

RELAZIONE DI FINE MANDATO COMUNE DI CASALBELTRAME

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 2,178, 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 nei 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 comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro quindici giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni.

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 tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 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.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12-2018: 938

1.2 Organi politici

GIUNTA:

Sindaco **Claudia Porzio**

Vice Sindaco: **Ruggero Miotti**

Assessori: Dott. **Thomas Erba**

CONSIGLIO COMUNALE.

Presidente Claudia Porzio

Consiglieri:

- Amiotti Ruggero
- Brusorio Mauro
- Cestari Maria
- Erba Thomas
- Farina Norberto
- Marasco Simone
- Rossino Filippo

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma: indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Segretario: Dott. Gabrio Mambrini, segretario comunale a scavalco

Numero posizioni organizzative: non previste in organico

Numero totale personale dipendente: 3

1.4 Condizione giuridica dell'ente: l'ente non è stato commissariato

Siscom S.P.A.

1.5 Condizione finanziaria dell'ente: l'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, e non ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012:.

1.6 Situazione di contesto interno/ esterno: La struttura dell'Ente è suddivisa in area Amministrativa, area Economico Finanziaria, area Vigilanza e area Tecnica.

Nell'organizzazione dell'Ente la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo, mentre la realizzazione degli stessi è affidata ai responsabili dei servizi, nominati con decreto del Sindaco

le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato (non eccedere le 10 righe per ogni settore):

Il compito era arduo: andava infatti dalla riduzione del gravoso indebitamento del Comune, al reperimento di risorse per realizzare le infrastrutture (vincolati dal non poter chiedere mutui e prestiti), alle azioni di recupero dei crediti vantati dall'Ente. La nostra determinazione nella scelta di contenere il più possibile le spese, la decisione di innalzare le imposte comunali affinché fosse garantito il ripianamento del debito hanno fatto sì che nel giro di pochi anni il Comune tornasse finalmente ad una situazione finanziaria "positiva" e non fosse più in anticipo di cassa.

Siamo riusciti a realizzare interventi di una certa entità grazie a contributi ricevuti: dalla Pista ciclabile di collegamento tra Casalbeltrame e Biandrate (a breve ne realizzeremo anche la sua completa illuminazione), ai dossi di rallentamento in centro abitato per il rallentamento dei veicoli (a breve contiamo di garantire anche gli impianti di videosorveglianza per la pubblica sicurezza), dalla Gipsoteca del '900 , alla costruzione di nuovi marciapiedi (contiamo di continuare con altri interventi di asfaltatura e riqualificazione strade con l'approvazione del bilancio a marzo).

Abbiamo cercato di migliorare alcuni servizi essenziali per le famiglie, dal punto di vista qualitativo e quantitativo, escludendone altri che l'Ente non era in grado di sostenere economicamente o per i quali non ce ne fosse più la necessità.

Abbiamo investito, ma soprattutto cercheremo di farlo ancora in modo progressivamente più incisivo per quanto riguarda la nostra Scuola dell'Infanzia (dal servizio mensa, ai laboratori, allo spazio interno ed esterno, ecc) perché continui ad essere il punto di riferimento delle famiglie residenti che scelgono di iscrivere i loro bambini.

Abbiamo collaborato in modo da supportare nel miglior modo possibile (facendo sempre i conti con "la cinghia che stringeva la vita") le iniziative proposte e le richieste presentate dalle associazioni, dalla Proloco e dalla Chiesa.

Stiamo portando avanti le questioni legali, che purtroppo hanno sempre contraddistinto questo Ente con l'obiettivo di "riprenderci" ciò che ci spetta di diritto (dai Crediti, alla rescissione dei Comodati, alla vendita di Villa Gautieri). Le indagini fin qui condotte dalla Guardia di Finanza ci hanno permesso di far luce e di approfondire le vicende che avevano condotto l'Ente ad una situazione di grave sofferenza. Alcuni risultati positivi li stiamo già ottenendo, ma per il bene del Comune e per poter garantire maggior sicurezza economica in un prossimo futuro dobbiamo assolutamente andare avanti in questa direzione.

- 2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL):** indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato: nel quinquennio 2014/2018 i parametri sono risultati negativi.

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

1. Attività Normativa:

Durante il periodo considerato sono stati adottati i seguenti atti di approvazione e/o modifica regolamentare:

- Deliberazione C.C. n.11 del 25/07/2014 – Approvazione Regolamento I.U.C. Coordinato. Regolamento Comunale per la disciplina della I.U.C. – Imposta unica Comunale
- Deliberazione C.C. n.6 del 25/05/2015 – Modifiche dell'art. 4 e dell'art. 21 del Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Unica Comunale I.U.C.;
- Deliberazione C.C. n.14 del 15/07/2015 – Approvazione Regolamento per la disciplina delle Entrate Comunali;
- Deliberazione C.C. n. 19 del 15/07/2015 – Regolamento interno del Consiglio Comunale;
- Deliberazione C.C. n. 7 del 25/05/2015 – Addizionale Comunale all'Irpef- Approvazione Regolamento e approvazione aliquota;
- Deliberazione G.C n.47 del – Regolamento per l'Ordinamento degli uffici e dei servizi ;01/09/2017
- Deliberazione C.C. n. 24 del 29/07/2016 – Esame ed Approvazione modifiche al Regolamento Comunale per l'assegnazione degli Alloggi di proprietà Comunale;
- Deliberazione C.C. n. 28 del 29/07/2016 – Approvazione Regolamento di Contabilità;
- Deliberazione C.C. n. 10 del 23/02/2018 – Integrazione al Regolamento Comunale di Polizia Mortuaria e Cimiteriale C.C. n. 35 1991;
- Deliberazione C.C. n. 14 del 27/04/2018 – Approvazione Regolamento per il Servizio di Illuminazione votiva;
- Deliberazione C.C. n. 17 del 24/05/2018 – Adozione del Regolamento Comunale di attuazione del Regolamento UE 2016/679 relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali;
- Deliberazione C.C. n. 20 del 13/06/2018 – Adeguamento nuovo Regolamento Edilizio;
- Deliberazione C.C. n.21 del 13/06/2018 – Regolamento di Polizia Urbana ;

2. Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

2.1.1. ICI/Imu: indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu);

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale A1-A8-A9	4,00 x mille	4,00 x mille	4,00 x mille	4,00 x mille	4,00 x mille
Detrazione abitazione principale	200	200	200	200	200
Altri immobili	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille	7,60 x mille

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

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	NO	NO	NO	NO	NO
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

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

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di	100%	100%	100%	100%	100%

copertura					
Costo del servizio procapite	125,54	159,21	157,55	163,02	168,72

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni: il sistema dei controlli interni è contemplato da apposito regolamento approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 21/03/2013

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:** la dotazione organica è stata confermata a livello numerico in tre unità; si è raggiunto l'obiettivo di ottimizzare l'erogazione dei servizi comunali con una migliore distribuzione degli orari di apertura al pubblico degli uffici; si è rivista la Convenzione di polizia municipale e con la decisione di uscire da tale convenzione si è avuto un risparmio di spesa oltre al personale di servizio presente per il Comune per tutto il suo orario di lavoro;
- **Lavori pubblici:** elenco delle principali opere pubbliche realizzate:

INTERVENTI REALIZZATI NEL QUINQUENNIO	IMPORTO	TIPO FINANZIAMENTO
- Completamento Il lotto Gipsoteca	700.000,00 €	Fondi Regionali
- Realizzazione Pista Ciclabile	142.720,00 €	Fondi Europei e Comunali
- Costruzione nuovi marciapiedi	90.000,00 €	Fondi Europei e Comunali
- Realizzazione dossi di rallentamento	18.300,00 €	Fondi Comunali
- Completamento urbanizzazione "Pec Pavan"	45.200,00 €	Escussione fidejussione
- Completamento urbanizzazione "La Dolce Vita"	60,225,00 €	Escussione fidejussione

- **Gestione del territorio:** a titolo di esempio, numero complessivo e tempi di rilascio delle concessioni edilizie all'inizio e alla fine del mandato;

- Istruzione pubblica:

Servizio mensa scolastica: il servizio è sempre stato monitorato per garantire non solo un miglioramento a livello di costi, ma anche di qualità, con un riscontro positivo da parte degli utenti;

Servizio trasporto scolastico: questo tipo di servizio è in convenzione con i comuni limitrofi per garantire un risparmio sulla spesa. Negli anni si è cercato di migliorare l'orario di partenza e arrivo

da parte degli alunni di Casalbeltrame, studiando un percorso idoneo in modo tale da non penalizzarli, facendo sì che fossero gli ultimi ad arrivare a scuola al mattino e i primi a far ritorno a casa nel dopo pranzo e pomeriggio;

Ciclo dei rifiuti: all'inizio del mandato la percentuale si attestava al 73%, mentre alla fine del quinquennio la percentuale riscontrata è scesa al 66,6%.

Sociale: l'assistenza agli anziani e all'infanzia dall'inizio fino alla fine del mandato è sempre stata garantita attraverso il Consorzio C.i.s.a.24 (ora C.i.s.a Ovest Ticino)

3.1.2. Valutazione delle performance: il sistema di valutazione delle performance è stato attuato a decorrere dall'anno 2017 con l'esame e approvazione del regolamento per gli uffici ed i servizi – vedi d. C.C. n. 47 del 1/09/2017

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL: descrivere in sintesi le modalità ed i criteri adottati, alla luce dei dati richiesti infra. (ove presenti): il Comune, con ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art.20 D.LGS 19.08.2016 n.175, come modificato dal D.LGS 16.06.2017 n.100 (vedi D.C.C. n. 33 del 17/12/2018) ha approvato l'assetto complessivo della società in cui l'amministrazione detiene partecipazioni e ha dato atto che non sussistono presupposti per predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI	976.350,69	1.244.004,31	910.605,65	1.027.995,68	995.871,78	1,99
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	53.181,01	775.103,79	141.225,26	467.178,34	64.105,25	20,54
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	115.225,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.144.757,03	2.019.108,10	1.051.830,91C	1.495.174,02	1.059.977,03	0,00

SPESE	IMPEGNI					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	786.412,49	770.836,70	954.104,42	819.766,73	821.624,41	4,47
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	25.000,00	580.090,96	202.340,48	320.355,09	59.174,10	136,70
TITOLO 3 RIMBORSO PRESTITI	272.828,64	246.125,17	163.979,15	145.232,96	150.829,78	-55,28
TOTALE	1.149.296,66	1.597.052,83	1.320.424,05	1.285.354,78	1.031.628,29	-10,20
PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	65.055,53	203.996,72	131.252,32	134.048,01	116.120,09	78,50
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	65.055,53	203.996,72	131.252,32	134.048,01	116.120,09	78,50

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

Dati Reperiti dal quadro equilibri del Conto Consuntivo D.lgs 118 del relativo esercizio, se non valorizzati inserirli manualmente

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2014)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2015)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)(*)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	164.721,45	142.459,36		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	976.350,69	1.244.004,31	910.605,65	1.027.995,68	995.871,78
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)					
D) Spese Titolo 1.00 – Spese Correnti	(-)	786.412,49	770.836,70	954.103,42	819.766,73	821.624,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		142.459,36			

E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)					
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	157.603,31	167.071,88	163.979,15	154.232,96	150.829,78
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		32.334,89	317.357,82	-76.017,56	51.995,99	12.417,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI						
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)			76.017,56	9183,78	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
O=G+H+I-L+M		32.334,89	317.357,82	0,00	61.179,77	12.417,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			17.602,05	33.000,00	24.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)			61.115,22		
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	233.411,87	1.009.060,61	141.225,26	467.178,34	64.405,25
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)					
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	25.000	580.090,96	202.340,48	320.355,09	59.174,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		61.115,22			
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)					

E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		258.411,87	367.854,43	17.602,05	176.823,25	29.431,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)					
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)					
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)					
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)					
EQUILIBRIO FINALE						
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		290.746,76	685.212,25	17.602,05	238.003,02	41.848,74

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

GESTIONE DI COMPETENZA – Quadro riassuntivo					
	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	833.671,63	1.841.425,17	1.018.390,81	1.284.982,71	919.303,52
Pagamenti	778.819,40	1.528.264,93	1.266.461,27	1.158.642,71	963.537,85
Differenza	54.852,23	313.160,24	-248.070,46	126.340,00	-44.234,33
Residui attivi	376.140,93	694.689,76	283.649,24	344.239,32	256.793,60
Residui passivi	370.477,26	272.784,62	304.171,92	260.760,08	184.210,53
Differenza	5.663,67	421.905,14	-20.522,68	83.479,24	72.283,07
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	60.515,90	735.065,38	-268.593,14	209.819,24	28.348,74

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

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	331.235,47	255.304,85	333.241,27	354.202,91
Totale residui attivi finali	2.566.612,68	727.822,70	610.051,99	709.454,84	642.901,50
Totale residui passivi finali	2.290.932,49	382.055,20	463.842,01	443.585,90	361.738,23
Risultato di amministrazione	275.680,19	677.002,97	401.514,83	599.110,21	635.366,18

Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	142.459,36	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	61.115,22	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione	275.680,19	473.428,39	401.514,83	599.110,21	635.366,18
Utilizzo anticipazione di cassa	SI utilizzo 115.225,33	NO	NO	NO	NO

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio			9.183,78	9183,78	9.500
Spese correnti non ripetitive		76017,56			
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento		17.602,05	30.000	15.316,22	15.000
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale					

4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato Residui Attivi di Inizio Mandato (2014)

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	123.521,34	63.150,48	0,00	4.214,02	119.307,32	56.156,84	81.434,04	137.590,88
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	181.034,86	179.440,53	0,00	1.594,33	179.440,53	0,00	185.000,00	185.000,00
Titolo 3 - Extratributarie	211.535,48	61.632,23	0,00	449,30	211.086,18	149.453,95	61.890,88	211.344,83
Parziale titoli 1+2+3	516.091,68	304.223,24	-0,00	6.257,65	509.834,03	205.610,79	328.324,92	533.935,71
Titolo 4 - In conto capitale	1.917.097,80	300,00	0,00	0,00	1.917.097,80	1.916.797,80	38.024,43	1.954.822,23
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	79.124,31	11.061,15	0,00	0,00	79.124,31	68.063,16	9.791,58	77.854,74
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	2.512.313,79	315.584,39	-0,00	6.257,65	2.506.056,14	2.190.471,75	376.140,93	2.566.612,68

Residui Passivi di Inizio Mandato (2014)

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1-Correnti	328.624,84	116.247,09	1.392,17	327.232,67	210.985,58	233.199,53	444.185,11
Titolo 2 - In conto capitale	1.532.756,15	22.353,81	272,32	1.532.483,83	1.510.130,02	18.000,00	1.528.130,02
Titolo 3 - Rimborso prestiti	320.613,44	227.875,21	0,00	320.613,44	92.738,23	115.225,33	207.963,56
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	111.747,42	3.960,51	1.185,51	110.561,91	106.601,40	4.052,40	110.653,80
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	2.293.741,85	370.436,62	2.580,00	2.290.891,85	1.1920.455,23	370.477,26	2.290.932,49

Residui Attivi di Fine Mandato (2018)

Siscom S.P.A.

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	134.443,12	99.644,83	8.673,00	0,00	125.770,12	43.471,29	89.590,55	133.061,84
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	142.871,72	86.701,39	0,00	0,00	142.871,72	56.170,33	84.256,00	70.046,37
Titolo 3 - Extratributarie	124.721,13	7.477,76	0,00	336,73	125.057,86	116.906,64	53.501,39	170.408,03
Parziale titoli 1+2+3	402.035,97	193.823,98	8.673,00	336,73	393.699,70	216.548,26	227.347,94	373.516,24
Titolo 4 - In conto capitale	264.294,00	132.252,00	0,00	0,00	264.294,00	132.042,00	24.999,00	157.041,00
Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	43.124,87	5.178,19	0,00	429,04	42.695,83	37.517,64	4.446,66	41.964,30
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	709.454,84	331.254,17	8673,00	765,77	700.689,53	386.107,90	256.793,60	642.901,50

Residui Passivi di Fine Mandato (2018)

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)
Titolo 1-Correnti	107.566,74	82.744,62	1.071,05	106.495,69	23.751,07	143.143,30	166.894,37
Titolo 2 - In conto capitale	216.284,84	175.899,99	136,99	216.147,85	40.247,86	38.534,10	78.781,96
Titolo 3 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	119.734,32	7.413,59	0,00	119.734,32	112.320,73	2.533,13	114.853,86
Totale titoli 1+2+3+4	443.585,90	266.058,20	1208,04	442.377,86	176.319,66	184.210,53	360.530,19

4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	115.666,06	57.668,75	134.443,12	133.061,84	440.839,77
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	179.345,54	142.996,43	142.871,72	140.426,33	535.260,06
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	153.883,79	141.263,36	124.721,13	170.408,03	590.276,31
TOTALE	448.895,39	341.928,54	402.035,97	443.896,20	1.566.376,14
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	173.937,99	242.185,03	264.294,00	157.041,00	837.458,02
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA TESORERIA	50.643,45	0,00	0,00	0,00	50.643,45
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	54.345,57	25.938,42	43.124,87	41.964,30	165.373,16
TOTALE	278.927,01	268.123,45	307.418,87	199.005,30	1.053.474,63
TOTALE GENERALE	727.822,40	610.051,99	709.454,84	642.901,50	2.619.850,77

Residui passivi al 31.12.	2015 e precedenti	2016	2017	2018	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	216.242,95	161.194,97	107.566,74	166.894,37	651.899,03
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	5.885,00	131.384,75	216.284,84	78.781,96	432.336,55
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	16.950,90	0,00	0,00	16.950,90
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	159.927,25	154.310,39	119.734,32	114.853,86	548.825,82
TOTALE GENERALE	382.055,20	463.841,01	443.585,90	360.530,19	1.650.012,30

4.2. Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	27,22	26,86	26,58	29,88	36,96

5. Patto di Stabilità interno.

Siscom S.P.A.

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 ab., l'art 31 della legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013) :

2014	2015	2016	2017	2018
NS	NS	S	S	S

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

5.2. Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto:

6. Indebitamento:

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

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	2.673.524,68	2.506.973,21	2.341.996,90	2.198.722,23	2.062.351,52
Popolazione residente	979	975	968	956	938
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	2730,87	2571,25	2419,42	2299,92	2198,67

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	12,17%	10,94%	11,81%	9,95%	9,76%

7. Conto del patrimonio in sintesi. Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOE:.

Anno 2014

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	13.628,48	Patrimonio netto	3.033.006,54
Immobilizzazioni materiali	6.769.979,31		
Immobilizzazioni finanziarie	416,00		
Rimanenze			
Crediti	2.446.612,68		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	2.828.442,59
Disponibilità liquide		Debiti	3.371.704,20
Ratei e risconti attivi	2516,86	Ratei e risconti passivi	
TOTALE	9.233.153,33	TOTALE	9.233.153,33

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

Anno 2017*

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti		<i>A I) Fondo di dotazione</i>	696.468,12
<i>B I) Immobilizzazioni immateriali</i>		<i>A II) Riserve</i>	4.564.514,81
<i>B II - BIII) Immobilizzazioni materiali</i>	8.407.746,31	<i>A III) Risultato economico dell'esercizio</i>	987.088,54
<i>B IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>	416,00	A) Totale Patrimonio Netto	6.248.071,47
B) Totale Immobilizzazioni	848.162,31	B) Fondi per Rischi ed Oneri	308.073,18
<i>C I) Rimanenze</i>		C) Trattamento di Fine Rapporto	
<i>C II) Crediti</i>	419.029,01	D) Debiti	2.597.005,71
<i>C III) Attività Finanziarie</i>			
<i>C IV) Disponibilità Liquide</i>	333.241,27		
C) Totale Attivo Circolante	752.270,28		
D) Ratei e risconti attivi		E) Ratei e risconti passivi	7.282,23
		<i>(Conti d'Ordine)</i>	
TOTALE ATTIVO	9.160.432,59	TOTALE	9.160.432,59

7.1.Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Siscom S.P.A.

Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo

Nel corso del mandato elettorale non sono stati riscontrati debiti fuori bilancio da riconoscere

8. Spesa per il personale.

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018**
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)* <u>Anno 2008 o media anni 2011-13</u>	<u>261.789,79</u>	<u>259.003,84</u>	<u>259.003,84</u>	<u>277.403,64</u>	<u>277.403,64</u>
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	<u>175.953,61</u>	<u>163.971,69</u>	<u>152.179,45</u>	<u>150.636,29</u>	176.100,00
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	22,37%	21,27%	15,95%	18,38%	20,35%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

**per l'anno 2018 sono stati indicati i dati relativi al bilancio di previsione in quanto alla data di compilazione della relazione di fine mandato il rendiconto non è ancora stato approvato

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014.	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Spesa personale*</u> <u>Abitanti</u>	179,73	168,18	157,21	157,57	187,74

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

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Abitanti</u> <u>Dipendenti</u>	326,33	325	322,67	318,67,	312,67

8.4. Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.5. Indicare la spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge.

--

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

Non sono state effettuate assunzioni per tali fattispecie

8.7. Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	14.637,15	12.240,86	3570,99	4479,60	4000

8.8. Indicare se l'ente 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: come già segnalato anche nel quinquennio precedente all'anno 2014, anche con questa amministrazione la Corte dei Conti ha nuovamente rilevato un valore dei debiti per mutui eccessivo rispetto ai livelli di indebitamento. Questi dati derivavano da considerazioni fornite in passato direttamente dal Comune e per le quali sono stati inviati esposti alla Procura della Repubblica e alla sezione giurisdizionale dell'Ente. Occorre comunque sottolineare come le linee direttive forniteci in seguito alle segnalazioni da parte della Corte dei Conti, siano state messe in pratica attraverso una politica restrizionale di risparmio su molte spese, una programmazione attenta di esse, col risultato positivo di non essere ricorsi più dal 2015 anche alla situazione di anticipazione di cassa.

Attività giurisdizionale: l'Ente è stato oggetto di diverse sentenze derivanti da azioni legali intraprese dalle amministrazioni precedenti. Di queste tre, di cui due arrivate al secondo grado di giudizio (e poi scelto di non proseguire) ed una arrivata fino alla Cassazione, solo quest'ultima ha visto l'Ente vincere la Causa in ogni grado.

Anno 2014 : sentenza della Corte d'Appello R.G. 1033/13 CRON 929 /14 promossa da Comune di Casalbeltrame contro l'Associazione Nazionale Arpitesca Onlus avente oggetto " restituzione somme anticipatamente versate dal Comune all'Associazione"

Anno 2016 : sentenza della Corte d'Appello di Torino nella causa civile iscritta al n. 744/2014 R.G. promossa da Comune di Casalbeltrame contro la Fondazione Artis Pagus avente oggetto : Mutuo e accertamento negativo di credito;

Questa amministrazione ha deciso di non proseguire con ricorso in Cassazione opponendosi a queste due sentenze avverse in quanto, da approfondimenti fatti e da ulteriori informazioni acquisite successivamente al 2016, ha preferito optare su atti amministrativi volti a perseguire il medesimo scopo.

Anno 2016 : sentenza Corte di Cassazione prima sezione civile proposta sul ricorso 27601 – 2011 proposto da Mycol (già gruppo Cica) contro Comune di Casalbeltrame avente oggetto : Impugnazione del lodo arbitrale reso in data 9/11/2007"

2. Rilievi dell'Organo di revisione: l'Ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili e l'Organo di revisione ha condiviso le osservazioni effettuate dalla Corte dei Conti e monitorato le scelte fatte dall'amministrazione per una politica di contenimento.

1.3. Azioni intraprese per contenere la spesa: la spesa corrente è sempre stata, per quanto possibile, contenuta, con razionalizzazione degli acquisti, tagli su alcuni servizi, ridimensionamento delle risorse di bilancio. Le norme della spending review e le diverse disposizioni di legge hanno aiutato molto.

Parte V-I. Organismi controllati: Non sono presenti organismi controllati.

1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati:

(Certificato preventivo-quadro 6 quater)

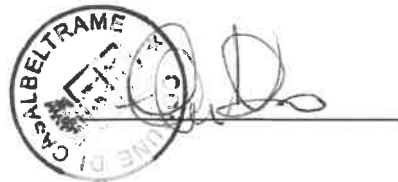
Tipologia	Ente/Società	% Partecipazione	Descrizione	Riferimenti	Note
Società partecipata	ACQUA NOVARA.VCO S.P.A.	0,0225%	Società per azioni, per la Gestione del ciclo delle acque e dei reflui	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Quota detenuta irrilevante ai fini del consolidamento
Enti strumentali partecipati	CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI C.I.S.A. 24	2,91%	Consorzio Socio assistenziale	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	
	CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	0,41%	Consorzio gestione rifiuti	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	
	C.B.N. (SIGLA) CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	0,056%	Consorzio organizzazione soggiorni - vacanze	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	

1.3. Non sono stati adottati provvedimenti 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):

Tale è la relazione di fine mandato *del Comune di Casalbeltrame* che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data

Lì Casalbeltrame 26/03/2019

Il SINDACO



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 tuoei 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.

Li 5/4/2019

L'organo di revisione economico finanziario:

Alcide Roberto Mignelli

1 Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione.

COMUNE DI CASALBELTRAME

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 5 aprile 2019

OGGETTO: Certificazione sulla relazione di fine mandato 2014-2018.

Il giorno 5 aprile 2019 l'Organo di Revisione del Comune di Casalbeltrame, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 30 novembre 2018 immediatamente esecutiva, procede all'esame e al controllo amministrativo-contabile appresso descritto redigendo il presente verbale.

Premesso che

- ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149 del 06/09/2011 modificato ed integrato dall'art.1 bis, comma 2, del D.L. n. 174 del 10/10/2012 convertito con modificazioni dalla legge 07/02/2012 n. 213, al fine di garantire il coordinamento della Finanza Pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio della trasparenza e delle decisioni dell'entrata e della spesa, il Sindaco del Comune di Casalbeltrame ha presentato la prevista Relazione di fine mandato redatta dal Responsabile del Settore Finanziario;
- l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 5 aprile la predetta relazione sottoscritta dal Sindaco del Comune di Casalbeltrame in data 26 marzo 2019

Considerato che

la relazione di fine mandato esaminata dall'Organo di Revisione descrive complessivamente le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4 dell'art 4 del DLGS 149/2011 e successive modifiche e integrazioni in riferimento a:

- Sistema ed esiti dei controlli interni;
- Eventuali rilievi della Corte dei Conti;
- Azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati
- Situazione finanziaria e patrimoniale;
- Azioni intraprese per contenere la spesa;
- Quantificazione della misura dell'indebitamento del Comune

Verificata

la corrispondenza tra i dati riportati nella Relazione di fine mandato con i dati finanziari ed economico patrimoniali indicati nei rendiconti 2014/2017 approvati dal Consiglio Comunale dell'Ente e preso atto delle risultanze contabili di bilancio.

Certifica

La conformità dei dati amministrativi e contabili esposti nella Relazione di fine mandato a quelli rilevabili nei documenti approvati dall'Organo consiliare tenuto conto di quanto evidenziato in premessa.

L'Organo di Revisione fa inoltre presente, che la Relazione di fine mandato deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente e che deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nei termini previsti dalla vigente normativa.

Il Revisore

Dr Maria Antonietta Miglietti



