

**COMUNE DI TORRE DE' ROVERI**

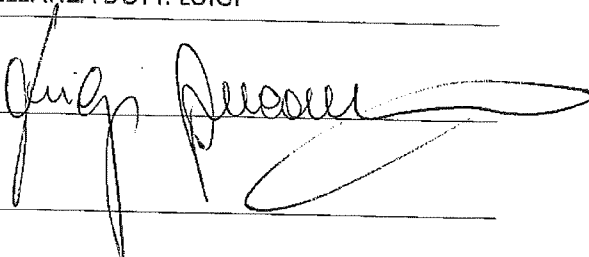
**PROVINCIA DI BERGAMO**

**Relazione di fine mandato**

**Anni 2014/2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEANZA DOTT. LUIGI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Perotti', is written over three horizontal lines. The signature is fluid and cursive, with a long horizontal stroke at the end.

## **RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014/2019**

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

### **Premessa**

La presente relazione viene redatta da Province e Comuni ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 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 il 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 trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica, se insediato.

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

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli Enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del TUEL e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

## INDICE

PARTE I - DATI GENERALI.....	6
1.1 - POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12.....	6
1.2 - ORGANI POLITICI.....	6
1.3 - STRUTTURA ORGANIZZATIVA.....	6
1.4 - CONDIZIONE GIURIDICA DELL'ENTE.....	7
1.5 - CONDIZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	7
2 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO.....	8
PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITÀ' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO.....	10
1 - ATTIVITÀ NORMATIVA.....	10
2 - ATTIVITÀ TRIBUTARIA.....	10
2.1 - ICI/IMU.....	10
2.2 - TASI.....	10
2.3 - ADDIZIONALE IRPEF.....	11
3 - ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA - SISTEMA ED ESITI DEI CONTROLLI INTERNI.....	11
3.1 - CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE.....	11
3.2 - CONTROLLO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI.....	11
3.3 - CONTROLLO STRATEGICO.....	12
3.4 - CONTROLLO SULLE SOCIETÀ PARTECIPATE/CONTROLLATE.....	13
PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....	14
1 - SINTESI DEI DATI FINANZIARI A CONSUNTIVO DEL BILANCIO DELL'ENTE.....	14
2 - EQUILIBRIO PARTE CORRENTE DEL BILANCIO CONSUNTIVO RELATIVO AGLI ANNI DEL MANDATO.....	16
3 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	19
4 - RISULTATI DELLA GESTIONE: FONDO DI CASSA E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	19
5 - GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
5.1 – TOTALE RESIDUI DI INIZIO E FINE MANDATO.....	20
5.2 - ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI DISTINTI PER ANNO DI PROVENIENZA.....	23
6- PATTO DI STABILITÀ INTERNO/SALDO DI FINANZA PUBBLICA.....	24
6.1 - APPLICAZIONE.....	24
6.2 - INADEMPIENZA.....	24
7 - INDEBITAMENTO.....	24
7.1 - RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO.....	24
8 - CONTO DEL PATRIMONIO IN SINTESI.....	25
9 - CONTO ECONOMICO IN SINTESI.....	26
10 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
11 - SPESA PER IL PERSONALE.....	27
11.1 - SPESA DEL PERSONALE PRO-CAPITE DEI SOLI DIPENDENTI DELL'ENTE.....	27
11.2 – LAVORO FLESSIBILE.....	27
PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO.....	28

1 RILIEVI DELLA CORTE DEI CONTI.....	28
1.1 - ATTIVITÀ DI CONTROLLO.....	28
1.2 - ATTIVITÀ GIURISDIZIONALE.....	28
2 - RILIEVI DELL'ORGANO DI REVISIONE.....	28
PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI.....	29
1 – LIQUIDAZIONE DI SOCIETÀ E PARTECIPAZIONI.....	29
2 – VINCOLI DI SPESA.....	29
3 – MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE.....	29

## PARTE I - DATI GENERALI

### 1.1 - Popolazione residente al 31/12

2014	2015	2016	2017	2018	2019
2416	2436	2470	2470	2478	2478

### 1.2 - Organi politici

#### GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo
Sindaco	Lebbolo Matteo Francesco
Vice Sindaco	Ruggeri Emanuele
Assessore	Cassina Roberta

#### CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo
Sindaco	Lebbolo Matteo Francesco
Vice Sindaco	Ruggeri Emanuele
Consigliere	Cassina Roberta
Consigliere	Marchesi Roberto
Consigliere	Gregis Cristina
Consigliere	Brignoli Matteo
Consigliere	Lussana Gabriele
Consigliere	Ceresoli Simone
Consigliere	Olivieri Leonardo
Consigliere	Bonfanti Enrico Andrea

### 1.3 - Struttura organizzativa

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

Direttore:

Segretario: BUA DOTT. ROSARIO

Numero posizioni organizzative: 2 Responsabili Area Tecnica e Finanziaria con contratto a 12 ore settimanali.

Numero totale personale dipendente : 7

<i>Organigramma</i>	
<b>ORGANIZZAZIONE</b>	
SETTORE FINANZIARIO, Responsabile: Piazzalunga Dott.ssa Monica	
	RAGIONERIA
	UFFICIO TRIBUTI
	UFFICIO COMMERCIO
SETTORE AFFARI GENERALI, SERVIZI ALLA PERSONA E DEMOGRAFICI, Responsabile: Bua Dott. Rosario	
	ANAGRAFE
	POLIZIA MUNICIPALE
	GIUNTA COMUNALE
	BIBLIOTECA
	CONSIGLIO COMUNALE
	MESSO COMUNALE
	UFFICIO SERVIZI SOCIALI
	ASSESSORI
	SEGRETARIO COMUNALE
	PROTOCOLLO
	SEGRETERIA
	SINDACO
SETTORE TECNICO, Responsabile: Assi Geom. Sergio	
	LAVORI PUBBLICI
	EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA

#### **1.4 - Condizione giuridica dell'Ente**

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non è stato commissariato.

#### **1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente**

Durante l'intero periodo del mandato amministrativo l'Ente non ha dichiarato né il dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 244 del TUEL) né il pre-dissesto finanziario (previsto ai sensi dell'art. 243- bis del TUEL).

L'Ente non ha inoltre fatto ricorso al fondo di rotazione (di cui all'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUEL) e al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

## 2 - Condizione di ente strutturalmente deficitario

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'inizio e alla fine del mandato amministrativo.

2014		SI	NO
01	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di Investimenti)		X
02	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del		X
03	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento ,ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo		X
04	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		X
05	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;		X
06	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i co		X
07	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che		X
08	Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti		X
09	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		X



10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente,	X
<b>Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>		<b>X</b>

<b>2018</b>				
<i>Parametro</i>	<i>Tipologia indicatore</i>	<i>Soglia</i>	<i>Valore</i>	<i>SI NO</i>
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del 48%	21,00	X
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del 22%	72,00	X
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di 0	0,00	X
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del 16%	4,00	X
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del 1,20%	0,00	X
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del 1,00%	0,00	X
P7	13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello 0,60%	0,00	X
P8	Effettiva capacità di riscossione	deficitario se minore del 47%	94,00	X
<b>Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>				<b>X</b>



### 2.3 - Addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Aliquota massima	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3

## 3 - Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni

Facendo riferimento alle indicazioni del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL) e dei Principi Contabili Applicati allegati al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011, l'Ente ha definito un sistema di controlli interni facenti capo, in base al contesto e alle specificità, al Segretario o ai vari responsabili dei servizi.

### 3.1 - Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni Responsabile di Servizio ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la validità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa è inoltre assicurato in una fase successiva, in base alla normativa vigente e secondo principi generali di revisione aziendale, sotto la direzione del Segretario: sono soggette al controllo le determinazioni di Impegno di Spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche di campionamento. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario, ai Responsabili dei Servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai Revisori dei Conti, agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti (come documenti utili per la valutazione) e al Consiglio Comunale.

I provvedimenti dei Responsabili dei Servizi che comportano impegni di spesa sono trasmessi al Responsabile del Servizio Finanziario e diventano esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria; il regolamento di contabilità disciplina che vengano apposti i pareri di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e i visti di regolarità contabile sulle determinazioni dei soggetti abilitati. Il Responsabile del Servizio Finanziario effettua le attestazioni di copertura della spesa in relazione alle disponibilità effettive esistenti negli stanziamenti di spesa e, quando occorre, in relazione allo stato di realizzazione degli accertamenti di entrata vincolata.

### 3.2 - Controllo e salvaguardia degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile del Servizio Finanziario, coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante

la vigilanza dell'Organo di Revisione, facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione;
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali".

Nell'esercizio di tali funzioni, il Responsabile del Servizio Finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli Enti Locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche.

Inoltre, a seguito dell'Assestamento Generale, il Consiglio approva entro il 31 luglio di ogni anno la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio. Tale relazione è redatta in base a quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- dal vigente Regolamento di Contabilità

ed è finalizzata al controllo degli equilibri finanziari, al mantenimento del Pareggio di Bilancio e alla verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

A conclusione dell'ultima salvaguardia elaborata è stata evidenziata, a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria, l'assenza di debiti fuori bilancio; è stato inoltre adeguato, in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

### **3.3 - Controllo strategico**

Come previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011;
- dagli art. 147-ter, 196, 197 e 198 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" (cd. TUEL)
- dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente

ogni esercizio finanziario, contestualmente alla presentazione del Documento Unico di Programmazione (DUP), il Responsabile dei Servizi Finanziari mette a disposizione del Consiglio Comunale lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi.

Lo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi ha una duplice funzionalità:

1. Valutare i risultati raggiunti in rapporto ai Documenti Programmatici approvati (Documento Unico di Programmazione e Piano Esecutivo di Gestione) al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità delle azioni intraprese.
2. Indirizzare la compilazione della Sezione Strategica del nuovo Documento Unico di Programmazione in approvazione.

La struttura del documento si snoda secondo la struttura delle Missioni e dei Programmi elencata all'allegato 14 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011 e, per ognuna di esse, analizza e descrive la situazione del procedimento di Spesa.

In sintesi, l'ultimo Stato di Attuazione dei Programmi e degli Obiettivi elaborato alla data della presente relazione ha evidenziato una situazione di Spesa coerente con quanto prospettato e in linea con la situazione riscontrata nei precedenti esercizi.

#### **3.4 - Controllo sulle società partecipate/controllate**

Ai sensi dell'art. 147-quater del TUEL, l'Ente monitora costantemente l'andamento delle società partecipate e controllate, definendo annualmente all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) obiettivi gestionali mirati a risultati qualitativi e quantitativi dei servizi resi e verifica gli effetti contabili e gestionali di tali attività attraverso la predisposizione annuale del bilancio consolidato, obbligatorio per tutti gli Enti Locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

**PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

**1 - Sintesi dei dati finanziari a Consuntivo del Bilancio dell'Ente**

**ENTRATE**

	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale di Incremento/decremento rispetto al primo anno
Titolo 267/00	2014	2015	2016	2017	2018	
Titolo 1	292.407,25	1.211.207,38	1.214.038,77	1.271.815,79	1.235.674,04	322,59%
Titolo 2	18.861,49	53.678,06	38.885,75	46.348,77	33.018,40	75,06%
Titolo 3	46.248,67	203.990,39	187.391,50	200.646,07	266.968,00	477,24%
Titolo 4	0,00	8.627,43	275.271,24	101.365,05	99.191,28	0,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>357.517,41</b>	<b>1.477.503,26</b>	<b>1.715.587,26</b>	<b>2.170.175,68</b>	<b>1.634.851,72</b>	<b>357,28%</b>

**SPESE**

	2014	2015	2016	2017	2018	Percentuale di Incremento/decremento rispetto al primo anno
Titolo 267/00	2014	2015	2016	2017	2018	
Titolo 1	0,00	1.337.591,35	1.451.670,12	1.418.519,23	1.422.554,89	0,00%

Titolo 2	0,00	44.736,71	Titolo 2	541.942,43	592.895,92	100.283,56	0,00%
Titolo 3	0,00	53.588,85	Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4	0,00	53.588,85	Titolo 4	38.452,83	24.854,54	36.632,38	0,00%
Titolo 5	0,00	53.588,85	Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	0,00	1.435.916,91	Totale	2.032.065,38	2.036.269,69	1.559.470,83	0,00%

**PARTITE DI GIRO**

Titolo 267/00	2014	2015	Titolo 118/11	2016	2017	2018	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
Titolo 6	8.208,14	170.626,67	Titolo 9	201.149,16	224.188,89	265.754,92	3.137,70%
Titolo 4	0,00	170.626,67	Titolo 7	201.149,16	224.188,89	265.754,92	0,00%

COMUNE DI TORRE DE' ROVERI

## 2 - Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2014	2015	2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				0,00	655.162,25	571.123,25
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			0,00	4.715,15	7.125,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)			0,00	1.518.810,63	1.535.660,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				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	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)			0,00	1.418.519,23	1.422.554,89
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)				0,00	7.125,64	159,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			0,00	24.854,54	36.632,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>				<b>0,00</b>	<b>73.026,37</b>	<b>83.439,29</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)			0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I+L+M)					
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	73.026,37	83.439,29	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	82.000,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	70.678,28	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	651.365,05	99.191,28	
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	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	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	
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	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	592.895,92	100.283,56	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	70.678,28	156.307,23	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	69.790,85	-86.721,23	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	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	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>142.817,22</b>		<b>-3.281,94</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)</b>		<b>0,00</b>	<b>73.026,37</b>		<b>83.439,29</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>73.026,37</b>		<b>83.439,29</b>

*Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.*

### 3 - Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Gestione di competenza						
	2014	2015	2016	2017	2018	
Riscossioni (+)	0,00	1.389.729,62	1.783.989,76	1.523.122,43	1.756.165,77	
Pagamenti (-)	0,00	1.372.073,96	1.590.376,34	1.334.548,44	1.505.522,92	
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>17.655,66</b>	<b>193.613,42</b>	<b>188.573,99</b>	<b>250.642,85</b>	
Residui Attivi (+)	365.725,55	258.400,31	132.746,66	871.242,14	144.440,87	
Residui Passivi (-)	350.660,07	234.469,62	642.838,20	925.910,14	319.702,83	
<b>Differenza</b>	<b>15.065,48</b>	<b>23.930,69</b>	<b>-510.091,54</b>	<b>-54.668,00</b>	<b>-175.261,96</b>	
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	0,00	0,00	301.097,06	4.715,15	77.803,92	
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	0,00	0,00	4.715,15	77.803,92	156.466,75	
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>296.381,91</b>	<b>-73.088,77</b>	<b>-78.662,83</b>	
<b>Saldo gestione competenza</b>	<b>15.065,48</b>	<b>41.536,35</b>	<b>-20.096,21</b>	<b>60.817,22</b>	<b>-3.281,94</b>	

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

Descrizione						
	2014	2015	2016	2017	2018	
Fondo cassa al 31 dicembre (+)	0,00	0,00	655.162,25	571.123,25	813.492,11	
Totale residui attivi finali (+)	432.545,68	318.559,58	202.331,07	889.771,68	169.957,93	
Totale residui passivi finali (-)	445.261,19	250.003,31	679.704,53	1.207.843,84	627.298,79	
Fondo Pluriennale Vincolato (-)	0,00	298.097,06	4.715,15	77.803,92	156.466,75	
<b>Risultato di amministrazione (-)</b>	<b>-12.715,51</b>	<b>-229.540,79</b>	<b>173.073,64</b>	<b>175.247,17</b>	<b>199.684,50</b>	

Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO
---------------------------------	----	----	----	----	----

<b>Risultato di amministrazione di cui:</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Parte accantonata		0,00	0,00	0,00	6.765,24	19.423,77
Parte vincolata		0,00	0,00	0,00	45.000,00	50.000,00
Parte destinata agli investimenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Per fondo ammortamento		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato		0,00	0,00	0,00	123.481,93	130.260,73
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.247,17</b>	<b>199.684,50</b>

## 5 - Gestione dei residui

### 5.1 - Totale residui di inizio e fine mandato

RESIDUI ATTIVI 2014	Residui							
	iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riciccolati	Da riportare	Totale residui di fine gestione di competenza	
	a	b	c	d	e = a + c - d	f = e - b	g	h = f + g
Titolo 1	0,00	0,00	60.705,64	0,00	60.705,64	60.705,64	292.407,25	353.112,89
Titolo 2	0,00	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00	1.300,00	18.861,49	20.161,49
Titolo 3	0,00	0,00	4.814,49	0,00	4.814,49	4.814,49	46.248,67	51.063,16
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.208,14	8.208,14
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.820,13</b>	<b>0,00</b>	<b>66.820,13</b>	<b>66.820,13</b>	<b>66.820,13</b>	<b>365.725,55</b>	<b>432.545,68</b>

RESIDUI ATTIVI 2018	Iniziali			Riscossi			Maggiori			Minori			Ridacantati			Da riportare			Restati		
	a	b	c	d	e = a + c - d	f = e - b	g	h = f + g	provenienti dalla gestione di fine gestione di competenza			Totale residui									
Titolo 1	241.386,05	238.448,57	1.050,75	3.693,11	238.743,69	295,12	101.418,47	101.713,59													
Titolo 2	29.700,00	26.798,32	250,00	3.151,68	26.798,32	0,00	0,00	0,00													
Titolo 3	45.175,36	42.404,11	3.154,13	691,57	47.637,92	5.233,81	30.850,03	36.083,84													
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													
Titolo 6	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00													
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00													
Titolo 9	23.510,27	1.033,95	0,00	2.488,19	21.022,08	19.988,13	12.172,37	32.160,50													
<b>Totale</b>	<b>889.771,68</b>	<b>858.684,95</b>	<b>4.454,88</b>	<b>10.024,55</b>	<b>884.202,01</b>	<b>25.517,06</b>	<b>144.440,87</b>	<b>169.957,93</b>													

	RESIDUI PASSIVI 2014		Restidui provenienti dalla gestione di fine gestione di competenza				Totale residui di fine gestione
	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccentrati	Da riportare	Da riportare	
	a	b	d	e = a - d	f = e - b	g	h = f + g
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.186,96	270.186,96
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.100,00	74.100,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.373,11	6.373,11
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350.660,07</b>	<b>350.660,07</b>

	RESIDUI PASSIVI 2013		Residui provenienti dalla gestione di fine gestione di competenza				Totale residui di fine gestione
	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccentrati	Da riportare	Da riportare	
	a	b	d	e = a - d	f = e - b	g	h = f + g
Titolo 1	399.619,10	306.830,66	16.715,88	382.903,22	76.072,56	265.658,17	341.730,73
Titolo 2	747.420,12	516.792,32	14.007,91	733.412,21	216.619,89	36.701,64	253.321,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.482,29	0,00	1.482,29	0,00	0,00	2.465,62	2.465,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	59.322,33	43.335,96	1.082,86	58.239,47	14.903,51	14.877,40	29.780,91
<b>Totale</b>	<b>1.207.843,84</b>	<b>866.958,94</b>	<b>33.288,94</b>	<b>1.174.554,90</b>	<b>307.595,96</b>	<b>319.702,83</b>	<b>627.298,79</b>

## 5.2 - Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

<i>Residui attivi al 31/12</i>	<i>2014 e precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i>
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	295,12	101.713,59
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	803,28	4.430,53	30.850,03
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.793,37	1.572,21	10.972,03	5.650,52	32.160,50

<i>Residui passivi al 31/12</i>	<i>2014 e precedenti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>Totale residui da ultimo rendiconto approvato</i>
Titolo 1	0,00	8.041,04	22.748,04	45.283,48	341.730,73
Titolo 2	0,00	60,00	196.470,00	20.089,89	253.321,53
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2.465,62
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.606,78	1.748,13	4.697,60	851,00	29.780,91
<b>Totale generale</b>	<b>7.606,78</b>	<b>9.849,17</b>	<b>223.915,64</b>	<b>66.224,37</b>	<b>627.298,79</b>

## 6- Patto di Stabilità interno/Saldo di Finanza Pubblica

### 6.1 - Applicazione

L'Ente negli anni del periodo del mandato amministrativo è risultato soggetto secondo il seguente prospetto, dove "S" indica che è stato soggetto al Patto/Saldo, "NS" non è stato soggetto e "E" che ne è escluso per disposizioni di legge.

	2014	2015	2016	2017	2018
E					
S					

### 6.2 - Inadempienza

L'Ente risulta adempiente ai fini del Patto di Stabilità Interno/Saldo di Finanza Pubblica negli anni compresi nel mandato amministrativo.

## 7 - Indebitamento

### 7.1 - Rispetto del limite di indebitamento

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

	2015	2016	2017	2018
Quota interessi	16.357,43	14.172,55	12.259,67	30.203,81
Entrate Correnti	1.468.875,83	1.440.316,02	1.518.810,63	1.535.660,44
% su Entrate Correnti	1,11%	0,98%	0,81%	1,97%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%



**3 - Conto del patrimonio in sintesi**

Si riportano di seguito i dati del Conto del Patrimonio attivo e passivo relativo all' ultimo anno di mandato amministrativo.

<b>2014</b>			
<i>Attivo</i>	<i>Importo</i>	<i>Passivo</i>	<i>Attivo</i>
Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	6.334.365,87
Immobilitazioni immateriali	27.893,66	Fondi per rischi ed oneri	0,00
Immobilitazioni materiali	6.651.855,83		
Immobilitazioni Finanziarie	273.647,52		
Rimanenze	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Crediti	155.799,16	Debiti	1.413.401,28
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00		
Disponibilità liquide	813.397,61		
Ratei e risconti	0,00	Ratei e risconti e contributi agli investimenti	174.826,63
<b>Totale</b>	<b>7.922.593,78</b>	<b>Totale</b>	<b>7.922.593,78</b>

## 9 - Conto economico in sintesi

2018	
Conto economico	Importo
Componenti positivi della gestione	1.641.306,59
Componenti negativi della gestione	1.584.307,07
Proventi ed oneri finanziari	42.576,25
Proventi da partecipazioni	72.780,06
Altri proventi finanziari	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari	30.203,81
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00
Rivalutazioni	0,00
Svalutazioni	0,00
Proventi ed oneri straordinari	11.156,61
Proventi straordinari	27.770,15
Oneri straordinari	16.613,54
Imposte	18.113,47
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>92.618,91</b>

**10 - Riconoscimento debiti fuori bilancio**

	2018
Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	0,00
Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	0,00
Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00

**11 - Spesa per il personale**

**11.1 - Spesa del personale pro-capite dei soli dipendenti dell'Ente**

	2015	2016	2017	2018
Spese personale	258.767,39	221.037,87	221.428,92	259.125,04

**11.2 - Lavoro flessibile**

Nel periodo del mandato amministrativo sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente relativi ai rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione.

## **PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO**

### **1 Rilievi della Corte dei Conti**

#### **1.1 - Attività di controllo**

L'Ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili, come previsto dai controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della Legge 266/2005.

#### **1.2 - Attività giurisdizionale**

L'Ente non è stato oggetto di sentenze.

### **2 - Rilievi dell'Organo di Revisione**

L'Ente non è stato oggetto di rilievi per gravi irregolarità contabili.

## PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

### 1 – Liquidazione di società e partecipazioni

L'Ente, a partire dal 2010, non ha più costituito società e ha contestualmente messo in liquidazione società già costituite, rendendosi disponibile alla cessione delle relative partecipazioni, come previsto dall'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.

### 2 – 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 dl 112 del 2008.

### 3 – Misure di contenimento delle spese di personale

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

La presente relazione di fine mandato del COMUNE DI TORRE DE' ROVERI è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data \_\_\_\_\_.

Li 25/03/2019

IL SINDACO  
LEBBOLO GEOM. MATTEO

### Certificazione dell'Organo di Revisione Contabile

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li 25/03/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

ALLEANZA DOTT. LUIGI

---

---

---