

Comune di CASTELLETTO D'ORBA

Provincia di ALESSANDRIA

RELAZIONE DI FINE MANDATO¹

(Quinquennio 2014 – 2019)

*(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 11 del
D.L. 6 marzo 2014, n. 16, convertito dalla legge 2 maggio 2014, n. 68)*

¹ *Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.*

Premessa

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

- a) sistema 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.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione sono trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Nota bene:

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 T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

Sommario

PARTE I - DATI GENERALI	4
1. Dati generali	4
2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):.....	6
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
1 - Attività Normativa:	7
2 - Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.	7
3 - Attività amministrativa.....	8
PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE	13
1 - Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	13
2 - Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	14
3 - Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo	16
4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione	18
5 - Utilizzo avanzo di amministrazione.....	19
6 - Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato.....	20
7 - Patto di Stabilità interno/Pareggio di Bilancio.....	22
8 - Indebitamento.....	22
9 - Conto del patrimonio in sintesi.....	23
10 - Spesa per il personale.....	24
PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	27
1 - Rilievi della Corte dei conti	27
2 - Rilievi dell'Organo di revisione.....	27
3 - Azioni intraprese per contenere la spesa.....	27
PARTE V – SOCIETÀ PARTECIPATE E ORGANISMI CONTROLLATI.....	28
1. Società partecipate e organismi controllati.....	28
CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE.....	32

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente:

31-12-2014: 2069

31-12-2015: 2047

31-12-2016: 2006

31-12-2017: 1957

31-12-2018: 1960

1.2 - Organi politici

GIUNTA

Sindaco: Pesce Mario

Assessori: Maranzana Amelia
Cazzulo Roberta

CONSIGLIO COMUNALE

Sindaco: Mario Pesce

Consiglieri: Fornaro Federico

Cazzulo Roberta

Maranzana Amelia

Tacchino Lorenzo

Massone Andrea

Pestarino Giuseppe Mauro

Picasso Giulia

*a far data dal 29.6.2015 a surroga Consigliere dimissionario Cavanna Stefano

Cazzulo Paolo

Musso Michele

Del Fante Luigi

Insieme per Castelletto

Insieme per Castelletto *

Noi Per Castelletto

Noi Per Castelletto

Noi Per Castelletto

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma al 31.12.18:

Segretario: Moggi Dott. Gianni

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: due

Numero totale personale dipendente otto

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'Ente non è stato oggetto di commissariamento nel periodo di mandato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente:

L'Ente non ha dichiarato dissesto (predissesto) finanziario nel periodo.

1.6 - Situazione di contesto interno/esterno:

Servizio Finanziario e di Ragioneria

A far data dal 1.8.2015 la responsabilità dell'ufficio ragioneria e tributi è stato affidato a dipendente comunale istruttore categoria D. In precedenza la responsabilità era affidata al Segretario Comunale.

Servizio tecnico urbanistica ed edilizia privata

La responsabilità del servizio è affidata a far data dal 1.1.19 a istruttore categoria D in convenzione con il comune di Lu. Sino al 31.12.2018 detto incarico era affidato a tecnico esterno con la responsabilità in carico al Sindaco.

Per quanto riguarda la manutenzione del patrimonio comunale la manutenzione ordinaria è svolta da tre dipendenti di categoria B.

Servizi demografici statistici ed elettorali

Il fabbisogno dell'Ente e le esigenze della popolazione sono soddisfatte da due dipendenti in part-time; al 69,77% per la categoria C e per la categoria D al 50% sino al 30.6.18 con modifica dello stesso al 69,77% dal 1.7.18. Gli uffici svolgono anche il servizio di illuminazione votiva, concessioni cimiteriali e protocollo.

Servizio polizia locale

Il servizio è coperto da dipendente di categoria C che svolge anche il servizio di messo comunale.

A far data dal 10.4.17 è attiva una convenzione con il Comune di Carpeneto per potenziare il servizio di polizia municipale nel territorio comunale.

Servizio protezione civile

E' attivo il gruppo comunale di protezione civile, che ha prontamente operato durante gli eventi alluvionale ottobre novembre 2014.

Servizio scolastico

Consiste nel sostegno all'istruzione primaria e secondaria degli alunni del Comune di Castelletto d'Orba.

Sino all'anno scolastico 2017-2018 è stato attivo il servizio di doposcuola per gli alunni della scuola primaria, al fine di dare sostegno alle famiglie, con una partecipazione della spesa da parte degli utenti del servizio.

Segretario Comunale

Sino al 2.6.17 il Comune di Castelletto d'Orba ha partecipato alla convenzione di segreteria con i Comuni di Rivalta Bormida, Tagliolo Monferrato, Morsasco, Carrosio con una percentuale del 31% a seguito di pensionamento del Segretario Comunale sino al 09.1.18 il servizio è stato svolto da Segretari Comunali a scavalco. A far data dal 10.1.18 è attiva la convenzione di segreteria con i Comuni di Molare e Carbonara Scrivia per una percentuale del Comune di Castelletto d'Orba del 35%.

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

L'Ente nel periodo di riferimento non ha mai rivelato parametri indicativi di una situazione di strutturale deficitarietà,

**PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ NORMATIVA
E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO**

1 - Attività Normativa:

Anno 2014

Modifica Regolamento comunale polizia mortuaria e cimiteriale (C.C. n.33 del 29.11.14)

Anno 2016

Modifiche al regolamento imposta unica comunale (IUC) (C.C. N.3 del 23.4.16)

Anno 2017

Modifica Regolamento comunale polizia mortuaria e cimiteriale (C.C. n.9 del 28.1.17)

Aggiornamento piano protezione civile (C.C.n.8 del 28.1.17)

Approvazione regolamento definizione agevolata ingiunzioni di pagamento entrate comunali (C.C. n.2 del 28.1.17)

Adozione del manuale "L'edilizia rurale e il paesaggio del Gal Borba" – Linee guida per la conservazione ed il recupero (C.C. N..5 del 1.12.17)

Anno 2018

Approvazione regolamento per l'alienazione del patrimonio comunale (C.C. n.28 del 27.7.17)

Approvazione nuovo regolamento edilizio comunale (C.C. n.37 del 30.11.17)

2 - Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

2.1 - IMU:

Aliquote IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	4/1000	4/1000	4/1000	4/1000	4/1000
Detrazione abitazione principale	€.200,00	€.200,00	€.200,00	€.200,00	€.200,00
Altri immobili Gruppo D	10,60 9,60	10,60 9,60	10,60 9,60	10,60 9,60	10,60 9,60
Fabbricati rurali e strumentali	/	/	/	/	/

2.2 - Addizionale Irpef:

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Fascia esenzione	Fino a €.10.000,00	Fino a €.12.000,00	Fino a €.12.000,00	Fino a €.12.000,00	Fino a €.12.000,00
Differenziazione aliquote	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> NO

2.3 - Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	86,44	91,73	87,82	89,30	78,73
Costo del servizio procapite	€.151,68	€.153,68	€.157,46	€.164,32	€.163,65

3 - Attività amministrativa

3.1 - Sistema ed esiti dei controlli interni:

In data 22.12.2012 con deliberazione Consiglio Comunale n.29, è stato approvato il regolamento comunale dei controlli interni, ai sensi degli articoli 147 e segg. del D.lgs. 267/00 e s.m.i. Il sistema dei controlli interni si compone del controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di gestione, controllo equilibri di bilancio.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato nella fase preventiva della formazione dell'atto da ogni responsabile del servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità.

Il controllo contabile è effettuato dal responsabile del servizio finanziario ed è assicurato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto di copertura finanziaria.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato, nella fase successiva in base alla normativa vigente dal segretario comunale.

Gli atti soggetti a controllo sono scelti con tecniche di campionamento e con una selezione casuale.

Il controllo sugli equilibri di bilancio di cui all'art.147 quinquies del TUEL e s. m. i. è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e la vigilanza dell'organo di revisione.

Partecipano inoltre al controllo l'organo di revisione, il Segretario Comunale, la Giunta e qualora richiesto dal Responsabile del Servizio Finanziario i Responsabili degli Uffici secondo le rispettive competenze.

I controlli effettuati nel corso del mandato hanno evidenziato la sostanziale legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

3.1.1 - Controllo di gestione:

- Personale:

Anno 2014

Dipendenti nove (due ufficio anagrafe stato civile elettorale protocollo in part time una 50% una 69,70%; una ufficio ragioneria segreteria tempo pieno; uno messo vigile tempo pieno; quattro operai tempo pieno; una staff tempo pieno;

Anno 2015

Dipendenti nove (due ufficio anagrafe stato civile elettorale protocollo in part time una 50% una 69,70%; una ufficio ragioneria segreteria tempo pieno; uno messo vigile tempo pieno; quattro operai tempo pieno a far data dal 1.7.15 tre a seguito pensionamento di dipendente; una staff tempo pieno;

Anno 2016

Dipendenti otto (due ufficio anagrafe stato civile elettorale protocollo in part time una 50% una 69,70%; una ufficio ragioneria segreteria tempo pieno; uno messo vigile tempo pieno; tre operai tempo pieno; una staff tempo pieno;

Anno 2017

Dipendenti otto (due ufficio anagrafe stato civile elettorale protocollo in part time una 50% una 69,70%; una ufficio ragioneria segreteria tempo pieno; uno messo vigile tempo pieno; tre operai tempo pieno; una staff tempo pieno;

Anno 2018

Dipendenti otto (due ufficio anagrafe stato civile elettorale protocollo in part time una 50% dal 1.7.18 al 69,70% una 69,70%; una ufficio ragioneria segreteria tempo pieno; uno messo vigile tempo pieno; tre operai tempo pieno; una staff tempo pieno;

- Lavori pubblici:

Anno 2014

Lavori di sistemazione danni eventi alluvionali ottobre novembre lavori ultimati

Anno 2015

Lavori di recupero fabbricato in località Bozzolina lavori ultimati

Anno 2016

Lavori Rio Albara e Albedosa lavori ultimati

Anno 2017

Manutenzione campo calcio in Località Castelvero e campetto calcio Circolo Don Bosco lavori

ultimati

Pulizia e ripristino sezioni di deflusso di più tratti dei torrenti Albedosa e Albara lavori ultimati

Anno 2018

Costruzione ossarietti e celle cinerari lavori in fase di ultimazione

Restauro con miglioramento sismico Scuola materna lavori ultimati

Manutenzione idraulica torrenti Albedosa e Albara lavori in fase di ultimazione

- Gestione del territorio:

Anno 2014

Istruttorie rilasciate (DIA, SCIA, CDU, Condoni ecc..) n.92

Permessi di costruire n. 6

Anno 2015

Istruttorie rilasciate (DIA, SCIA, CDU, Condoni ecc..) n.76

Permessi di costruire n. 5

Anno 2016

Istruttorie rilasciate (DIA, SCIA, CDU, Condoni ecc..) n.91

Permessi di costruire n.10

Anno 2017

Istruttorie rilasciate (DIA, SCIA, CDU, Condoni ecc..) n.73

Permessi di costruire n.16

Anno 2018

Istruttorie rilasciate (DIA, SCIA, CDU, Condoni ecc..) n.75

Permessi di costruire n. 8

- Istruzione pubblica:

L'impegno dell'Amministrazione a sostegno dell'istruzione primaria e secondaria è stata una delle priorità.

Per quanto riguarda la refezione scolastica si è proseguito affidando la preparazione dei pasti tramite appalto.

- Ciclo dei rifiuti:

Lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati raccolti sul territorio è effettuato a cura della SRT spa di Novi Ligure, società interamente pubblica partecipata dal Comune per lo 0,87%.

L'attività di raccolta e trasporto è effettuata da Econet srl attiva nei territori dei Comuni facenti parte dell'area omogenea n.1 "Ovadese Acquese" del Consorzio di bacino denominato CSR nell'ambito territoriale ottimale della Regione Piemonte. La Società Econet è partecipata dal Comune in via indiretta per il tramite S.A.A.M.O SPA.

Dal 1 gennaio 2019 è attiva il servizio di raccolta porta a porta dei rifiuti, con tariffazione puntuale effettuata da Econet srl.

La raccolta differenziata dei rifiuti ha registrato negli anni oggetto di questa relazione la seguente percentuale:

Anno 2014

46,30%

Anno 2015

50,13%

Anno 2016

47,56%

Anno 2017

45,97%

Anno 2018

47,97%

- Sociale:

Nel corso del mandato l'Amministrazione si è impegnata per migliorare il servizio socio – assistenziale attraverso il Consorzio Servizi Sociali dell'Ovadese.

- Turismo:

In questi anni si è cercato di valorizzare il territorio e le attività ad esso legate organizzando manifestazioni al fine di promuovere queste realtà.

Si è quindi pensato di organizzare "Andar per Castelletto d'Estate e d'Autunno" con manifestazioni di vario genere che spaziano dalla musica, alle camminate, al teatro, con lo scopo di un momento di aggregazione del Paese ma anche per la promozione del territorio e di quello che offre in questi anni si è registrato la presenza di visitatori e spettatori dei Comuni

limitrofi.

3.1.2 - Valutazione delle performance:

La valutazione viene effettuata seguendo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 150/2009.

3.1.3 - Controllo sulle società partecipate/controllate (art. 147-quater del T.U.E.L.):

Per quanto riguarda le società partecipate/controllate il Consiglio Comunale da ultimo con delibera Consiglio Comunale n.42 del 28.12.18 ha evidenziato che il Comune non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo.

Le partecipazioni societarie del Comune risultano essere state nel corso del mandato le seguenti:

S.A.A.M.O spa 5,52%

SRT spa 0,87%

G.A.L. Borba 0,87%

Valle Orba Depurazione srl 20% (a seguito di trasformazione da Consorzio avvenuta nell'anno 2017)

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

1 - Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

ENTRATE (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Entrate correnti	1.693.841,60	1.335.071,59	-	-	-	-
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	324.258,95	53.328,83	-	-	-	-
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	799.763,03	455.180,28	-	-	-	-
Entrate correnti (*)	-	-	1.397.484,87	1.348.414,57	1.348.784,77	-25,58%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (*)	-	-	173.057,94	198.992,74	393.717,57	17,64%
Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie (*)	-	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti (*)	-	-	-	80.000,00	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere (*)	-	-	187.710,70	21.021,66	-	-
Totale	2.817.863,58	1.843.580,70	1.758.263,51	1.648.428,97	1.742.502,34	-15,82%

(*) RIFERIMENTO AL BILANCIO ARMONIZZATO

SPESE (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 1 - Spese correnti	1.444.934,81	1.248.991,32	-	-	-	-
Titolo 2 - Spese in conto capitale	307.408,00	66.390,54	-	-	-	-
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	885.202,56	501.005,62	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti (*)	-	-	1.298.647,73	1.212.147,94	1.179.916,46	-22,46%
Titolo 2 - Spese in conto capitale (*)	-	-	111.198,41	223.454,56	291.602,98	-5,42%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (*)	-	-	94.572,98	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso prestiti (*)	-	-	-	107.216,21	111.048,24	-697,13%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere (*)	-	-	187.710,70	21.021,66	-	-
Totale	2.637.545,37	1.816.387,78	1.692.129,82	1.563.840,31	1.582.567,68	-66,66%

(*) RIFERIMENTO AL BILANCIO ARMONIZZATO

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

PARTITE DI GIRO (in euro)	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori	Percentuale di Incremento/ decremento rispetto al primo anno
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	133.850,54	234.039,79	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro (*)	-	-	214.298,11	224.954,07	226.575,48	40,92%
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	133.850,54	234.039,79	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro (*)	-	-	214.298,11	224.954,07	226.575,48	40,92%

(*) RIFERIMENTO AL BILANCIO ARMONIZZATO

2 - Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori
Fondo pluriennale di parte corrente spesa (+)	-	40.730,00	29.000,00	20.009,89	13.475,50
Totale Titoli (I+II+III) delle entrate (+)	1.693.841,60	1.335.071,59	1.397.494,87	1.348.414,57	1.348.784,77
Spese Titolo I (-)	1.444.934,81	1.248.991,32	1.298.647,73	1.212.147,94	1.179.916,46
Fondo pluriennale Vincolato di parte corrente spesa (-)	-	29.000,00	20.009,89	13.475,50	10.822,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III (-)	85.439,53	87.793,34	-	-	-
Rimborso prestiti - Titolo IV (*) (-)	-	-	94.572,98	107.216,21	111.048,24
Entrate in c/capitale destinate a spese correnti (+)	9.501,80	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-)	500,00	314,50	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	-	-	969,77	2.006,71	2.429,16
Saldo di parte corrente	172.469,06	9.702,43	14.234,04	37.591,52	- 62.902,41

(*) RIFERIMENTO AL BILANCIO ARMONIZZATO

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori
Entrate Titolo IV (+)	324.258,95	53.328,83	-	-	-
Entrate Titolo V (**) (+)	-	41.968,00	-	-	-
Entrate Titolo IV (*) (+)	-	-	173.057,94	198.992,74	393.717,57
Entrate Titolo V (*) (+)	-	-	-	-	-
Entrate Titolo VI (*) (+)	-	-	-	80.000,00	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale iscritto in entrata (+)	-	-	-	-	4.832,76
Totale Entrate di parte capitale	324.258,95	95.296,83	173.057,94	278.992,74	
Spese Titolo II (-)	307.408,00	66.390,54	111.198,41	223.464,56	-
Fondo pluriennale vincolato in c /capitale (-)	-	-	-	4.832,76	66.270,07
Spese Titolo III (-)	-	-	-	-	-
Spese Titolo III (*) (-)	-	-	-	-	-
Spese Titolo IV (*) (-)	-	-	-	-	-
Totale Spese di parte capitale	307.408,00	66.390,54	111.198,41	228.297,32	291.602,98
Differenza di parte capitale	16.850,95	28.906,29	61.859,53	50.695,42	40.677,28
Entrate correnti destinate ad investimenti (+)	-	-	-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (+)	-	-	-	-	-
Saldo di parte capitale	16.850,95	28.906,29	61.859,53	88.286,94	103.579,69

(*) Riferimento al bilancio armonizzato.

(**) Esclusa Categoria I – "Anticipazioni di cassa"

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

3 - Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo

Anno 2014

Riscossioni	(+)	2.177.967,46
Pagamenti	(-)	2.113.064,89
Differenza	(+)	64.902,57
Residui attivi	(+)	773.746,66
Residui passivi	(-)	658.331,02
Differenza		115.415,64
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	180.318,21

Anno 2015

Riscossioni	(+)	1.729.591,93
Pagamenti	(-)	1.679.130,61
Differenza	(+)	50.461,32
Residui attivi	(+)	348.058,56
Residui passivi	(-)	371.296,66
Differenza		-23.238,10
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	14.530,00
Fondo Pluriennale Vincolato Uscita	(-)	29.000,00
Differenza		-14.470,00
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	12.753,22

Anno 2016

Riscossioni	(+)	1.584.065,21
Pagamenti	(-)	1.421.379,95
Differenza	(+)	162.685,26
Residui attivi	(+)	388.496,41
Residui passivi	(-)	485.047,98
Differenza		-96.551,57
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	29.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato Uscita	(-)	20.009,89
Differenza		8.990,11
Utilizzo Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	(+)	969,77
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	76.093,57

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

Anno 2017

Riscossioni	(+)	1.473.218,84
Pagamenti	(-)	1.337.297,40
Differenza	(+)	135.921,44
Residui attivi	(+)	400.164,20
Residui passivi	(-)	451.507,04
Differenza		-51.342,84
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	20.009,89
Fondo Pluriennale Vincolato Uscita	(-)	18.308,26
Differenza		1.701,63
Utilizzo Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	(+)	2.006,71
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	88.286,94

Anno 2018

Riscossioni	(+)	1.391.148,18
Pagamenti	(-)	1.366.448,12
Differenza	(+)	24.700,06
Residui attivi	(+)	577.929,64
Residui passivi	(-)	442.695,04
Differenza		135.234,60
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata	(+)	18.308,26
Fondo Pluriennale Vincolato Uscita	(-)	77.092,39
Differenza		-58.784,13
Utilizzo Avanzo di Amministrazione esercizi precedenti	(+)	2.429,16
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	103.579,69

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori
Vincolato/accantonato	-20.000,00	249.405,91	-256.059,44	347.263,90	300.728,19
Per spese in conto capitale					
Per fondo ammortamento		-	-	-	
Non vincolato	129.141,79	217,54	449,87	71,15	182.691,12
Totale	-149.141,79	249.623,45	-256.509,31	347.335,05	483.419,31

4 - Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori
Fondo cassa al 31 dicembre	62.116,24	130.487,91	249.521,79	234.832,14	248.889,30
Totale residui attivi finali	1.112.617,35	749.336,71	608.310,50	671.850,94	784.175,76
Totale residui passivi finali	1.025.591,80	601.201,17	581.313,89	541.039,77	472.553,36
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		29.000,00	20.009,89	13.475,50	10.822,32
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				4.832,76	66.270,07
Risultato di amministrazione	149.141,79	249.623,45	256.509,31	347.335,05	483.419,31
Utilizzo anticipazione di cassa	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI /	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI

5 - Utilizzo avanzo di amministrazione

	2014	2015	2016	2017	2018 - Dati provvisori
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	-	-	-	-	-
Finanziamento debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-
Spese correnti non ripetitive	-	-	-	-	-
Spese correnti in sede di assestamento	-	-	-	-	-
Spese di investimento	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata di prestiti mutuo liquidità	-	-	969,77	2.006,71	2.144,29
Totale	-	-	969,77	2.006,71	2.144,29

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

6 – Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato

Residui attivi al 31.12.17	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Parte corrente					
Titolo 1 - Entrate tributarie	114.887,94	-	-	-	114.887,94
Titolo 2 - Trasferimenti da Stato, regione ed altri enti pubblici	23.138,66	-	-	-	23.138,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	-	-	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (*)	-	32.789,86	62.867,79	279.059,35	374.717,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (*)	-	-	6.273,47	51.245,76	57.519,23
Titolo 3 - Entrate extratributarie (*)	540,09	77,85	558,16	14.036,04	15.212,14
Totale	138.566,69	32.867,71	69.699,42	344.341,15	585.474,97
Conto capitale					
Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale	-	-	-	-	-
Titolo 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (*)	-	-	28.850,00	52.612,72	81.462,72
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie (*)	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensioni di prestiti (*)	-	-	-	-	-
Totale	-	-	28.850,00	52.612,72	81.462,72
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere (*)	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro (*)	-	-	1.702,92	3.210,33	4.913,25
Totale generale	-	-	30.552,92	55.823,05	86.375,97

(*) Riferimento al bilancio armonizzato

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

Residui passivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
Titolo 1 - Spese correnti	16.032,13	-	-	-	16.032,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.171,34	-	-	-	8.171,34
Titolo 3 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi	2.246,46	-	-	-	2.246,46
Titolo 1 - Spese correnti (*)	-	4.701,88	8.725,25	270.058,41	283.485,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale (*)	-	-	38.432,24	127.683,06	166.115,30
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (*)	-	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso prestiti (*)	-	-	-	24.389,44	24.389,44
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere (*)	-	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro (*)	-	-	11.223,43	29.376,13	40.599,56
Totale spesa	26.449,93	4.701,88	58.380,92	451.507,04	541.039,77

(*) Riferimento al bilancio armonizzato

6.1 - Rapporto tra competenza e residui.

	2014	2015	2016	2017	2018 Dati provvisori
Percentuale tra residui attivi Titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti-Titoli I e III	20,85 %	18,61%	19,87 %	23,10%	17,81%

7 – 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/pareggio di bilancio;

2014	2015	2016	2017	2018
S	S	S	S	S

7.1 - Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno/pareggio di bilancio:

Il Comune di Castelletto d'Orba non è risultato inadempiente ed ha rispettato i vincoli e gli obiettivi di finanza pubblica.

7.2 – Avendo rispettato il patto di stabilità interno/pareggio di bilancio non è stato soggetto a sanzioni a cui è stato soggetto.

8 – Indebitamento

8.1 - Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.960.094,39	1.887.698,24	1.794.095,00	1.696.885,50	1.593.837,26
Popolazione residente	2.069	2.047	2.006	1.957	1.960
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	947,36	922,18	894,36	867,09	813,18

8.2 - Rispetto del limite di indebitamento:

(Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.E.L.)

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	4,87 %	5,69%	5,63%	5,66%	6,05%

Comune di Castelletto d'Orba – Relazione di Fine Mandato

9 - Conto del patrimonio in sintesi

Anno 2013

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	-	Patrimonio netto	150.995,00
Immobilizzazioni materiali	4.855.974,09		
Immobilizzazioni finanziarie	-		
Rimanenze	-		
Crediti	1.472.202,46		
Attività finanziarie non immobilizzate	-	Conferimenti	3.494.889,13
Disponibilità liquide	1.480.544,71	Debiti	2.690.634,67
Ratei e risconti attivi	-	Ratei e risconti passivi	-
Totale	6.336.518,80	Totale	6.336.518,80

(*) Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

Anno 2017 (*)

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	19.372,94	Patrimonio netto	498.164,84
Immobilizzazioni materiali	5.616.568,67		
Immobilizzazioni finanziarie	118.181,79		
Rimanenze	-		
Crediti	679.912,94		
Attività finanziarie non immobilizzate	-	Conferimenti	-
Disponibilità liquide	234.832,14	Debiti	2.401.792,80
Ratei e risconti attivi	-	Ratei e risconti passivi	3.768.910,84
Totale	6.668.868,69	Totale	6.668.868,48

(*) Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.

9.1 - Riconoscimento debiti fuori bilancio. Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

DATI RELATIVI AI DEBITI FUORI BILANCIO

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Sentenza 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	-	-	-	-	-

ESECUZIONE FORZATA

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Procedimenti di esecuzione forzata	-	-	-	-	-

(1) Gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola.

L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque;

L'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

(2) Art. 194 Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/2000.

Non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

10 - Spesa per il personale

10.1 - Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato:

	2014	2015	2016	2017	2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557, 557-quater e 562 della L. 296/2006)*	363.128,06	363.128,06	363.128,06	363.128,06	363.128,06
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557, 557-quater e 562 della L.296/2006	319.304,04	321.818,64	301.528,92	300.379,78	304.459,17
Rispetto del limite	<input type="checkbox"/> SI				
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	22,09%	25,76%	24,14 %	24,78%	25,80%

* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

10.2 - Spesa del personale pro-capite:

	2014	2015	2016	2017	2018
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	154,33 €	157,21 €	150,31 €	153,50 €	155,33 €

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

10.3 - Rapporto abitanti dipendenti:

	2014	2015	2016	2017	2018
<u>Abitanti</u> Dipendenti	229,88	255,88	250,75	244,63	245,00

10.4 - 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.

No Pur avendo adottato provvedimenti per ridurre le spese del personale si è necessariamente proseguito nel rapporto a tempo determinato per l'attività dell'ufficio tributi ricostruito dopo il fallimento di Tributi Italia

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

Anno 2014 euro 23.897,38

Anno 2015 euro 24.139,00

Anno 2016 euro 23.099,07

Anno 2017 euro 24.660,81

Anno 2018 euro 26.091,73

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

Fattispecie non ricorrenti. L'ente non ha aziende speciali e istituzioni.

10.7 - 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	28.238,99	28.535,79	29.284,03	29.835,00	28.640,84

10.8 - Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007

L'Ente non ha effettuato esternalizzazioni.

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

Il Comune non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili.

3 - Azioni intraprese per contenere la spesa

Il rispetto del Patto di stabilità e Pareggio di bilancio hanno contribuito al controllo della spesa.

Si è cercato di ridurre gli acquisti in generale, inoltre l'attivazione del protocollo informatico, l'utilizzo della posta elettronica certificata per le comunicazioni istituzionali oltre all'utilizzo di una fotocopiatrice a noleggio con funzione di stampante e scanner ha ridotto i costi per copie, carta e toner.

1.3 - Provvedimenti adottati per la cessione/alienazione quote di società partecipate a seguito di interventi di razionalizzazione ai sensi degli artt. 20 e 24 del D.L. n. 175/2016

- Nessuno in quanto non-ricorre nella fattispecie.

22 MAR. 2019



Il Sindaco
(Mario Pesce)

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Castelletto d'Orba che è stata trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti in data 04/04/2019

LI 06/04/2019



Il Sindaco
(Mario Pesce)

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del T.U.E.L., 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, già oggetto di verifica da parte dei precedenti organi di revisione. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del T.U.E.L. 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 03/04/2019

L'organo di revisione economico finanziaria(*)

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