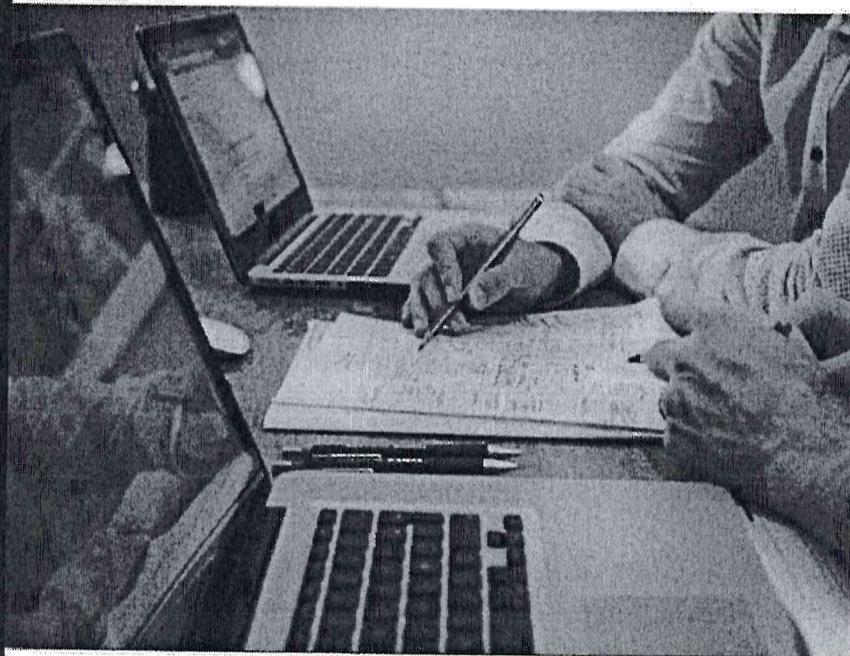


RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2023

Comune di Castell'Azzara (GR)

**** Si precisa che i valori nelle tabelle della presente Relazione di fine mandato, per l'annualità 2018 non sono compilate in quanto l'amministrazione si è in sediata nel corso dell'anno 2019 ed inoltre per quanto riguarda l'annualità 2022 i dati non sono riportati a fronte della mancata approvazione del Rendiconto 2022 alla data odierna, la stessa deliberazione di approvazione del Rendiconto 2022 è in fase di predisposizione entro i termini di legge.****

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, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residenti al 31.12	1.408	1.409	1.365	1.329	1.327

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
DOTT. BRAY MICHELE	COMMISSARIO PREFETTIZIO	-
COPPI MAURIZIO	SINDACO	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
MARSILI LORENZO LOREDANO	VICESINDACO - CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
TENCI BEATRICE	ASSESSORE - CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
NANNONI MASSIMILIANO	CONSIGLIERE - VICESINDACO	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
RUSTICI SIMONETTA	CONSIGLIERE - ASSESSORE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
SCEVOLI MASSIMO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
MESSANA LORENZO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
GUIDOTTI MASSIMO	CONSIGLIERE	INSIEME PER IL BENE COMUNE
FURZI EDOARDO	CONSIGLIERE	INSIEME PER IL BENE COMUNE
MERLI MICHELA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
DANI ELISA	CONSIGLIERE	INSIEME PER IL BENE COMUNE
BENCINI CARLO	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
BORZI LAURA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
CONTI GABRIELE	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
LAZZERI CLAUDIA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
MERLI MICHELA	CONSIGLIERE	LISTA CIVICA L'ALTERNATIVA
NASINI PATRIZIA	ASSESSORE ESTERNO	-

* Con delibera di Consiglio comunale n. 38 del 19/09/2019 viene predisposta la surroga del consigliere dimissionario LAZZERI CLAUDIA la quale presenta le proprie dimissioni con nota di protocollo n. 3986 del 13/09/2019 e la quale viene sostituita da DANI ELISA;

* Con nota di protocollo n. 5319 del 19/11/2020 l'assessore TENCI BEATRICE presenta le dimissioni mantenendo la carica di consigliere e allo stesso tempo viene nominata da consigliere comunale ad assessore RUSTICI SIMONETTA con decreto prot. n. 5330 del 19/11/2020;

* Con nota di protocollo n. 3147 del 21/06/2021 il Vicesindaco RENZO LOREDANO MARSILI presenta le proprie dimissioni per mantenere la qualifica di consigliere comunale e con la stessa RUSTICI SIMONETTA presenta le dimissioni da assessore per divenire consigliere comunale;

* A seguito delle dimissioni del Vicesindaco RENZO LOREDANO MARSILI viene nominato con decreto sindacale n. 7 del 30/06/2021 il nuovo Vicesindaco NANNONI MASSIMILIANO;

* Con nota di prot. n. 930 del 16/02/2022 presenta le dimissioni BORZI LAURA quale consigliere comunale la quale viene sostituita da MERLI MICHELA con delibera di C.C. n. 3 del 29/03/2022;

* Con nota di prot. n. 1765 del 30/03/2022 SCEVOLI MASSIMO presenta le dimissioni da consigliere comunale;

* Con decreto sindacale n. 3 del 07/03/2022 viene nominata NASINI PATRIZIA assessore esterno;

* In data 16/05/2022 con nota di prot. n. 2660 presentano le dimissioni i seguenti:

- FURZI EDOARDO
- DANI ELISA
- MESSANA LORENZO
- GUIDOTTI MASSIMO
- MARSILI RENZO LOREDANO
- RUSTICI SIMONETTA

comportando il Commissariamento dell'ente e l'insediamento del commissario prefettizio Dott. Michele Bray a seguito di relativo atto della Prefettura n. 29483 del 18/05/2022.

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Sindaco	Maurizio Coppi*
Segretario:	Dott. Riccardo Masoni
Numero dirigenti	0
Numero posizioni organizzative	3
Numero totale personale dipendente	11
Struttura organizzativa dell'ente:	
Area:	FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE**
Area:	AMMINISTRATIVA, AFFARI GENERALI E VIGILANZA***
Area:	AREA TECNICA, URBANISTICA E LAVORI PUBBLICI****

* a seguito delle dimissioni presentate dai consiglieri comunali con nota di prot. n. 2660 del 16/06/2022 e con relativo atto della Prefettura n. 29483 del 18/05/2022 si è insediato il commissario prefettizio dott. Michele Bray facente le funzioni di Sindaco, Giunta, Consiglio comunale.

** L'ufficio Tributi gestito in forma associata tramite l'Unione dei Comuni Montani Amiata Grossetana è rientrato in gestione interna dal 28/05/2021.

*** L'ufficio Polizia Locale gestito in forma associata tramite l'Unione dei Comuni Montani Amiata Grossetana è rientrato in gestione interna dal 12/02/2020.

**** Il servizio di Viabilità e illuminazione pubblica gestito in forma associata tramite l'Unione dei Comuni Montani Amiata Grossetana è rientrato in gestione interna dal 31/12/2020.

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	SI

- Art.141, co. 1, lett. b3) cessazione dalla carica della maggioranza dei membri assegnati;

4.5 Condizione finanziaria dell'ente

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

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella seguente tabella vengono descritti in sintesi, per ogni settore / servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
AREA FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	NESSUNA	NESSUNA
AREA TECNICA, URBANISTICA E LAVORI PUBBLICI	NESSUNA	NESSUNA
AREA AMMINISTRATIVA, AFFARI GENERALI E VIGILANZA	NESSUNA	NESSUNA

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 dai decreti del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 e del 28 dicembre 2018, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	1 su 8	1 su 8

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

3 Attività normativa

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

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI - MODIFICA	25/10/2019	previsione che consente, a titolo gratuito, di affidare gli incarichi di studio, consulenza e collaborazione a dei soggetti esterni all'amministrazione nei riguardi di aspetti specifici relativi all'attività istituzionale dell'Ente
APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE	19/12/2019	Sistema di valutazione della Performance
REGOLAMENTO BUONO PASTO - APPROVAZIONE	13/02/2020	rilascio buoni pasto elettronici ai dipendenti comunali
REGOLAMENTO GENERALE PER LA DISCIPLINA DELLE ENTRATE COMUNALI (ART. 52 DEL D.LGS. 15 DICEMBRE 1997, N. 446) APPROVAZIONE.	06/08/2020	regolamento entrate comunali
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA NUOVA IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - APPROVAZIONE.	06/08/2020	regolamento derivante dalla disciplina della Nuova IMU
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - APPROVAZIONE.	06/08/2020	regolamento TARI
MODIFICA ART.3 DEL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ORARIO DI LAVORO DI SEVIZIO E DI APERTURA AL PUBBLICO DI CUI ALLA DELIBERAZIONE DI G.C.9/2010 E S.M.I	18/02/2021	variazione orario di apertura al pubblico degli uffici comunali
REGOLAMENTO BUONO PASTO - MODIFICA	23/02/2021	modifica art. 4 per errore materiale
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 - APPROVAZIONE	06/03/2021	adozione regolamento a fronte della nuova normativa
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - MODIFICA	26/03/2021	modifica regolamento TARI
REGOLAMENTO COMUNALE DEL NUOVO CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - APPROVAZIONE	26/03/2021	adozione regolamento a fronte della nuova normativa
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - MODIFICA.	29/03/2022	modifica regolamento tari
APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE SEDUTE DELLA	07/04/2022	esigenze a causa della pandemia Covid-19

GIUNTA COMUNALE IN MODALITÀ TELEMATICA.		
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - MODIFICA	30/05/2022	modifica regolamento TARI
REGOLAMENTO COMUNALE DEL NUOVO CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - MODIFICA	31/05/2021	modifica regolamentare a fronte della nuova normativa
MODIFICA ARTICOLO N.8 PUNTO 6 DEL REGOLAMENTO UFFICI E SERVIZI	09/08/2021	passaggio da due a tre Aree
MODIFICA ALL'ART. 2 COMMA 3 DEL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'ORARIO ORDINARIO, STRAORDINARIO, DI SERVIZIO E DI APERTURA AL PUBBLICO DEGLI UFFICI E DEI DIPENDENTI - PER L'UFFICIO POLIZIA LOCALE.	30/08/2022	adeguamento orario di lavoro a fronte di nuova assunzione V.U.
MODIFICHE AL REGOLAMENTO DI POLIZIA MORTUARIA – ART. 44 RETROCESSIONE DI SEPOLTURA PRIVATA	25/11/2022	modifica art. 44
REGOLAMENTO PER L'APPLICAZIONE DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI) – MODIFICA	10/02/2023	modifica regolamento TARI
REGOLAMENTO DEGLI INCENTIVI PER IL RECUPERO DELL'EVASIONE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA E DELLA TARI - PRESA D'ATTO	17/03/2023	recupero evasione tributaria
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA - OBIETTIVI - ART. 5 REGOLAMENTO DEGLI INCENTIVI PER IL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA DELL'IMPOSTA MUNICIPALE UNICA E DELLA TARI	17/03/2023	modifica art. 5

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 per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote IMU	2018	2019	2020	2021	2022
Aliquota abitazione principale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Detrazione abitazione principale	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Altri immobili	0,00%	0,91%	10,60%	10,60%	10,60%
Fabbricati rurali e strumentali	0,00%	0,00%	0,10%	0,10%	0,10%

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	2018	2019	2020	2021	2022
Aliquota massima	0,00%	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote					

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	2018	2019	2020	2021	2022
Tipologia di prelievo		TARI tributo	TARI tributo	TARI tributo	
Tasso di copertura	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
Costo del servizio procapite	0,00	284,00	285,00	263,00	0,00

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, artt. 42-44, approvato con delibera n. 2 del 30/01/2009 nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con delibera n. 27 del 30/03/1999 e ss.mm.ii., l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta;
- alla quantificazione economica dei costi sostenuti per la verifica di coerenza con i programmi approvati;
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti;
- all'accertamento degli eventuali scarti negativi fra il progettato e realizzato ed individuazione delle relative responsabilità;
- 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	2018	2019	2020	2021	2022
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO/PIAO		21/03/2019	22/04/2020	30/03/2021	31/05/2022

Verifica avanzamento obiettivi					
Verifica attuazione programmi					

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	2018	2019	2020	2021	2022
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	0,00	19,00	8,00	22,00	16,00
Numero obiettivi strategici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Numero indicatori associati agli obiettivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Media obiettivi per ufficio/servizio	0,00	9,50	4,00	7,33	5,33
Media indicatori per obiettivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction;
- all'adozione di piani interni di miglioramento gestionale, tesi alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa,
- alla promozione di specifiche campagne di ascolto degli utenti da parte dei responsabili dei singoli uffici.

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

Qualità dei servizi	2018	2019	2020	2021	2022

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	2018	2019	2020	2021	2022
Numero procedimenti in cui è previsto un termine di conclusione	0	0	0	0	0
Numero procedimenti conclusi in tempo superiore al previsto	0	0	0	0	0

Numero procedimenti conclusi in tempo uguale o minore al previsto	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

5.1.1 Controllo di gestione

Ai sensi dell'art. 196 comma 1 del d.lgs. 267/2000 l'ente non applica il Controllo di Gestione a fronte di una popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

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)	0	0
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	0	0
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	0	0
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	0	0
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	0	0
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	0	0
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	0	0
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	0	0
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	0	0
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	0	0
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	0	0

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. 85 del 19/12/2019.

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

L'ente non esercita un controllo sulle società partecipate a fronte di una ridottissima percentuale di partecipazione alle stesse e che pertanto non consente tale tipologia di controllo.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA  <small>Acquedotto del Fiora</small>	00304790538	0,68 %
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA  <small>EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA</small> <small>EPG spa</small>	01311090532	0,75 %
INTERCOMUNALE TELECOMUNICAZIONI ENERGIA SERVIZI ACQUA S.p.A. (per brevità anche "Intesa S.p.a.")  <small>Intesa</small>	00156300527	0,468 %
R.A.M.A. SPA  <small>RAMA MOBILITA'</small>	00081900532	0,553 %

SIENAMBIENTE  sienambiente	00727560526	0,0036 %
FAR MAREMMA S.C.A.R.L.  MAREMMA	01278090533	0,40 %

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

6 Situazione economico-finanziaria

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza.

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

Entrate	2018	2019	2020	2021	2022	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	1.364.885,97	1.298.284,75	1.308.776,66	0,00	0%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	37.684,99	187.665,31	110.986,84	0,00	0%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,00	136.961,90	119.024,85	156.035,26	0,00	0%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	297.579,12	702.502,97	336.409,03	0,00	0%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	212.321,01	183.401,70	179.103,34	0,00	0%
TOTALE ENTRATE	0,00	2.049.432,99	2.490.879,58	2.091.311,13	0,00	0%

Spese	2018	2019	2020	2021	2022	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Spese correnti	0,00	1.366.416,98	1.378.788,60	1.326.236,19	0,00	0%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	0,00	460.282,60	334.743,05	263.139,91	0,00	0%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	74.114,12	42.929,90	81.272,41	0,00	0%
TITOLO 5: Chiusura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%

Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	212.321,01	183.401,70	179.103,34	0,00	0%
TOTALE SPESE	0,00	2.113.134,71	1.939.863,25	1.849.751,85	0,00	0%

Partite di giro	2018	2019	2020	2021	2022	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	212.321,01	183.401,70	179.103,34	0,00	0%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	212.321,01	183.401,70	179.103,34	0,00	0%

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

Equilibrio di parte corrente		2018	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	1.539.532,86	1.604.974,91	1.575.798,76	0,00
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	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	1.366.416,98	1.378.788,60	1.326.236,19	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	0,00	173.115,88	226.186,31	249.562,57	0,00

Equilibrio in conto capitale		2018	2019	2020	2021	2022
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	297.579,12	702.502,97	336.409,03	0,00
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	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili						
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	460.282,60	334.743,05	263.139,91	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	0,00	-162.703,48	367.759,92	73.269,12	0,00

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2018	2019	2020	2021	2022
Riscossioni	0,00	1.596.782,91	2.555.232,16	1.684.657,89	0,00
Pagamenti	0,00	1.751.596,67	1.782.025,90	2.067.530,80	0,00
Differenza	0,00	-154.813,76	773.206,26	-382.872,91	0,00
Residui attivi	0,00	1.823.224,60	1.705.970,96	2.054.821,47	0,00
Residui passivi	0,00	1.062.493,30	1.193.128,64	922.675,51	0,00
Differenza	0,00	760.731,30	512.842,32	1.132.145,96	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo (+) o disavanzo (-)	0,00	605.917,54	1.286.048,58	749.273,05	0,00

Risultato di amministrazione di cui:	2018	2019	2020	2021	2022
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	0,00	190.712,81	248.941,44	287.658,20	0,00
Altri accantonamenti (1)	0,00	72.528,23	80.306,66	82.374,95	0,00
Vincolato	0,00	338.314,07	423.596,66	518.211,90	0,00
Destinato	0,00	10.823,75	61.645,93	70.273,13	0,00
Avanzo libero	0,00	189.669,90	193.763,02	242.095,79	0,00
Totale	0,00	802.048,76	1.008.253,71	1.200.613,97	0,00

(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	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31.12	0,00	478.765,23	323.951,47	1.097.157,73	0,00
Totale residui attivi finali	0,00	1.823.224,60	1.705.970,96	2.054.821,47	0,00
Totale residui passivi finali	0,00	1.062.493,30	1.193.128,64	922.675,51	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	0,00	26.151,54	4.847,54	7.987,42	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	0,00	256.482,47	596.898,80	637.829,39	0,00
Risultato di amministrazione	0,00	956.862,52	235.047,45	1.583.486,88	0,00
Utilizzo anticipazioni di cassa		NO	NO	NO	

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2018	2019	2020	2021	2022
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	45.619,88	70.685,12	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	45.619,88	70.685,12	0,00	0,00

*si specifica che nell'annualità 2021 non si è applicato avanzo libero derivante dal Risultato di amministrazione 2020.

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	251.675,22	750.692,39	334.454,33	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	92.565,67	66.040,97	64.378,09	0,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,00	120.764,27	137.865,77	183.048,53	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	763.011,45	697.136,86	940.861,05	0,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	145.417,30	145.417,30	145.417,30	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	23.498,24	26.071,31	37.811,66	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	1.396.932,15	1.823.224,60	1.705.970,96	0,00

RESIDUI PASSIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022
TITOLO 1: Spese correnti	0,00	540.327,62	832.532,54	990.728,11	0,00
TITOLO 2: Spese in conto capitale	0,00	120.806,50	169.898,50	135.088,15	0,00
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	65.529,15	60.062,26	67.312,38	0,00
TOTALE DELLE SPESE	0,00	726.663,27	1.062.493,30	1.193.128,64	0,00

7.1 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2018	2019	2020	2021	2022
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	0,00	0,20	0,39	0,27	0,00

8 Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

Pareggio di bilancio	2018
Pareggio di bilancio	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

Equilibrio di bilancio	2019	2020	2021	2022
Equilibrio di bilancio	R	R	R	

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

8.1 Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del pareggio di bilancio e dell'equilibrio di bilancio.

8.2 Sanzioni relative al mancato rispetto 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 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	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito finale	0,00	781.113,77	706.999,65	664.069,74	582.797,33
Popolazione residente	1.408	1.409	1.365	1.329	1.327
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	0,00	554,37	517,95	499,68	439,18

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	2018	2019	2020	2021	2022
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,00	0,02	0,01	0,01	0,00

10 Stato Patrimoniale in sintesi

Stato Patrimoniale primo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.675.121,86
Immobilizzazioni immateriali	6.835,55
Immobilizzazioni materiali	11.541.169,31
Immobilizzazioni finanziarie	127.117,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.956.463,26
Rimanenze	0,00
Crediti	1.632.511,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00

Disponibilità liquide	323.951,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.631.585,12

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	8.918.916,90
Fondo di dotazione	3.798.248,55
Riserve	5.120.668,35
Risultato economico dell'esercizio	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	71.704,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	823,73
D) DEBITI	1.769.492,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.870.647,04
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	2.870.647,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.631.585,12

Stato Patrimoniale relativo all'ultimo rendiconto approvato ovvero annualità 2021

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.773.958,33
Immobilizzazioni immateriali	6.446,23
Immobilizzazioni materiali	11.627.406,06
Immobilizzazioni finanziarie	140.106,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.481.448,09
Rimanenze	0,00
Crediti	1.767.163,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	714.284,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.255.406,42

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	9.351.126,53
Fondo di dotazione	3.798.248,55

Riserve	5.066.580,05
Risultato economico dell'esercizio	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	486.297,93
Risorse negative per beni indisponibili	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	77.704,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.670,45
D) DEBITI	1.360.055,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.461.849,39
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	3.461.849,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.255.406,42

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	0,00
Totale	0,00

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	2018	2019	2020	2021	2022
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	0,00	395.846,26	395.846,26	395.846,26	0,00
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	0,00	365.950,07	344.666,13	319.630,14	0,00
Rispetto del limite		SI	SI	SI	
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	0,00%	26,78%	25,00%	24,10%	0,00%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2018	2019	2020	2021	2022
Spesa personale / Abitanti	0,00	259,72	252,50	240,50	0,00

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

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2018	2019	2020	2021	2022
Abitanti/Dipendenti	0,00	156,55	124,09	110,75	0,00

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	2018	2019	2020	2021	2022	Limite di legge
LAVORO A TEMPO DETERMINATO	0,00	2.946,00	17.358,00	3.837,00	0,00	20.484,00

Si precisa che nel corso dell'anno 2022 non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 31 bis, comma 1, del D.L. 152/2021 per consentire l'attuazione dei progetti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), in deroga all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, e all'articolo 259, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

11.6 Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente ha fornito direttive alle aziende partecipate in materia di assunzioni del personale	NO
Le direttive assunzionali sono state rispettate da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	NO

11.7 Fondo risorse decentrate

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

Nel periodo del mandato	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo risorse decentrate	0,00	32.068,28	0,00	0,00	0,00

*si precisa che il fondo risorse decentrate per le annualità:

- 2020 è stato costituito in via provvisoria con determinazione n. 360 del 31/12/2020;
- 2021 e 2022 è stato costituito in via provvisoria con determinazione rispettivamente n. 145 del 19/07/2022 e n. 146 del 19/07/2022 ;

pertanto tali importi non figurano nella tabella soprastante.

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

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

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

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

Si precisa che nel corso del mandato non sono presenti 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

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

13 Rilievi dell'organo di revisione

Si precisa che nel corso del mandato non sono presenti Rilievi da parte del Revisore dei Conti.

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

Descrizione atto	Sintesi del contenuto

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

Si precisa che nel corso del mandato non sono state predisposte linee di azione per il contenimento della spesa in quanto non ritenute necessarie.

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

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

15 Organismi controllati

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

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

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 31 del 29/09/2017 ha deciso l'alienazione a titolo oneroso delle quote societarie della società partecipata SIENAMBIENTE SPA.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 20/12/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette decidendo inoltre di cedere a titolo oneroso le azioni possedute nella società R.A.M.A. SPA.

Con riferimento agli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, la revisione ordinaria è stata effettuata con atto consiliare rispettivamente n. 48 del 19/12/2019, n.44 del 31/12/2020, n.41 del 28/12/2021 e n.38 del 16/12/2022.

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che:

Nel periodo del mandato	Stato
In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate	NO

In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate	NO
--	----

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

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

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

Si precisa che le partecipazioni societarie come sopra in apposito paragrafo riportate ed elencate non consentono un Controllo a fronte di una ridotta %le di partecipazione posseduta.

Esternalizzazione attraverso società:

Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - Primo Anno del Mandato

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

Legenda:

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

Risultati di esercizio delle principali società controllate per fatturato - Ultimo Anno del Mandato

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

Legenda:

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

15.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)

Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Primo Anno del Mandato

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

Legenda:

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

Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Ultimo Anno del Mandato

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

Legenda:

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

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

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

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
Provvedimento	CESSIONE A TITOLO ONEROSO AZIONI SOCIETA' PARTECIPATA - SIENAMBIENTE SPA	DELIBERA C.C. N. 48 DEL 19/12/2019	DA ATTUARE
Provvedimento	CESSIONE A TITOLO ONEROSO AZIONI SOCIETA' PARTECIPATE - R.A.M.A. SPA	DELIBERA C.C. N. 48 DEL 19/12/2019	DA ATTUARE

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Castell'Azzara (GR) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Li, 23/3/2023



Il Sindaco
G. Maurizio Coppi

[Handwritten signature]

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

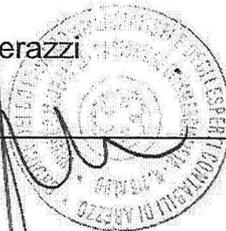
Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto 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, 23/03/2023

L'Organo di revisione economico finanziario

Rag. Silvano Materazzi

[Handwritten signature]



Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	4
1	Dati generali	4
1.1	Popolazione residente al 31.12	4
1.2	Organi politici	4
1.3	Struttura organizzativa	5
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	6
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	6
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	6
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
3	Attività normativa	7
4	Attività tributaria	8
4.1	Politica tributaria locale.	8
4.1.1	IMU	8
4.1.2	Addizionale IRPEF	8
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	9
5	Attività amministrativa	9
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	9
5.1.1	Controllo di gestione	11
5.1.2	Valutazione delle performance	11
5.1.3	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	12
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	14
6	Situazione economico-finanziaria	14
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	14
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	15
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	16
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	17
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	17
7	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	17
7.1	Rapporto tra competenza e residui	18
8	Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio	18
8.1	Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio	18
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del Pareggio di bilancio	18
9	Indebitamento	19
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	19
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	19
10	Stato Patrimoniale in sintesi	19
10.1	Riconoscimento debiti fuori bilancio	21
11	Spesa per il personale	21
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	21
11.2	Spesa del personale pro-capite	22
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	22
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	22
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	22
11.6	Rispetto della direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate	22
11.7	Fondo risorse decentrate	22
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	23
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	24
12	Rilievi della Corte dei conti	24
13	Rilievi dell'organo di revisione	24
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	24
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	25

15	Organismi controllati	25
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	25
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	26
15.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	26
15.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	26
15.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	27