

COMUNE DI VILLAROMAGNANO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014-2019

(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

SOMMARIO

PREMESSA	3
PARTE I - DATI GENERALI	4
1.1 Popolazione residente al 31-12	4
1.2 Organi politici	4
1.3 Struttura organizzativa	4
1.4 Condizione giuridica dell'Ente	4
1.5 Condizione finanziaria dell'Ente	5
1.6 Situazione di contesto interno/esterno	5
2. PARAMETRI OBIETTIVI PER L'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO AI SENSI DELL'ART. 242 DEL TUOEL).....	5
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	6
1. ATTIVITÀ NORMATIVA	6
2. ATTIVITÀ TRIBUTARIA	6
2.1 Politica tributaria locale	6
3. ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA.....	8
3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni	8
PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE	10
3.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	10
3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	13
3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118).....	14
3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo*	16
3.4 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.....	18
3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione.....	18
4. ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA	19
4.1 Rapporto tra competenza e residui	21
5. PATTO DI STABILITÀ INTERNO/PAREGGIO DI BILANCIO	21
5.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno	21
5.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto	21
6. INDEBITAMENTO	22
6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente:	22
6.2 Rispetto del limite di indebitamento:	22
7. CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI	23
7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio	24
8. SPESA PER IL PERSONALE	25
8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	25
8.2 Spesa del personale pro-capite	25
8.3 Rapporto abitanti dipendenti.....	25
8.4 Rapporti di lavoro flessibile	25
8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile	25
8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni	25
8.7 Fondo risorse decentrate.....	26
8.8 Esternalizzazioni.....	26
PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	27
1. RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI	27
2. RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE	27
PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA	27
1. AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA	27
PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI.....	28
1. ORGANISMI CONTROLLATI	28
1.1 Rispetto vincoli di spesa	28
1.2 Dinamiche retributive.....	28

PREMESSA

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

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

La relazione deve essere sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, 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 presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione devono essere 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 o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione sono trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato è pubblicata sul sito istituzionale della provincia o del comune entro e non oltre 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.

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 e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle elaborate e che di seguito vengono 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. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31-12

	2014	2015	2016	2017	2018
Popolazione	713	715	690	679	670

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Sindaco: Guerci Giuliano, in carica dal 25/05/2014

Vice Sindaco: Ventura Domenico, in carica dal 07/06/2014

Assessore: Mutti Emanuela, in carica dal 07/06/2014

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Guerci Giuliano; in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Ventura Domenico; in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Mutti Emanuela; in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Fava Filippo Alberto, in carica dal 25/05/2014 al 15/03/2019

Consigliere: Gatti Stefano, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Caldirola Paolo Simone, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Barcaro Sabina, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Baiardi Fabrizio, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Damilano Graziella, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Borasi Gianluca, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Borasi Rita, in carica dal 25/05/2014

Consigliere: Casarollo Mario, in carica dal 15/03/2019

1.3 Struttura organizzativa

Organigramma:

Servizio Affari Generali: Uffici: Organi Istituzionali, Segreteria, Personale, Protocollo, Demografico, Istruzione Pubblica, Interventi sociali, Sport e Cultura;

Servizio tributi: Ufficio Tributi;

Servizio Tecnico Manutentivo: Uffici: Lavori Pubblici, Manutenzione Patrimonio;

Servizio Gestione del Territorio: Ufficio edilizia pubblica e privata;

Servizio Ragioneria: Uffici: Economico-Finanziario, Economato;

Segretario: Dott.ssa Giovanna Papulino

Numero totale personale dipendente:

Area Amministrativa: n. 1 posto Istruttore Direttivo – Cat. D4, n. 1 posto Istruttore – Cat.C2;

Area Tecnica: n.1 posto addetto esterno – Cat. B7

1.4 Condizione giuridica dell'Ente

L'ente non è stato commissariato 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, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Non sono state riscontrate particolari criticità non risolubili con interventi di manutenzione ordinaria nei settori viabilità, servizio idrico integrato.

Nel servizio scolastico, la criticità era data dalla vetustà dello scuolabus che, con fondi propri, è stato sostituito con altro mezzo nuovo.

Per quanto riguarda gli immobili comunali, si sta provvedendo alla riqualificazione energetica e adeguamento sismico del Palazzo Comunale, sede anche della scuola media.

Si è in attesa del giudizio del Consiglio di Stato sul ricorso presentato dal titolare di un'azienda agricola locale avverso l'ordinanza di demolizione, emessa dal Comune di Villaromagnano nei suoi confronti, per aver eseguito interventi in difformità dai titoli abilitativi rilasciati e, per una porzione, in assenza dei medesimi.

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

Tutti i parametri obiettivi di deficitarietà risultano negativi sia all'inizio sia alla fine del mandato.

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

1. Attività normativa

Non sono state approvate modifiche statutarie.

Sono stati approvati i seguenti regolamenti:

Regolamento IUC (D.C.C. N. 15 del 05/09/2014)

Regolamento contabilità (D.C.C. N.7 del 06/05/2016)

Regolamento edilizio (D.C.C. N. 10 del 11/07/2018)

2. Attività tributaria

2.1 Politica tributaria locale

2.1.1 ICI/IMU

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	0,46%	0,46%	0,46%	0,46%	0,46%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%	0,83%

2.1.2 *Addizionale IRPEF* Questo Comune non ha istituito l'addizionale IRPEF.

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote	SÌ/NO	SÌ/NO	SÌ/NO	SÌ/NO	SÌ/NO

2.1.3 Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	120,55	129,37	134,06	136,23	136,49

3. Attività amministrativa

3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

L'Ente nel corso del mandato 2014-2019 ha svolto periodicamente i seguenti controlli interni:

- Controllo di gestione, svolto dal Segretario Comunale in qualità di responsabile del Servizio finanziario, per verificare l'efficacia efficienza ed economicità dell'azione amministrativa;
- Controllo di regolarità amministrativa, svolto dal Segretario Comunale per garantire la legittimità regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- Controllo di regolarità contabile, svolto dal Segretario Comunale in qualità di responsabile del Servizio finanziario e dal Revisore dei Conti per garantire la regolarità contabile degli atti;
- Controllo sugli equilibri finanziari, svolto dal Segretario Comunale in qualità di responsabile del Servizio finanziario, per garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa.

3.1.1 Controllo di gestione

Personale:

Non è possibile una riduzione del personale in quanto già estremamente ridotto.

Manteniamo l'adesione all'Unione Basso Grue e Curone per il servizio di polizia locale e di protezione Civile.

Lavori pubblici:

- Interventi di riqualificazione strade e parcheggi comunali;
- Lavori di manutenzione straordinaria alveo e sponde Torrente Ossona;
- Opere di adeguamento sismico e riqualificazione energetica edificio comunale sede scolastica e di uffici comunali, in corso di esecuzione;

Gestione del territorio:

E' stato approvato, con delibera C.C. n.10 del 11/07/2018, un nuovo regolamento edilizio comunale in conformità al Regolamento tipo Regionale; per quanto riguarda l'edilizia privata sono sempre stati rispettati i tempi previsti dalla normativa per il rilascio delle concessioni e delle certificazioni.

Istruzione pubblica:

Nel corso del mandato è stato organizzato il servizio di trasporto scolastico mediante convenzioni con i Comuni limitrofi, raggiungendo livelli di buona efficienza.

Ciclo dei rifiuti:

Nel territorio comunale è attiva anche se in modo parziale la raccolta differenziata; nel corso dell'anno si provvede ad effettuare raccolte a porta a porta per diverse tipologie di materiale (ingombranti, ferro, legno). Nel corso del quinquennio è aumentata la percentuale di raccolta differenziata, anche se al di sotto degli obiettivi fissati dalla normativa.

Dal mese di giugno verrà attivata la raccolta porta a porta per tutte le tipologie di rifiuto; ciò dovrebbe comportare sia un risparmio economico sia un miglioramento qualitativo del servizio.

Sociale:

Il Comune ha provveduto a garantire il servizio di assistenza agli anziani, all'infanzia, ai disabili e ai residenti in condizioni di difficoltà mediante il Consorzio Intercomunale Servizi alla persona di Tortona.

Turismo:

Nel corso del mandato sono state realizzate, in collaborazione con le associazioni locali, varie manifestazioni e serate musicali.

3.1.2 Controllo strategico

Tale controllo non interessa il nostro Comune perché ha una popolazione inferiore a 15000 abitanti

3.1.3 Valutazione delle performance

Con provvedimento della Giunta Comunale sono stati definiti i criteri per la valutazione del Segretario Comunale, unico responsabile dei servizi, ai fini dell'attribuzione dell'indennità di risultato.

Per quanto concerne i dipendenti, la valutazione viene effettuata dal Segretario Comunale, con la redazione di apposite schede; sulla base delle relative risultanze viene erogato il premio di produttività nei limiti dello stanziamento delle risorse decentrate.

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

L'Ente avendo una popolazione di circa 670 abitanti non è soggetto alle disposizioni dell'art. 147 quater del Tuel.

PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE (IN EURO)	2014	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
Avanzo di amministrazione	20.000,00	0,00%
ENTRATE CORRENTI	554.673,72	0,00%
TITOLO 4 <i>ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE</i>	77.362,94	0,00%
TITOLO 5 <i>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</i>	0,00	---
TOTALE	632.036,66	0,00%

SPESE (IN EURO)	2014	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 <i>SPESE CORRENTI</i>	510.460,77	0,00%
TITOLO 2 <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	81.801,40	0,00%
TITOLO 3 <i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	46.975,61	0,00%
TOTALE	639.237,78	0,00%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 <i>ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</i>	43.441,45	0,00%
TITOLO 4 <i>SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI</i>	43.441,45	0,00%

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE (IN EURO)	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
<i>Avanzo di amministrazione</i>	255.000,00	35.000,00	85.000,00	30.000,00	-88,24%
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente</i>	9.909,69	1.168,43	0,00	0,00	-100,00%
<i>Fondo pluriennale vincolato in conto capitale</i>	0,00	21.846,12	0,00	0,00	---
ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3	498.871,74	497.705,30	423.627,54	445.913,03	-10,62%
TITOLO 4 <i>ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE</i>	4.255,40	116.810,72	75.473,50	16.258,86	282,08%
TITOLO 5 <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	---
TITOLO 6 <i>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	0,00	0,00	0,00	100.000,00	---
TITOLO 7 <i>ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	---

SPESE (IN EURO)	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 <i>SPESE CORRENTI</i>	467.122,57	472.406,66	416.609,76	414.447,58	-11,28%
<i>fpv parte corrente</i>	1.168,43	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 2 <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	216.309,18	164.673,81	130.669,07	136.104,40	-37,08%
<i>fpv parte in conto capitale</i>	21.846,12	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 3 <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	---
TITOLO 4 <i>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</i>	48.764,01	35.284,46	36.906,27	38.555,00	-20,94%
TITOLO 5 <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	---

PARTITE DI GIRO	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
(IN EURO)					
TITOLO 9 <i>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	100.043,32	108.027,91	75.987,51	75.681,32	-24,35%
TITOLO 7 <i>SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	100.043,32	108.027,91	75.987,51	75.681,32	-24,35%

3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2014
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	554.673,72
Spese titolo I	510.460,77
Rimborso prestiti parte del titolo III	46.975,61
Saldo di parte corrente	-2.762,66

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2014
Entrate titolo IV	77.362,94
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V)	77.362,94
Spese titolo II	81.801,40
Differenza di parte capitale	-4.438,46
Entrate correnti destinate ad investimenti	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	20.000,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	15.561,54

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118)

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Equilibrio Economico-Finanziario		2015	2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		412.220,27	220.535,37	94.961,83	30.168,76
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.909,69	1.168,43	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	498.871,74	497.705,30	423.627,54	445.913,03
		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	8.235,19	8.152,83
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	467.122,57	472.406,66	416.609,76	414.447,58
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.168,43	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	48.764,01	35.284,46	36.906,27	38.555,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-DD-E-F)		-8.273,58	-8.817,39	-21.653,30	1.063,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	2.000,00
		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O = G+H+I-L+M	-8.273,58	-8.817,39	-21.653,30	3.063,28

Equilibrio Economico-Finanziario		2015	2016	2017	2018	
P)	Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	255.000,00	35.000,00	85.000,00	28.000,00
Q)	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	21.846,12	0,00	0,00
R)	Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	4.255,40	116.810,72	75.473,50	116.258,86
C)	Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	8.235,19	8.152,83
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
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	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
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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	0,00
M)	Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	216.309,18	164.673,81	130.669,07	136.104,40
UU)	Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	21.846,12	0,00	0,00	0,00
V)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	21.100,10	8.983,03	21.569,24	1,63
S1)	Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	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
T)	Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	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
X2)	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y)	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	12.826,52	165,64	-84,06	3.064,91

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-8.273,58	-8.817,39	-21.653,30	3.063,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-8.273,58	-8.817,39	-21.653,30	1.063,28

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo*

Anno: 2014

Riscossioni	(+)	460.403,91
Pagamenti	(-)	487.507,74
Differenza		-27.103,83
Residui attivi	(+)	215.074,20
Residui passivi	(-)	195.171,49
Differenza		19.902,71
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-7.201,12

Anno: 2015

Riscossioni	(+)	492.418,75
Pagamenti	(-)	665.287,52
Differenza		-172.868,77
Residui attivi	(+)	110.751,71
FPV iscritto in entrata	(+)	9.909,69
Residui passivi	(-)	166.951,56
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	1.168,43
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	21.846,12
Differenza		-69.304,71
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-242.173,48

Anno: 2016

Riscossioni	(+)	604.025,21
Pagamenti	(-)	686.814,10
Differenza		-82.788,89
Residui attivi	(+)	118.518,72
FPV iscritto in entrata	(+)	23.014,55
Residui passivi	(-)	93.578,74
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	0,00
Differenza		47.954,53
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-34.834,36

Anno: 2017

Riscossioni	(+)	425.015,92
Pagamenti	(-)	509.417,93
Differenza		-84.402,01
Residui attivi	(+)	150.072,63
FPV iscritto in entrata	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	150.754,68
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	0,00
Differenza		-682,05
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-85.084,06

Anno: 2018

Riscossioni	(+)	549.630,36
Pagamenti	(-)	453.728,94

Differenza		95.901,42
Residui attivi	(+)	88.222,85
FPV iscritto in entrata	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	211.059,36
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	0,00
Differenza		-122.836,51
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-26.935,09

*Ripetere per ogni anno del mandato

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018
Vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per spese in conto capitale	2.433,35	366.701,43	101.327,34	28.327,34	0,00
Per fondo ammortamento	0,00	6.499,07	30.500,00	18.644,78	21.360,64
Non vincolato	27.935,32	39.512,46	5.550,21	11.674,74	10.420,04
Totale	30.368,67	412.712,96	137.377,55	58.646,86	31.780,68

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

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	412.220,27	220.535,37	94.961,83	30.168,76	132.059,70
Totale residui finali attivi	265.793,60	181.139,32	161.654,93	196.050,54	124.604,70
Totale residui finali passivi	647.645,20	206.543,71	119.239,21	167.572,44	224.883,72
FPV di parte corrente SPESA	0,00	1.168,43	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale SPESA	0,00	21.846,12	0,00	0,00	0,00
Risultato di amministrazione	30.368,67	172.116,43	137.377,55	58.646,86	31.780,68
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	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					
Spese correnti non ripetitive					2.000,00
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento	20.000,00	255.000,00	35.000,00	85.000,00	28.000,00
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	20.000,00	255.000,00	35.000,00	85.000,00	30.000,00

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.715,13	2.521,72	11.839,84	51.859,55	69.936,24
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.245,70	3.059,61	18.595,91	37.253,04	65.154,26
Totale	9.960,83	5.581,33	30.435,75	89.112,59	135.090,50
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	960,04	960,04
TOTALE GENERALE	9.960,83	5.581,33	30.435,75	150.072,63	196.050,54

Residui passivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	4.805,50	12,20	166,98	71.949,19	76.933,87
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	73.655,78	73.655,78
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 DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	6.000,00	2.256,72	3.576,36	5.149,71	16.982,79
TOTALE GENERALE	10.805,50	2.268,92	3.743,34	150.754,68	167.572,44

4.1 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	32,84%	22,31%	24,65%	21,51%	12,21%

5. Patto di Stabilità interno/Pareggio di bilancio

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:

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
L'Ente non è mai stato inadempiente

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:

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	441.386,23	392.452,86	358.947,85	320.335,34	320.335,34
Popolazione residente	713	715	690	679	670
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	619,06	548,89	520,21	471,78	478,11

6.2 Rispetto del limite di indebitamento:

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	3,07%	3,53%	3,40%	1,80%	1,49%

7. Conto del patrimonio in sintesi

Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOEL

Anno 2013

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	1.579.573,66
Immobilizzazioni materiali	1.891.242,11	<u>REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011</u>	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	674.321,93		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		Conferimenti
Disponibilità liquide	114.899,15	Debiti	672.201,98
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
totale	2.680.463,19	totale	2.680.463,19

Anno 2017

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	5.370,22	Patrimonio netto	1.950.607,61
Immobilizzazioni materiali	2.402.967,84	<u>REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011</u>	
Immobilizzazioni finanziarie	37.710,07		
Rimanenze	0,00		
Crediti	182.759,77		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		Debiti
Disponibilità liquide	33.252,55	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	221.291,37
Ratei e risconti attivi	1.826,31		
Totale	2.663.886,76	Totale	2.663.886,76

7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Quadro 10 e 10 bis del certificato al conto consuntivo

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. In caso di risposta affermativa indicare il valore.

Non esistono al 31/12/2018 debiti fuori bilancio.

Anno 2013

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni Ricapitalizzazione Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità Acquisizione di beni e servizi	
Totale	0,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
Procedimenti di esecuzione forzata	

Anno 2017

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni Ricapitalizzazione Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità Acquisizione di beni e servizi	
Totale	0,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
Procedimenti di esecuzione forzata	

8. Spesa per il personale

8.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	148.291,60	148.291,60	148.291,60	148.291,60	148.291,60
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	136.573,20	138.000,15	142.768,93	121.376,06	129.055,76
Rispetto del limite	Sì	Sì	Sì	Sì	Sì
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	26,75%	29,54%	30,22%	29,13%	31,14%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2 Spesa del personale pro-capite

	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale* Abitanti	191,55	193,01	206,91	178,76	192,62

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

8.3 Rapporto abitanti dipendenti

	2014	2015	2016	2017	2018
Abitanti Dipendenti	237,67	238,33	230,00	226,33	223,33

8.4 Rapporti di lavoro flessibile

Nel periodo considerato, per i rapporti di lavoro flessibile, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile

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

Anno di riferimento 2009 – spesa di € 24.000,00

Spesa anno 2014 € 9.997,00

Spesa anno 2015 € 10.777,00

Spesa anno 2016 € 10.045,50

Spesa anno 2017 € 9.765,00

Spesa anno 2018 € 10.079,50

8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni

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

SÌ NO

L'Ente non ha né aziende speciali né Istituzioni

8.7 Fondo risorse decentrate

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	13.732,06	13.732,06	14.348,22	14.348,22	14.348,22

8.8 Esternalizzazioni

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

PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

1. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo: *indicare se l'ente 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. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto;*

NEGATIVO

- Attività giurisdizionale: *indicare se l'ente è stato oggetto di sentenze. Se la risposta è affermativa, riportare in sintesi il contenuto.*

NEGATIVO

2. Rilievi dell'Organo di revisione

Indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto

NEGATIVO

PARTE V – AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA

1. Azioni intraprese per contenere la spesa

In attuazione della disciplina di contenimento della spesa pubblica (Spending review) il Comune, anche in conseguenza della costante riduzione dei trasferimenti statali, ha dovuto adottare una strategia di contenimento generalizzato delle spese correnti cercando tuttavia di mantenere buoni livelli qualitativi e quantitativi dei servizi erogati; ciò naturalmente ha comportato uno sforzo organizzativo e un notevole impegno sia da parte degli amministratori sia da parte del personale dipendente considerato che quest'ultimo è piuttosto esiguo (n.3).

PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

1. 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, ma solo partecipazioni

1.1 Rispetto vincoli di spesa

Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 del 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008?

SI NO

1.2 Dinamiche retributive

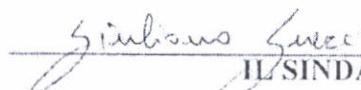
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente?

SI NO

*** *****

Tale è la relazione di fine mandato del comune di VILLAROMAGNANO che è trasmessa alla Sezione Regionale di controllo per il Piemonte della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 4 D.Lgs. n. 149/2011

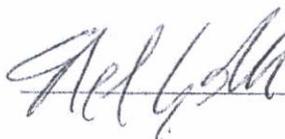
Li 26/03/2019


IL SINDACO 

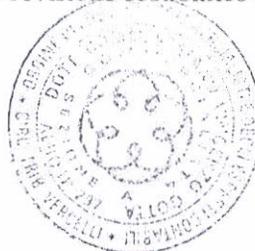
CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

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 tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li 9/4/2019.....



L'organo di revisione economico finanziario¹



¹ Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione. Nel caso di organo di revisione economico finanziario composto da tre componenti è richiesta la sottoscrizione da parte di tutti i tre i componenti.