE E TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 0,00 | 4.875,00 | 988.826,79 | 16.000,00 |
| TITOLO 5<br>ENTRATE DA RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6<br>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7<br>ANTICIPAZIONI DI TESORERIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9<br>ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI E PARITE DI GIRO | 0,00 | 0,00 | 4.043,81 | 1.600,00 |
| **SPESE** | | | | |
| TITOLO 1<br>SPESE CORRENTI | 0,00 | 235.701,91 | 173.894,69 | 362.341,47 |
| TITOLO 2<br>SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 36.424,15 | 940.588,20 | 39.723,55 |
| TITOLO 3<br>SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4<br>RIMBORSO PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5<br>ANTICIPAZIONI DI TESORERIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TITOLO 7<br>ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 0,00 | 0,00 | 3.900,00 | 26.737,43 |

**4.1 Rapporto tra competenza e residui**

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Percentuale tra residui attivi titoli I-II- III e totale accertamenti entrate correnti titoli I –II- III | **0,00%** | **11,01%** | **4,18%** | **24,86%** | **/** |

## 5.Patto di stabilità interno

Indicare la posizione dell'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. (Per i comuni da 1001 a 5000 abitanti, l'art. 31 della Legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013):

| ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|
| S | S | S | S | S |

**5.1** Indicare in quali anni l'Ente è risultato eventualmente inadempiente al Patto di stabilità interno: NESSUNO

## 6.Indebitamento:

**6.1** Evoluzione indebitamento dell'Ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti.

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Residuo debito finale | 1.719.123,58 | 1.591.368,98 | 1.434.376,56 | 1.324.113,49 | 1.216.938,95 |
| Popolazione residente | 2079 | 2044 | 2020 | 1999 | 1962 |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 826,90 | 778,56 | 710,09 | 662,39 | 620,25 |

**6.2** Rispetto al limite di indebitamento. Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.O.E.L.

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 24 T.U.E.L.) | **4,52%** | **4,21%** | **5,13%** | **4,90%** | **4,66%** |

**7. Conto del patrimonio in sintesi.** Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'articolo 230 del T.U.O.E.L.:

## CONTO DEL PATRIMONIO

**Anno 2014**

| **Attivo** | **Importo** | **Passivo** | **Importo** |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | 13.784,29 | Patrimonio netto | 2.729.204,73 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.718.594,30 | Conferimenti | 181.173,43 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.376,03 | Debiti | 2.255.079,31 |
| Rimanenze | 0,00 | Ratei e riscontri passivi | 0,00 |
| Crediti | 930.178,91 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 487.523,94 | | |
| Ratei e riscontri attivi | 0,00 | | |
| TOTALE | 5.165.457,47 | | 5.165.457,47 |

**Anno 2017**

| **Attivo** | **Importo** | **Passivo** | **Importo** |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | 16.438,87 | Patrimonio netto | 3.696.732,63 |
| Immobilizzazioni materiali | 4.917.166,26 | Conferimenti | 0,00 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.376,03 | Debiti | 3.172.767,80 |
| Rimanenze | 0,00 | Ratei e riscontri passivi | 21.462,14 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Crediti | 1.678.890,28 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 263.091,13 | | |
| Ratei e riscontri attivi | 0,00 | | |
| TOTALE | 6.890.962,57 | | 6.890.962,57 |

L'ultimo dato disponibile è quello del rendiconto 2017 in quanto in quanto il rendiconto di gestione 2018 non è stato ancora approvato, considerato che il termine scade il 30 aprile 2019.

Occorre precisare che a seguito del D.Lgs 118/2011 l'ordinamento contabile degli enti locali subisce le nuove regole della contabilità armonizzata e quindi in sede di approvazione del rendiconto 2017 si applica la contabilità economico-patrimoniale formata anche dal conto economico che di seguito viene sintetizzato:

**CONTO ECONOMICO ANNO 2017**

| DESCRIZIONE | IMPORTI |
|---|---|
| Componenti positivi della gestione | 1.412.486,90 |
| Componenti negativi della gestione | 1.308.020,32 |
| Differenza | 104.466,58 |
| Proventi e oneri finanziari | -69.192,14 |
| Proventi e oneri straordinari | 5.808,47 |
| Risultato prima delle imposte | 41.082,91 |
| Imposte | 27.879,38 |
| Utile dell'esercizio | **13.203,53** |

**7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio.**

*Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo*

NON esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

## 8.Spesa per il personale

### 8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

**Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006) Media del triennio 2011-2013:**

Anno 2011 - € 551.562,81
Anno 2012- € 515.139,89
Anno 2013- € 517.372,13

Totale triennio € **1.584.074,89**
Media triennio € **528.024,97**

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Spesa di personale** | 520.164,76 | 518.627,88 | 507.499,07 | 437.208,58 | 474.364,00 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |
| Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti | **24,61%** | **24,34%** | **35,84%** | **32,32%** | **35,44%** |

### 8.2 Spesa del personale pro-capite:

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Spesa personale* abitanti | 250,20 | 253,73 | 251,24 | 218,71 | 241,78 |

### 8.3 Rapporto abitanti dipendenti

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Abitanti* Dipendenti | **148,50** | **146,00** | **155,38** | **181,72** | **178,36** |

Nel periodo considerato non sono stati instaurati rapporti di lavoro flessibili dall'Amministrazione Comunale.

Non è stata sostenuta alcuna tipologia di spesa nel periodo di riferimento per tali tipologie contrattuali.

Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.

| SI | NO |
|---|---|

**8.7 Fondo risorse decentrate**

| | ***2014*** | ***2015*** | ***2016*** | ***2017*** | ***2018*** |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo risorse decentrate | 42.437,00 | 42.437,00 | 42.437,00 | 42.437,00 | 43.508,60 |

8.8 L'Ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (Esternalizzazioni).

**PARTE IV – Rilievi degli organismi esterni di controllo**

**1. Rilievi della Corte dei Conti**

- Attività di controllo periodo 2014-2019: l''Ente è stato oggetto di:
  a) deliberazione n° 312/2015 avente ad oggetto un pronuncia specifica in ordine al Rendiconto di gestione 2013. Le misure correttive da apportare riguardavano i seguenti aspetti:

  -CORRETTA E INTEGRALE CONTABILIZZAZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI DEI FLUSSI DI CASSA RELATIVI ALLE ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE

  - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

  - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

  Le misure correttive richieste sono state adottate nel consiglio comunale del 02.10.2015 con deliberazione n° 27.

  a) deliberazione n° 456/2015 avente ad oggetto la valutazione delle misure correttive apportate dal consiglio comunale nella seduta di cui sopra in ordine al Rendiconto di gestione 2013;
  b) deliberazione n° 131/2018 in ordine ai Rendiconti di gestione 2015 e 2016 dalla quale si evince che non emergono irregolarità gravi suscettibili di pronuncia specifica di accertamento. La deliberazione è stata trasmessa al Consiglio Comunale nella seduta del 27.02.2019.

- Attività giurisdizionale: L'Ente non è stato oggetto di sentenze.

**2 Rilievi dell'Organo di revisione:** L'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

**1.3 Azioni intraprese per contenere la spesa:** Nell'ambito della riduzione della spesa corrente occorre segnalare la riduzione della spesa di personale che subisce un calo dal 2014 al 2018 passando da € 520.164,76 ad € 474.364,00. Tale riduzione è dovuta sia ai pensionamenti avvenuti nel 2016-2017 che alla gestione in convenzione del segretario comunale in quanto il servizio è gestito in forma associata dal 2015 con i Comuni di Pontremoli, Filattiera, e Zeri e passa da 2 giorni settimanali ad un giorno la settimana.

**Parte V – 1. Organismi controllati:** La percentuale di partecipazione del Comune di Tresana nelle S.P.A. indicate di seguito ha un valore molto basso e inferiore alla soglia che permette il controllo della società. Pertanto non ricorre la casistica indicata.

**1.3. Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del Codice Civile. Esternalizzazione attraverso società: Non ricorre la fattispecie.**

**1.4. Esternalizzazione attraverso società ed altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):**

**BILANCIO ANNO 2017 (ultimo periodo disponibile)**

| DENOMINAZIONE | FORMA GIURIDICA | % PARTECIPAZIONE | Patrimonio Netto | Risultato d'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| CAT S.p.A. | Società S.P.A. | 0,17% | ////////////////// | ////////////////// |
| GAIA S.p.A. | Società S.P.A. | 0,048 | 20.372.785 | 878.840 |
| Retiambiente S.p.A | Società S.P.A. | 0,001% | 21.706.961 | 67.678 |
| ERP Massa Carrara S.p.A. | Società S.P.A. | 0,76% | 7.066.032 | 6.573 |
| LUNIGIANA ACQUE SPA | Società S.P.A. | 0,27% | ////////////////// | ////////////////// |
| EAMS S.R.L. | Società S.R.L. | 2,15% | ////////////////// | ////////////////// |

**BILANCIO ANNO 2014**

| DENOMINAZIONE | FORMA GIURIDICA | % PARTECIPAZIONE | Patrimonio Netto | Utile D'esercizio |
|---|---|---|---|---|
| CAT S.p.A. | Società S.P.A. | 0,17% | -2.541.484 | 406.408 |
| GAIA S.p.A. | Società S.P.A. | 0,048 | 18.355.810 | 216.510 |
| Retiambiente S.p.A | Società S.P.A. | 0,001% | 88.339 | -5.334 |
| ERP Massa Carrara S.p.A. | Società S.P.A. | 0,76% | 6.963.321 | 45.783 |
| LUNIGIANA ACQUE SPA | Società S.P.A. | 0,27% | -2.722.248 | -189.445 |
| EAMS S.R.L. | Società S.R.L. | 2,15% | 51.717 | 1.281 |

**ATTI AMMINISTRATIVI ADOTTATI:**

-**Delibera Consiglio Comunale n° 4 del 27.03.2015**: Piano operativo di razionalizzazione('art. 1, c. 612, legge 23 dicembre 2014 n. 190) e **- Delibera Consiglio Comunale n° 13 del 30.04.2016**: Relazione al Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate:

**ERP spa: Settore edilizia popolare:** Mantenimento della quota di partecipazione.

**CAT spa:** Completata la liquidazione della società, si procederà con la cancellazione della stessa partecipazione.

**EAMS srl: Settore efficienza energetica:** Mantenimento della quota di partecipazione.

**GAIA spa: Settore servizio idrico integrato:** Mantenimento della quota di partecipazione.

**RETI AMBIENTE S.P.A.: Settore gestione integrata rifiuti**: Mantenimento della quota di partecipazione.

**LUNIGIANA ACQUE SPA :Gestione servizi acquedotto, fognature e depurazione:** Completata la liquidazione della società, si procederà con la cancellazione della stessa partecipazione.

**-Delibera Consiglio Comunale n° 31 del 28.09.2017**: Revisione straordinaria delle partecipazioni (ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100) - Ricognizione partecipazioni possedute - Individuazione partecipazioni da alienare:

**Cessione – Alienazione quote**:
EAMS S.R.L.

**Liquidazione**:
CAT S.p.A.
LUNIGIANA ACQUE SPA

**Mantenimento**:
GAIA S.p.A.
ERP Massa Carrara S.p.A.
Retiambiente S.p.A

**- Delibera Consiglio Comunale n° 34 del 29.11.2018**: Revisione ordinaria partecipazioni ( art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175):

**Cessione – Alienazione quote**:
EAMS S.R.L.

**Liquidazione**:
CAT S.p.A.
LUNIGIANA ACQUE SPA

**Mantenimento**:
GAIA S.p.A.
ERP Massa Carrara S.p.A.
Retiambiente S.p.A

**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):**

Per quanto riguardala società partecipata EAMS S.R.L. questo Ente ha comunicato la volontà di recedere con deliberazione consiliare n° 24 del 31.07.2017. In data 20.12.2017, a seguito della deliberazione n° 205 della Giunta Regionale Toscana del 07.03.2017, sono state definitivamente avviate le procedure per il recesso dei soci diversi dalla Regione Toscana, ponendo la società in liquidazione.

***************

Tresana, lì 18.03.2019

Il SINDACO

Dott. Matteo Mastrini

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'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Tresana, lì 18.03.2019

L'organo di revisione economico finanziario

Dott. Federico Breschi

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Tresana che è stata trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 19.03.2019 e pubblicata nel sito del Comune di Tresana Sezione Amministrazione Trasparente in data 19.03.2019.