



COMUNE DI CASTELLETTO D'ERRO

Provincia di Alessandria

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014-2018

in 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 quanto segue:

- 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 o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) Azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità – costi;
- f) Quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dalla sottoscrizione della stessa, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale, e, nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal Sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale della provincia o del comune da parte del presidente della provincia o 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 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 1° gennaio

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
popolazione	158	159	150	157	150

1.2 Organi politici

GIUNTA: Sindaco Giuseppe Panaro

Assessori: Cristina Tasinato – Massimo Tagliafico

CONSIGLIO COMUNALE.

Presidente: Giuseppe Panaro

Consiglieri: Cristina Tasinato – Massimo Tagliafico – Piercarlo Dappino – Piero Aldo Panaro – Maria Rosa Levo – Gualtiero Fulvio Caiafa – Claudio Lerici – Tulio Lanza – Stefania Cazzola – Fabio Laraville.

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Direttore: nessuno

Segretario: dott. Silvio Giovanni Genta

Numero dirigenti: nessuno

Numero posizioni organizzative: 1 (Area Tributi – Dott. Paolo Patanè)

Numero totale personale dipendente: 1

1.4 Condizione giuridica dell'ente: l'ente non è commissariato né lo è stato nel periodo del mandato.

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

1.6 Situazione di contesto interno/ esterno:

1.6.1 Area finanziaria: Il Comune è sprovvisto di un dipendente al quale affidare i compiti inerenti al servizio finanziario: servizio che rappresenta un'attività necessaria a garantire la regolare funzionalità degli uffici comunali. Si è deciso quindi di stipulare convenzione con un altro comune, ai sensi dell'art 30 del D.lgs. 267/2000. Tale soluzione ha consentito, in un'ottica di cooperazione tra enti e di minimizzazione dei relativi costi, di poter usufruire di un soggetto

dotato di specifica esperienza per svolgere, nel migliore dei modi, i compiti richiesti. Significativa, nel corso del mandato, è stata, sempre in riferimento a tale area, l'attività di controllo dei flussi finanziari con cui si è assicurato un costante equilibrio tra entrate e uscite. L'attento controllo ha consentito, inoltre, nonostante le limitate risorse a disposizione e i continui tagli predisposti a livello centrale, di continuare a chiudere i rendiconti contabili con un avanzo di amministrazione. Tale gestione ha anche preservato il comune dalla necessità di dover adottare una politica fiscale che imponesse un aumento delle aliquote oltre la quota prevista, come misure di base, dalla normativa vigente. Si deve sottolineare come l'area finanziaria sia stata interessata, nel corso dell'ultimo periodo, repentine modifiche normative che hanno richiesto un costante aggiornamento e un continuo adeguamento, anche dal punto di vista dei software utilizzati.

- 1.6.2 Servizio Segreteria Comunale: l'ente ha recesso dalla convenzione per la gestione associata del servizio di segreteria stipulata in data 15.10.2013 con altri i comuni di Cartosio, Montechiaro d'Acqui e Mombaldone a causa del trasferimento del Segretario titolare. È stata stipulata nuova convenzione con i Comuni di Castelnuovo Bormida, Cassine, Orsara Bormida, Ricaldone e Trisobbio, mediante delibera CC n. 39 del 15.12.2014. Tale scelta ha consentito all'Ente di poter usufruire della figura del Segretario Comunale per un numero di ore considerevolmente superiore rispetto alla situazione preesistente, garantendo, così, una maggiore aderenza dell'azione amministrativa alla normativa vigente e la possibilità di rispettare, con più puntualità, i crescenti adempimenti imposti agli Enti Locali.
- 1.6.3 Servizio Tecnico-Urbanistico: Nella dotazione organica dell'Ente non sono presenti figure professionali idonee a ricoprire le mansioni, proprie di questo servizio, e, per compensare tale mancanza, è stato utilizzato un dipendente di altro Comune, ai sensi dell'art.1, comma 557, della legge 30/12/2004 n. 311 e fino al 31.12.2016. Dal 1/1/2016 è stata stipulata convenzione con il Comune di Terzo per lo svolgimento del ruolo di Responsabile del Servizio per un'ora alla settimana e si è affidato incarico a professionista esterno per lo svolgimento della mansione di addetto all'U.T. La convenzione è stata sciolta a decorrere dal 31/12/2017 e la funzione di Responsabile del servizio è stata assunta dal Sindaco. Tale soluzione organizzativa ha permesso, con un peso economico finanziariamente sostenibile per l'Ente, di poter garantire il regolare espletamento dei servizi inerenti tale ufficio da parte di un tecnico professionalmente competente.
- 1.6.4 Servizio Amministrazione generale: sostanzialmente, data la consistenza demografica del comune, non si sono riscontrate particolari criticità nella gestione del servizio.
- 1.6.5 Servizi demografici: non sono riscontrate particolari criticità.
- 1.6.6 Servizio Polizia Locale: la funzione è conferita all'*Unione Montana Alto Monferrato Aleramico*.

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

- 2.1 Parametri positivi inizio mandato (anno 2014): 1 (Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente)
- 2.2 Parametri positivi fine mandato (anno 2018): 1 (Indicatore 1.1 - Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti maggiore del 48% - valore calcolato 48,12%)

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

- 1. Attività Normativa:** Nel corso del mandato non sono state apportate modifiche allo statuto dell'ente.
Sono stati adottati o modificati i seguenti regolamenti:

- a. REGOLAMENTO PER L’AFFIDAMENTO DI CONTRATTI PUBBLICI DI IMPORTO INFERIORE ALLE SOGLIE DI RILEVANZA COMUNITARIA, INDAGINI DI MERCATO E FORMAZIONE E GESTIONE DEGLI ELENCHI DI OPERATORI ECONOMICI (delibera CC n. 13 del 27.04.2018);
- b. REGOLAMENTO EDILIZIO COMUNALE (delibera CC n. 16 del 28.06.2018);
- c. REGOLAMENTO INTERCOMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE (delibera CC n. 19 del 28.06.2018);
- d. REGOLAMENTO PER IL REGISTRO DELLE DICHIARAZIONI ANTICIPATE DI TRATTAMENTO – D.A.T. (delibera CC n. 25 del 19.09.2018).

2. Forme associative: con delibera CC n. 7 del 29.06.2015 l’ente ha effettuato il recesso dall’Unione di comuni Unione Montana Suol d’Aleramo, a decorrere dal 01.01.2016. A partire da questa data l’ente partecipa all’Unione di comuni denominata Unione Montana Alto Monferrato Aleramico.

3. Attività tributaria:

Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

- a) ICI/IMU: aliquote invariate nel corso del quinquennio. Abitazione principale (esclusi A1 - A8 – A9): esente; terreni agricoli: esenti; aree fabbricabili: 0,76 %; altri fabbricati: 0,76 %.
- b) Addizionale Irpef: invariata nel quinquennio, 0,3 % senza fasce di esenzione.
- c) 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 copertura	100%	100%	85,4%	96,4%	79%
Costo del servizio pro-capite	€ 150,25	€ 163,52	€ 166,67	€ 152,86	€ 160,00

4. Attività amministrativa.

a. Sistema ed esiti dei controlli interni: Con delibera n. 35 del 19.12.2012, adottata dal Consiglio Comunale, il Comune di Castelletto d’Erro si è dotato del Regolamento dei controlli interni.

Tale regolamento delinea l’articolazione del sistema dei controlli interni, prevedendone le seguenti tipologie:

- a) controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- b) controllo di gestione;
- c) controllo strategico
- d) controllo degli equilibri finanziari.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile può essere preventivo o successivo.

Nella fase preventiva di formazione degli atti e delle proposte di formazione degli atti giuntali o consiliari il responsabile del servizio competente esercita il controllo di regolarità tecnico – amministrativa attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica e il responsabile del servizio economico-finanziario esercita il controllo di regolarità contabile attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa è esercitato dal Segretario Comunale secondo i principi generali della revisione aziendale e con tecniche di campionamento, verifica la regolarità amministrativa e contabile delle determinazioni che comportano impegno contabile di spesa, degli atti di accertamento delle entrate, degli atti di liquidazione della spesa, dei contratti e di ogni altro atto amministrativo che ritenga di verificare.

Il controllo di gestione ha per oggetto l’intera attività amministrativa e gestionale.

Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. Il segretario comunale organizza il controllo di gestione. Salvo diversa deliberazione della giunta comunale, l'ufficio di ragioneria svolge il controllo di gestione.

Per quanto riguarda il controllo strategico, ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, almeno una volta all'anno, entro il 30 settembre, il consiglio comunale effettua la ricognizione sullo stato di attuazione di obiettivi e programmi previsti nella Relazione Previsionale e Programmatica. La verifica conclusiva della realizzazione di obiettivi e programmi è effettuata in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Il responsabile del servizio finanziario dirige e coordina, infine, il controllo sugli equilibri finanziari. Il monitoraggio sul permanere degli equilibri finanziari è svolto costantemente dal responsabile del servizio finanziario.

b. 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:

- Lavori pubblici:

COMUNE DI CASTELLETTO D'ERRO (AL) PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI DURANTE IL MANDATO ELETTORALE			
ELENCO DESCRITTIVO LAVORI	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO	IMPORTO TOTALE DEI LAVORI	STATO AVANZAMENTO
MANUTENZIONE E RIPRISTINO DI OPERE DI SOSTEGNO E DI DRENAGGIO SUPERFICIALE E RETI DI SCOLO SUI VERSAMENTI COMPRESIVO DI QUELLE LOCALIZZATE LUNGO IL SISTEMA VIARIO MINORE IN LOCALITA' CONCENTRICO	31/03/2014	17.651,50	concluso
LAVORI DI SISTEMAZIONE DISSESTI IDROGEOLOGICI STRADA COMUNALE "NOIRA-MOTTINO" A.P. FONDI MINISTERO AMBIENTE SISTEMAZIONE DISSESTI IDROGEOLOGICI	09/06/2014	120.000,00	concluso
RIPRISTINO S.C. MOGLIE – COTTI – TORNATO	12/01/2017	90.000,00	concluso
LAVORI DI SITEMAZIONE STRADA COMUNALE NUORA	27/09/2017	33.000,00	concluso
REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	14/02/2019	36.547,30	progetto esecutivo
LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI. l.r. 18/84 e s.m.i.		57.000,00	progettazione
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO DEL CENTRO ABITATO CON IL COINVOLGIMENTO DELLA VIABILITA'		200.000,00	progettazione
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO LATO VALLE STRADA COTTI-TORNATO		28.000,00	progettazione
LAVORI DI RECUPERO, CONSERVAZIONE E VALORIZZAZIONE DI BENI DI INTERESSE STORICO-CULTURALE DEL PATRIMONIO ARCHITETTONICO (PALAZZO COMUNALE)		35.000,00	progettazione
MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI		40.000,00	progettazione

- Gestione del territorio:

	2014	2015	2016	2017	2018
PERMESSO A COSTRUIRE/AUTORIZZAZIONI EDILIZIE	-	-	1	3	2

- Istruzione pubblica: il trasporto scolastico è effettuato in convenzione con il Comune di Bistagno .
- Sociale:
 - adesione al Bando Regionale per interventi in aree a rischio di desertificazione territoriale con avvio del trasporto alle sedi mercatali svolto a cavallo tra il 2017 e 2018 per fornire alle fasce più anziane della popolazione, spesso sprovviste di mezzi propri, il servizio navetta verso la sede mercatale di Bistagno e attività commerciali in Bistagno e Acqui (finanziato da Regione Piemonte con contributo comunale);
 - avvio e patrocinio della Consulta Giovani;
 - sponsorizzazione, in collaborazione con la Pro Loco, di gite giornaliere.
 - Finanziamento 25.000,00 per acquisto automezzo (interventi in aree a rischio di desertificazione territoriale e commerciale).
- Turismo:
 - ripristino e apertura al pubblico della Torre Medioevale;
 - realizzazione del filmato promozionale CASTELLETTO D'ERRO: 1000 ANNI DI STORIA
 - adesione al progetto "I CASTELLETTO DEL PIEMONTE RIUNITI" ALLA SCOPERTA DELLE TRADIZIONI, COSTUMI, ENOGASTRONOMIA E TURISMO
 - Postazione filatelica temporanea con la realizzazione di un bollo speciale dedicato, in occasione del 50° anniversario della Festa delle fragole e delle pesche
 - Adesione al progetto ITINERARIO DELLE CHIESE CAMPESTRI E DEI CALANCI IN VALLE BORMIDA DI SPIGNO ED ERRO: GRAN TOUR DAL TERRITORIO UNESCO "PAESAGGI VITIVINICOLI DEL PIEMONTE" ALL'ALTA VIA DEI MONTI LIGURI
 - Ciclo di concerti presso chiesa parrocchiale e presso area S. Rocco.

c. Valutazione delle performance: Con delibera di Giunta Comunale n.29 del 16/11/2013 è stato adeguato il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi al D. Lgs. 27/10/2009, n. 150- Riforma Brunetta.

In base alla normativa adottata, il Comune di Castelletto d'Erro promuove il merito e il miglioramento della performance organizzativa e individuale, anche attraverso l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, secondo logiche meritocratiche, nonché valorizza i dipendenti che conseguono le migliori performance attraverso l'attribuzione selettiva di incentivi sia economici sia di carriera, secondo i principi stabiliti dal presente regolamento e dalla normativa vigente.

La misurazione e la valutazione della performance individuale del personale responsabile di uno o più servizi, in posizione di autonomia e responsabilità, è collegata:

- a) agli indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di diretta responsabilità;
- b) al raggiungimento di specifici obiettivi individuali;
- c) alla qualità del contributo assicurato alla performance generale della struttura, alle competenze professionali e manageriali dimostrate;
- d) alla capacità di valutazione dei propri collaboratori, dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi.

La definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori ed il collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse si realizza attraverso i seguenti strumenti di programmazione :

- a) La Relazione Previsionale e Programmatica approvata annualmente quale allegato al Bilancio di previsione, che individua, con un orizzonte temporale di tre anni, i programmi e progetti assegnati ai responsabili dei servizi;
- b) Il Piano esecutivo di gestione o il piano di dettaglio degli obiettivi, che può essere approvato annualmente dalla Giunta, che contiene gli obiettivi operativi e le risorse assegnati, con un orizzonte temporale annuale, ai responsabili della gestione.

La funzione di misurazione e valutazione della performance è svolta dal nucleo di valutazione.

d. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUEL: Partecipazione alle Assemblee generali dei Soci ed esame dei bilanci annuali.

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI					rispetto al 1° anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI	178.193,99	150.203,96	140.577,34	163.571,31	150.265,90	-15,67%
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	56.142,00	1.401,15	16.670,39	150.931,46	41.337,05	-26,37%
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	51.493,69	2.625,83	0,00	0,00	-
TOTALE	0,00	203.098,80	159.873,56	314.502,77	191.602,95	
SPESE	IMPEGNI					rispetto al 1° anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	149.394,34	129.795,80	131.405,32	143.085,45	131.126,95	-12,23%
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	65.216,00	0,00	4.170,39	144.957,53	39.471,00	-39,48%
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	19.534,47	20.408,16	20.086,91	20.420,75	21.654,24	+10,85%
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	51.493,69	2.625,83	0,00	0,00	-
TOTALE	0,00	201.697,65	158.288,45	308.463,73	192.252,19	
PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI					rispetto al 1° anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	12.988,72	20.169,64	36.501,53	15.375,17	47.869,01	+268,54%
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	12.988,72	20.169,64	36.501,53	15.375,17	47.869,01	+268,54%

VERIFICA EQUILIBRI

Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

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	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	178.193,99	150.203,96	140.577,34	164.072,43	150.265,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	12.038,53
D) Spese Titolo 1.00 – Spese Correnti	(-)	149.394,34	129.795,80	131.405,32	143.085,45	131.126,95
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		19.534,47	20.408,16	20.086,91	20.420,75	21.654,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		9.265,18	0,00	1.085,11	13.066,23	9.523,24
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	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	6.526,07	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		9.265,18	0,00	1.085,11	6.540,16	9.523,24

Equilibrio parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.865,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	56.142,00	1.401,15	16.670,39	150.931,46	41.337,05
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	12.500,00	12.500,00	12.038,53
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	6.526,07	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	65.216,00	0,00	4.170,39	144.957,53	39.471,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.791,00	1.401,15	0,00	0,00	-3.172,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		11.056,18	1.401,15	1.85,11	6.540,16	6.350,76

Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

GESTIONE DI COMPETENZA – Quadro riassuntivo					
	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	178.992,13	199.729,43	166.942,35	169.705,81	185.541,10
Pagamenti	166.683,13	192.103,49	165.611,85	144.242,01	171.195,47
Differenza	12.309,00	7.625,94	1.330,50	25.463,80	14.345,63
Residui attivi	68.332,58	23.539,01	29.432,74	160.172,13	53.930,86
Residui passivi	80.450,40	29.763,80	29.178,13	179.596,89	68.925,73
Differenza	-12.117,82	-6.224,79	254,61	-19.424,76	-14.994,87
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	191,18	1.401,15	1.585,11	6.039,04	-649,24

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	41.651,68	68.266,23	12.193,02	25.733,91	16.549,27
Totale residui attivi finali	254.597,67	102.055,38	46.875,80	176.121,01	69.753,38
Totale residui passivi finali	275.703,72	150.939,81	47.796,90	191.297,58	79.772,56
Risultato di amministrazione	20.545,63	19.381,80	11.271,92	10.557,34	6.530,09
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato di Amministrazione	20.545,63	19.381,80	10.771,92	10.557,34	6.530,09
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	SI	NO	NO

Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	10.865,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	10.865,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00

Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

Residui Attivi di Inizio Mandato (2014)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	R. 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	11.406,08	5.356,63				6.049,45	27.699,89	33.749,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.591,14	0,00				2.591,14	5.182,00	7.773,14
Titolo 3 - Extratributarie	6.849,52	2.815,52				4.034,00	2.598,16	6.632,16
Parziale titoli 1+2+3	20.846,74	8.172,15				12.674,59	35.480,05	48.154,64
Titolo 4 - In conto capitale	188.590,49	15.000,00				173.590,49	31.037,30	204.627,79

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	48.592,56	48.592,56				0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	1.111,33	1.111,32				0,01	1.815,23	1.815,24
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	238.294,38	64.703,88				173.590,50	32.852,53	206.443,03
Residui Passivi di Inizio Mandato (2014)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	R. gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)	
Titolo 1 - Correnti	46.665,95	39.578,62			7.087,33	54.143,73	61.231,06	
Titolo 2 - In conto capitale	285.556,36	97.390,37			188.165,99	26.306,66	214.472,65	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso 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 servizi per conto terzi	0,00	0,00			0,00	0,01	0,01	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	332.222,31	136.968,99			195.253,32	80.450,40	275.703,72	

Residui attivi di Fine Mandato (2018)	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	R. 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	13.215,21	7.327,84	0,00	533,35	12.681,86	5.354,02	13.608,96	18.962,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.922,96	13.450,53	0,00	938,93	15.984,03	2.533,50	7.142,00	9.675,50
Titolo 3 - Extratributarie	14.625,11	9.970,72	0,00	561,99	14.063,12	4.092,40	2.249,28	6.341,68
Parziale titoli 1+2+3	44.763,28	30.749,09	0,00	2.034,27	42.729,01	11.979,92	23.000,24	34.980,16
Titolo 4 - In conto capitale	128.140,90	122.152,82	0,00	4.040,36	124.100,54	1.947,72	26.549,40	28.497,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	3.216,83	500,00	0,00	821,95	2.394,88	1.894,88	4.381,22	6.276,10
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	176.121,01	153.401,91	0,00	6.896,58	169.224,43	15.822,52	53.930,86	69.753,38
Residui Passivi di Fine Mandato (2018)	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	R. gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	
	a	b	c	d=(a-c)	e=(d-b)	f	g=(e+f)	
Titolo 1 - Correnti	46.701,68	39.148,51	2.685,58	44.016,10	4.867,59	27.789,51	32.657,10	
Titolo 2 - In conto capitale	139.141,84	136.841,68	832,97	138.308,87	1.467,19	35.000,00	36.467,19	
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	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	0,00	0,00	

Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	5.454,06	941,99	0,02	5.454,04	4.512,05	6.136,22	10.648,27
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	191.297,58	176.932,18	3.518,57	187.779,01	10.846,83	68.925,73	79.772,56

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12					
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	4.365,00	8.850,21	13.215,21
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	2.096,01	14.826,95	16.922,96
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	300,00	1.425,00	12.900,11	14.625,11
TOTALE	0,00	300,00	7.886,01	36.577,27	44.763,28
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.706,18	0,00	339,86	123.094,86	128.140,90
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 ANCIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.706,18	0,00	339,86	123.094,86	128.140,90
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.044,63	1.338,41	333,79	500,00	3.216,83
TOTALE GENERALE	5.750,81	1.638,41	8.559,66	160.172,13	176.121,01

Residui passivi al 31.12					
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	0,00	2.002,83	3.222,86	41.475,99	46.701,68
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	2.767,19	0,00	0,00	136.374,65	139.141,84
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' 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 SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	1.773,93	1.933,88	1.746,25	5.454,06
TOTALE GENERALE	2.767,19	3.776,76	5.156,74	179.596,89	191.297,58

Rapporto tra competenza e residui

RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Percentuale tra residui attivi titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	27,16	25,66	24,07	27,94	29,81
Residui attivi titolo I e III	40.381,15	20.984,92	19.625,10	27.840,32	25.304,66
Accertamenti correnti titoli I e III	148.664,37	81.785,20	81.517,58	99.629,43	84.881,46

Patto di Stabilità interno

Di seguito la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno:

2014	2015	2016	2017	2018
NS	NS	NS	NS	NS

("S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge).

Indebitamento

Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	338.724,00	318.315,84	298.228,93	277.808,18	255.928,93
Popolazione residente	159	150	157	150	149
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	2.130,33	2.122,10	1.899,54	1.852,05	1.717,64

Di seguito la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUEL:

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	10,41%	11,31%	9,26%	10,31%	9,25%

Conto del patrimonio in sintesi. Di seguito i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOE (*Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato*):

Anno 2013*

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	2.930,14	Patrimonio netto	1.246.321,45
Immobilizzazioni materiali	2.136.038,68		
Immobilizzazioni finanziarie	11.721,91		
Rimanenze	0,00		
Crediti	323.650,11		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	997.085,59
Disponibilità liquide	93.435,64	Debiti	442.189,56
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	2.685.596,60	TOTALE	2.685.596,60

Anno 2017*

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti	0,00	A I) Fondo di dotazione	28.315,92
B I) Immobilizzazioni immateriali	25.103,68	A II) Riserve	1.943.361,27
B II - B III) Immobilizzazioni materiali	2.237.575,25	A III) Risultato economico dell'esercizio	-101.308,45
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	11.121,91	A) Totale Patrimonio Netto	1.870.368,74
B) Totale Immobilizzazioni	2.273.800,84	B) Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
C I) Rimanenze	0,00	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C II) Crediti	54.295,20	D) Debiti	479.897,17
C III) Attività Finanziarie	0,00		
C IV) Disponibilità Liquide	28.399,82		
C) Totale Attivo Circolante	82.695,02		
D) Ratei e risconti attivi	137,67	E) Ratei e risconti passivi	6.367,62
TOTALE ATTIVO	2.356.633,53	TOTALE	2.356.633,53

Riconoscimento debiti fuori bilancio (Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo)

NON SONO RICONOSCIUTI DEBITI FUORI BILANCIO

Spesa per il personale

Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato: è sempre stato rispettato il limite di spesa previsto dall'art. art. I, c.557 e 562 della L. 296/2006.

Spesa del personale pro-capite:

	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale* Abitanti	€ 210,71	€ 181,08	€ 213,82	€ 169,25	€ 192,48

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

Rapporto abitanti dipendenti:

	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti Dipendenti	1/159	1/150	1/157	1/150	1/149

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

Spesa sostenuta nel periodo di riferimento della relazione per tali tipologie contrattuali (punto 8.4) rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge: ZERO

I limiti assunzionali di cui ai precedenti punti sono stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni.

Fondo risorse decentrate.

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

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): NO

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

-Attività di controllo: l'ente **NON** è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito ai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

- Attività giurisdizionale: l'ente **NON** è stato oggetto di sentenze.

2. Rilievi dell'Organo di revisione: l'ente **NON** è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

Azioni intraprese per contenere la spesa:

1. Risparmio nella gestione degli uffici e dei servizi mediante la stipula di convenzioni con altri enti (per Segretario comunale, Ragioneria, Ufficio Tecnico) e conferimento di funzioni all'Unione Montana Alto Monferrato Aleramico;
2. Razionalizzazione degli interventi di manutenzione ordinaria;
3. Maggiore informatizzazione degli uffici e dematerializzazione dei documenti con conseguente risparmio sui materiali di consumo;
4. Presa in carico della gestione dell'illuminazione votiva;
5. Razionalizzazione delle forniture di energia elettrica

Parte V

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

L'Ente non ha organismi controllati

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

L'Ente non ha organismi controllati

Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali (art. 3, commi 27, 28 e 29, legge 24 dicembre 2007, n. 244): NESSUNO

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI CASTELLETTO D'ERRO che è stata trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Lì 25.03.2019



II SINDACO
Geom. Giuseppe Panaro

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, 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 TUEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo I, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì 26.03.2019

L'organo di revisione economico finanziario
Dott.ssa Elena Biglino