

COMUNE DI TOCENO

Provincia di Verbania

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014 - 2019

(Art. 4, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)¹

Premessa

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

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, e 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 è 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 sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

¹ ALLEGATO C al D.M. 26 aprile 2013 – Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti.

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, 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. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Si precisa che l'ultimo esercizio considerato ai fini della presente relazione è il 2017

In assenza dell'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, i dati finanziari ad esso relativi sono desunti dal pre-consuntivo 2018, sulla base dei dati della chiusura contabile dell'esercizio 2018

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

	Abitanti
31.12.2014	781
31.12.2015	770
31.12.2016	740
31.12.2017	736
31.12.2018	729

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Ferraris Tiziano	07/06/2009
Vicesindaco	Ferraris Marino	07/06/2009
Assessore	Giorgis Dorino	07/06/2009

CONSIGLIO COMUNALE

	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	Ferraris Tiziano	07/06/2009
Consigliere	Bergamaschi Dario	07/06/2009
Consigliere	Berini Gesue'	07/06/2009
Consigliere	Bona Giosue'	07/06/2009
Consigliere	Bonzani Rossana	07/06/2009
Consigliere	Cheula Katia	07/06/2009
Consigliere	Ferrari Daniele	07/06/2009
Consigliere	Ferraris Ezio	07/06/2009
Consigliere	Ferraris Marino	07/06/2009
Consigliere	Giorgis Dorino	07/06/2009
Consigliere	Ielmoli Giacomino	07/06/2009

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma:

- Ufficio Anagrafe
- Ufficio Contabilità - Ragioneria
- Ufficio Polizia Municipale
- Ufficio Segreteria
- Ufficio Tributi
- Ufficio Urbanistica - Edilizia

Segretari: Dott. Dario Guido Cerizza – Dott. Pietro Boni

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 1

Numero totale personale dipendente (vedere conto annuale del personale) 5

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

L'ente non è commissariato e non lo è stato nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL.

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 predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Non si è fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter – 243-quinquies del TUEL né al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012.

1.6. Situazione di contesto interno/esterno:

Le criticità riscontrate sono derivate essenzialmente dal contesto esterno, ossia dai forti vincoli di finanza pubblica, che hanno pesantemente condizionato l'attività del Comune. Il riferimento corre al pareggio di bilancio, all'incertezza normativa ed alla quantificazione delle risorse di entrata di cui disporre.

L'ente è riuscito, seppure fra molteplici difficoltà incontrate, ad esplicare la sua attività istituzionale e la normale attività di gestione adeguandosi ai vari tagli operati sui trasferimenti dello Stato con conseguenti rideterminazioni, ove possibile, delle spese correnti. Mentre, per quanto riguarda la spesa in conto capitale, l'obiettivo prefissato di reperire fonti di finanziamento esterne, è stato raggiunto e si sta concludendo con l'attivazione delle opere previste nel programma triennale 2019/2021.

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

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO**1. Attività Normativa:**

	2014	2015	2016	2017	2018
Delibere Consiglio Comunale	28	33	26	30	27
Delibere Giunta Comunale	60	46	56	47	65
Decreti del Sindaco	0	0	1	1	0

2. Attività tributaria.**2.1. Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento****2.1.1. IMU/TASI**

	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	5,00‰	5,00‰	5,00‰	5,00‰	5,00‰
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili	8,60‰	8,60‰	8,60‰	8,60‰	8,60‰

	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	1,00‰	1,50‰	1,50‰	1,50‰	1,50‰
Altri immobili	1,00‰	1,50‰	1,50‰	1,50‰	1,50‰
Fabbricati rurali e strumentali	1,00‰	1,00‰	1,00‰	1,00‰	1,00‰

2.1.2. Addizionale Irpef

	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,30	0,30	0,30	0,30	0,30
Fascia esenzione	0	0	0	0	0
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.1.3. Prelievi sui rifiuti

	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio pro-capite	€ 241,61	€ 245,06	€ 255,00	€ 256,39	€ 258,85

3. Attività amministrativa**3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni**

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con Delibera di giunta Comunale n.23 del 29/10/1999, il comune di Toceno ha adottato, con Regolamento sui controlli interni approvato con Delibera del Consiglio comunale n.4 del 22/04/2013, un sistema di controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo obiettivi, così articolato:

- controllo di regolarità amministrativa

- controllo di regolarità contabile
- controllo di gestione

Il sistema prevede:

- Il controllo di regolarità amministrativa e contabile con lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa. Viene svolto sia preventivamente sia successivamente all'adozione dell'atto.
- Il controllo di gestione con lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

3.1.1. Controllo di gestione

	Inizio mandato	Fine mandato
Personale – Razionalizzazione della pianta organica (n. posti in dotazione)	7	7
Personale – Organizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale – Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli Uffici (n. ore settimanali)	22,30	22,30
Lavori pubblici – Investimenti (n. migliaia di euro)	123	1019
Istruzione pubblica – Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	42	42

Elenco opere previste a fine mandato

Descrizione	1 - Entrate correnti destinate agli investimenti	2 - Avanzi di bilancio	3 - Entrate proprie	4 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	5 - Avanzo di amministrazione	6 - Mutui passivi	7 - Altre forme di ricorso al mercato finanziario	TOTALE:	TOTALE SPESA:
ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON LAMPADE LED			3.348,30 di cui: Alienazioni 3.348,30	17.000,00 di cui: Stato 17.000,00				20.348,30	20.348,30
LAVORI DI NUOVA VIABILITA' SILVO-PASTORALE PERMANENTE TRA LE LOCALITA' PROMEZZO				461.310,21 di cui: Stato 49.218,94 Regione 375.021,29 Er. una tantum 37.069,98				461.310,21	461.310,21
LAVORI CON RITORNO FONDI FRONTALIERI				1.711,08 di cui: Stato 1.711,08				1.711,08	1.711,08
LAVORI CON OO.UU.			6.925,79 di cui: OO.UU. 6.925,79					6.925,79	6.925,79
SEGNALETICA STRADALE			1.074,21 di cui: OO.UU. 1.074,21					1.074,21	1.074,21

RIQUALIFICAZIONE ALPEGGI RUGGIA E MOTTA				200.000,00 di cui: Stato 20.962,08 Regione 179.047,92				200.000,00	200.000,00
P.R.G.C.			1.903,20 di cui: Alienazioni 1.903,20					1.903,20	1.903,20
SISTEMAZIONE DEFINITIVA STRADA LOCALITA' ARVOGNO		88.000,00		di cui: Conc. Loculi 0,00	di cui: Stato 0,00			88.000,00	88.000,00
COMPLETAMENTO LAVORI GIARDI NO SCUOLA MATERNA				di cui: OO.UU. 0,00					0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO				di cui: OO.UU. 0,00					0,00
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO TERMICO PLESSO SCOLASTICO				33.200,00 di cui: Regione 33.200,00				33.200,00	33.200,00
SISTEMAZIONE TORRE CAMPANAR IA				28.000,00 di cui: Stato 28.000,00		102.000,00		130.000,00	130.000,00
PSR 2014/2020 OPERAZIONE: 7.5.2. INFRASTRUTTURE ESCUR SIONISTICHE		2.430,30	622,20 di cui: OO.UU. 622,20	57.997,98 di cui: Regione 54.945,08 En. una tantum 3.052,50				61.050,08	61.050,08
ACCANTONAMNTO 10% ALIEVAZIO NI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI			583,50 di cui: Alienazioni 583,50					583,50	583,50
REALIZZAZIONE NUOVI OSSARI E IMPLEMENTAZIONE IMPIANTO ELETTRICO CIMITERO COM UNALE			11.000,00 di cui: Conc. Loculi 11.000,00					11.000,00	11.000,00
ACCATASTAMENTO FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE				2.842,11 di cui: Stato 2.842,11				2.842,11	2.842,11

3.1.2. Valutazione delle performance

La liquidazione avviene con le modalità previste da regolamento comunale.

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147-*quater* del TUEL

L'ente non ha società controllate ma solo piccole partecipazioni:

1. ACQUA NOVARA E V.C.O. S.p.A. – gestione operativa del servizio idrico – quota di partecipazione - 0,0205%.
2. CONSER VCO S.p.A. – svolgimento dell'attività di gestione dei rifiuti di cui all'art. 183, lettera n), del D.Lgs. n. 152/2006 e successive modificazioni ed integrazioni e in particolare, l'organizzazione e l'esecuzione dei servizi pubblici relativi alla gestione dei rifiuti urbani previsti dall'art. 10 della Legge Regionale n. 24/2002, da erogarsi esclusivamente nei confronti degli Enti Locali Soci".
Quota di partecipazione = 0,2514%.
3. IDRABLU S.p.A. – quota di partecipazione 0,27%.

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	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	784.561,87	836.975,15	853.714,48	839.751,55	858.015,96	9,36%
TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	134.778,43	190.645,18	141.506,73	167.052,35	142.698,00	5,88%
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	919.340,30	1.027.620,33	995.221,21	1.006.803,90	1.000.713,96	8,85%

SPESE (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	700.817,39	674.698,55	733.245,44	734.168,81	752.946,87	7,44%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	123.721,79	256.425,35	65.216,03	129.618,24	141.542,51	14,40%
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI	93.712,90	91.025,17	94.017,82	98.602,96	103.415,29	10,35%
TOTALE	918.252,08	1.022.149,07	892.479,29	962.390,01	997.904,67	8,07%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	69.789,63	103.188,12	135.115,09	129.702,76	152.033,11	117,84%
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	69.709,63	103.188,12	135.115,09	129.702,76	152.033,11	118,09%

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

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2014	2015	2016	2017	2018
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	784.561,87	836.975,16	853.714,48	839.751,55	858.015,96
Rimborso prestiti parte del titolo III	93.712,90	91.025,17	94.017,82	98.602,96	103.415,29
Saldo di parte corrente	690.848,97	745.949,98	759.696,66	741.148,59	754.600,67

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2014	2015	2016	2017	2018
Totale titolo IV	134.778,43	190.645,18	141.506,73	167.052,35	142.698,00
Totale titolo V**	83.038,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	217.817,41	190.645,18	141.506,73	167.052,35	142.698,00
Spese titolo II	123.721,79	256.425,35	65.216,03	129.618,24	141.542,51
Differenza di parte capitale	94.095,62	-65.780,17	76.290,70	37.434,11	1.155,49
Entrate correnti destinate ad investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00	24.643,44	113.043,42	90.430,30
SALDO DI PARTE CAPITALE	94.095,62	-65.780,17	51.647,26	-75.609,31	-89.274,81

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

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	0,00	39.762,67	7.756,32	3.746,50
AA) Riscopo di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	1.030,26	1.030,25	1.030,25	1.030,25
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	836.975,25 0,00	853.714,48 0,00	839.753,55 0,00	858.015,94 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	674.698,55	733.245,44	734.168,81	757.946,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	39.762,67	7.756,32	3.746,50	3.750,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	58.799,55	0,00	0,00	0,00
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 rijnanzamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00	91.025,17 0,00 0,00	94.017,82 0,00 0,00	98.602,96 0,00 0,00	103.415,29 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+AA+B+C-D-DD-E-F)		0,00	-28.341,05	57.427,32	9.959,35	577,05
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 0,00	0,00 0,00	4.000,00 0,00
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	(+)	0,00 0,00	30.000,00 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
O=G+H+I+L+M		0,00	1.658,95	57.427,32	9.959,35	4.577,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	24.613,44	113.043,42	90.430,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	224.773,30	42.069,20	-43.562,48	111.063,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	243.556,39	141.506,79	167.052,35	167.737,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	-30.000,00	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	0,00	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	(-)	0,00	256.425,35	65.216,02	129.618,24	141.542,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	42.069,20	43.562,48	111.863,60	148.553,76
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	58.799,55	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V		0,00	198.676,69	99.440,86	82.176,41	79.925,43
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 riduzioni 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		0,00	200.335,64	156.868,18	92.135,76	84.512,48

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.*

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

		2014	2015	2016	2017	2018
Risorse (signi)	(+)	853.181,53	911.974,15	948.072,88	909.135,69	957.493,36
Pagamenti	(-)	868.519,39	851.646,19	833.247,98	972.704,43	915.242,23
Differenza	(+)	-15.337,86	60.327,96	114.824,90	-63.568,74	42.251,13
Residui attivi	(+)	218.987,48	271.787,51	182.263,42	227.370,97	220.293,53
Residui passivi	(-)	202.481,40	273.691,00	194.346,40	119.388,34	234.695,55
Differenza		16.506,08	-1.903,49	-12.082,98	107.982,63	-14.402,02
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		-31.843,94	62.231,45	126.907,88	-171.551,37	56.653,15

* Ripetere per ogni anno del mandato.

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

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

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione				
Descrizione	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	119.123,31	275.374,72	356.900,32	317.366,96
Totale residui attivi finali	388.771,21	273.061,61	264.382,09	251.778,92
Totale residui passivi finali	479.644,77	275.039,10	234.899,23	163.609,16
Risultato di amministrazione	26.249,75	273.397,23	366.363,13	405.536,72
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	39.762,67	7.756,32	3.746,50
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	42.069,20	43.562,48	111.863,60
Risultato di Amministrazione	26.249,75	191.565,36	335.064,38	289.926,62
Utilizzo anticipazione di cassa	no	no	no	no

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

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	48.683,56	41.482,69	0,00	5.200,87	43.482,69	2.000,00	108.203,30	110.203,30
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	90.509,74	88.397,83	0,00	1.461,91	89.047,83	650,00	46.000,37	46.650,37
Titolo 3 - Extratributarie	43.417,41	5.775,41	0,00	7.575,00	35.842,41	30.067,00	36.580,56	66.647,56
Parziale titoli 1+2+3	182.610,71	135.655,93	0,00	14.237,78	168.372,93	32.717,00	190.784,23	223.501,23
Titolo 4 - In conto capitale	108.341,02	51.990,16	0,00	500,00	107.841,02	55.850,86	20.400,30	76.251,16
Titolo 5 - Accensione di prestiti	143.486,94	50.167,82	0,00	12.292,75	131.194,19	81.026,37	0,00	81.026,37
Titolo 6 - Servizi per conto di terzi	18.150,09	2.000,00	0,00	15.960,59	2.189,50	189,50	7.802,95	7.992,45
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	452.588,76	239.813,91	0,00	42.991,12	409.597,64	169.783,73	218.987,48	388.771,21
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	159.401,43	117.685,66	19.390,56	140.010,87	22.325,21	78.697,70	101.022,91	
Titolo 2 - In conto capitale	403.385,82	132.470,11	16.077,55	387.308,27	254.838,16	123.721,79	378.559,95	
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 4 - Servizi per conto di terzi	16.415,14	0,00	16.415,14	0,00	0,00	61,91	61,91	
Totale titoli 1+2+3+4	579.202,39	250.155,77	51.883,25	527.319,14	277.163,37	202.481,40	479.644,77	

Residui Attivi di Fine Mandato (2018)								
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	105.370,64	97.468,69	0,00	2.795,78	102.574,86	5.106,17	65.659,80	70.765,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	76.061,04	57.724,92	0,00	11.053,43	65.007,61	7.282,69	69.043,97	76.326,66
Titolo 3 - Extratributarie	15.285,13	2.155,72	0,00	0,00	15.285,13	13.129,41	34.292,01	47.421,42
Parziale titoli 1+2+3	196.716,81	157.349,33	0,00	13.849,21	182.867,60	25.518,27	168.995,78	194.514,05
Titolo 4 - In conto capitale	43.928,95	31.800,00	0,00	0,00	43.928,95	12.128,95	9.195,40	21.324,35
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	25.039,82	25.039,82
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	11.133,16	11.133,16	0,00	0,00	11.133,16	0,00	17.062,53	17.062,53
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	251.778,92	200.282,49	0,00	13.849,21	237.929,71	37.647,22	220.293,53	257.940,75
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	125.837,16	40.305,02	2.442,51	123.394,65	83.089,63	146.878,37	229.968,00	
Titolo 2 - In conto capitale	11.672,00	1.616,78	0,00	11.672,00	10.055,22	55.793,03	65.848,25	
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	26.100,00	0,00	0,00	26.100,00	26.100,00	32.024,15	58.124,15	
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	163.609,16	41.921,80	2.442,51	161.166,65	119.244,85	234.695,55	353.940,40	

Residui attivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	500,00	4.170,65	100.699,99	105.370,64
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	528,93	1.779,32	73.752,79	76.061,04
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	725,10	207,40	4.367,60	9.985,03	15.285,13
TOTALE	725,10	1.236,33	10.317,57	184.437,81	196.716,81
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	12.128,95	0,00	31.800,00	43.928,95
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 ANCITIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	12.128,95	0,00	31.800,00	43.928,95
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	11.133,16	11.133,16
TOTALE GENERALE	725,10	13.365,28	10.317,57	227.370,97	251.778,92

Residui passivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	0,00	19.428,50	3.246,18	103.162,48	125.837,16
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.348,10	380,00	2.418,04	7.525,86	11.672,00
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	8.700,00	8.700,00	8.700,00	26.100,00
TOTALE GENERALE	1.348,10	28.508,50	14.364,22	119.388,34	163.609,16

4.1. 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	25,16	19,23	25,80	17,63	16,27

Dato ottenuto da

Residui attivi titolo I e III	176850,86	132.213,41	192.089,21	120.655,77	118.187,39
Accertamenti correnti titoli I e III	702851,00	687.615,51	744.530,33	684.419,65	726.352,51

5. Patto di stabilità interno

Ente non soggetto a patto di Stabilità

6. Indebitamento

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

(Questionario Corte dei conti - bilancio di previsione)

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.065.765	974.740	880.722	782.119	678.703
Popolazione residente	780	770	740	736	729
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	1.366	1.266	1.190	1.063	931

6.2. Rispetto del limite di indebitamento

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale annuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	7.237%	6.473%	5.602%	4.688%	4.027%

7. Conto del patrimonio in sintesi

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

Anno 2013*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	21.413,15	Patrimonio netto	2.475.911,04
Immobilizzazioni materiali	3.683.517,36		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	453.374,33		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	491.902,63
Disponibilità liquide	144.803,03	Debiti	1.335.294,20
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
Totale	4.303.107,87	Totale	4.303.107,87

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

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2018*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	71.272,92	Patrimonio netto	3.513.839,87
Immobilizzazioni materiali	3.696.687,32	Fondo per rischi e oneri	2.299,40
Immobilizzazioni finanziarie	31.301,75		
Rimanenze	0,00		
Crediti	237.420,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	526.327,87	Debiti	1.033.889,93
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	12.980,66
Totale	4.563.009,86	Totale	4.563.009,86

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

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

8. Spesa per il personale

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006) *	270374,95	270374,95	270374,95	270374,95	270374,95
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006	250696,34	232849,14	239913,93	240041,25	234707,29
Rispetto del limite	si	si	si	si	si
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	35,77%	34,51%	32,72%	32,69%	31,17%

* Linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale*	250696,34	232849,14	239913,93	240041,25	234707,29
Abitanti	780	770	740	736	729
Rapporto	321,41	302,40	324,21	326,14	321,96

* 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> Dipendenti	156	154	148	147	156

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.

Non sono stati attivati rapporti di lavoro flessibile

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

20.....	20.....	20.....	20.....	20.....

8.6. Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle istituzioni**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	28.313,00	28.313,00	28.313,00	28.313,00	28.313,00

8.8. Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6-bis, 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

No

Attività giurisdizionale

Tar per approvazione aliquote tributi

2. Rilievi dell'organo di revisione

Nessuno

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Toceno che è stata trasmessa all'organo di revisione economico-finanziaria

li 27/03/2019



Il SINDACO

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 esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL e/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 08/04/2019

L'organo di revisione economico-finanziaria