



# **COMUNE DI CROSA**

Borgata Aimone, n. 49

**13853 CROSA (BI)**

## **RELAZIONE DI FINE MANDATO DAL 26.05.2014 AL 31.12.2015**

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

## **PREMESSA**

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2,178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

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

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre dieci giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale.

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

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

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

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

## **PARTE I – DATI GENERALI**

### **1.1 Popolazione residente al 31-12-2015: 326**

### **1.2 Organi politici**

|                 |   |
|-----------------|---|
| GIUNTA: Sindaco | Rosanna DIDONE'                                     |
| Assessori       | Donatella AIMONE (Vice-Sindaco)<br>Fabrizio DALL'O' |

### **CONSIGLIO COMUNALE**

|             |            |
|-------------|------------|
| Presidente: | il Sindaco |
| Consiglieri | N. 10      |

### **1.3 Struttura organizzativa**

#### **Organigramma:**

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Direttore:                          | Non presente   |
| Segretario:                         | N. 1 Dr. Luigi ROSSO in convenzione con altri comuni |
| Numero dirigenti:                   | Non presenti   |
| Numero posizioni organizzative:     | N. 4   |
| Numero totale personale dipendente: | N. 1   |

**1.4 Condizione giuridica dell'ente:** con la Legge Regionale n° 17 del 13.07.2015, pubblicata sul Bollettino ufficiale n° 28 Supplemento Ordinario n. 1 del 16 luglio 2015, è stato istituito a seguito di fusione tra i Comuni di Crosa e Lessona, il nuovo Comune di Lessona con decorrenza dal 01.01.2016. Con Decreto Prefettizio n. 15\_16130/315 del 15.12.2015, acquisito al protocollo generale dell'ente al n. 6346 del 17.12.2015 è stato nominato Commissario Prefettizio il Dr. Claudio VENTRICE per la provvisoria gestione del nuovo Comune di Lessona, con il conferimento dei poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta Municipale ed al Sindaco sino alla elezione degli organi ordinari.

**1.5 Condizione finanziaria dell'ente:** nel periodo del mandato, l'Ente ha sempre chiuso i propri bilanci realizzando un avanzo di amministrazione.

### **1.6 Situazione di contesto interno/ esterno:**

La situazione di maggior criticità è dovuta all'incertezza normativa, l'indeterminatezza delle manovre tributarie e la mancata conoscenza dei trasferimenti erariali, che hanno gradualmente aumentato le difficoltà nella formazione dei bilanci delle autonomie locali. A questo si aggiunge un'autonomia tributaria continuamente modificata dalla legislazione nazionale.

- 2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL):** parametro obiettivo di deficitarietà nessuno negativo.

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

### **1. Attività Normativa.**

Nel mandato 2014-2015 sono stati adottati dal Consiglio Comunale i seguenti atti di carattere normativo:

- N° 15/2014    Modifica Regolamento Polizia Mortuaria  
N° 21/2014    Regolamento IMU  
N° 22/2014    Regolamento TARI  
N° 23/2014    Regolamento TASI

### **2. Attività tributaria.**

**2.1** Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

2.1.1. IMU:

| <b>Aliquote IMU</b>              | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Aliquota abitazione principale   | 4,4 per mille | 4,4 per mille |
| Detrazione abitazione principale | € 200,00      | € 200,00      |
| Altri immobili                   | 7,6 per mille | 7,6 per mille |
| Fabbricati cat. D                | 8 per mille   | 8 per mille   |

2.1.2. Addizionale Irpef:

| <b>Aliquote addizionale Irpef</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Aliquota massima                  | 0,5%        | 0,5%        |
| Fascia esenzione                  | nessuna     | nessuna     |
| Differenziazione aliquote         | <b>NO</b>   | <b>NO</b>   |

2.1.3. Prelievi sui rifiuti:

| <b>Prelievi sui rifiuti</b>   | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Tipologia di prelievo         | Tari        | Tari        |
| Tasso di copertura            | 100,00%     | 100%        |
| Costo del servizio pro-capite | 73,05       | 73,15       |

### **3. Attività amministrativa.**

#### **3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni:**

Il regolamento dei controlli interni, approvato con delibera C.C. n° 1 del 07.01.2013 e modificato con delibera C.C. n° 27 del 24.09.2013, prevede che gli organi coinvolti in questa attività siano identificato nelle seguenti figure:

- Il Segretario Comunale;
- Il Responsabile del Servizio Finanziario;
- I Responsabili dei Servizi;
- Il Revisore dei Conti;
- Il Nucleo di Valutazione.

Il sistema integrato dei controlli interni è articolato in:

- a) controllo di gestione: verifica l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
- b) controllo di regolarità amministrativa: per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- c) controllo di regolarità contabile: per garantire la regolarità contabile degli atti;

- d) controllo sugli equilibri finanziari: volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa, viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità.

Il controllo di regolarità amministrativa si sviluppa nella fase preventiva di formazione degli atti, dal Responsabile del Servizio attraverso il rilascio sulla proposta del parere di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Per il controllo di regolarità contabile, prima dell'adozione finale degli atti che possono comportare spesa da parte dell'organo competente (deliberazioni, determinazioni) viene acquisito il parere di regolarità contabile e l'attestazione di copertura finanziaria da parte del Responsabile del servizio finanziario.

Il controllo seguente di regolarità amministrativa è improntato sui principi di indipendenza, imparzialità, tempestività, condivisione, standardizzazione degli strumenti di controllo.

Il controllo successivo sugli atti del Comune è di tipo interno, a campione, svolto dal Segretario comunale, con la collaborazione del Servizio di segreteria e degli eventuali altri Servizi da coinvolgere.

Il nucleo di controllo è di norma unipersonale e costituito dal Segretario comunale.

L'attività di controllo è normalmente svolta con cadenza almeno annuale, mediante estrazione casuale a mezzo di software, con il controllo di almeno dal 3% al 5% delle determinazioni di spesa e dei contratti con valore superiore a 10.000 euro.

Le schede elaborate sui controlli a campione sono oggetto di una relazione annuale. Le relazioni sono trasmesse ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione.

I controlli sono stati effettuati nell'anno 2014 e sono risultati positivi.

### 3.1.1. Controllo di gestione:

Il Controllo di gestione è stato istituito e disciplinato dal vigente regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione C.C. n° 1 del 07.01.2013 e modificato con deliberazione C.C. n° 27 del 24.09.2013. e si pone quale elemento fondamentale di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa.

L'attività di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa al fine di valutarne:

- Efficienza Organizzazione funzionale con il minor uso di risorse
- Efficacia Capacità di raggiungere risultati pratici (gli obiettivi prefissati)
- Economicità Minore utilizzo di risorse ma anche minore aggravio delle procedure

Le finalità del controllo di gestione sono:

- La corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;
- Il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;
- Garantire l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa;
- Il grado di economicità dei fattori produttivi.

Nella struttura organizzativa dell'Ente il controllo di gestione è supportato dal Servizio Finanziario, ed è stato attuato sistematicamente durante la gestione annuale, che lo ha fatto proprio con le seguenti deliberazioni con le quali la Giunta ha approvato gli schemi annuali dei Conti Consuntivi:

- GC n. 1 del 28 aprile 2014      Approvazione schema conto consuntivo 2013
- GC n. 17 del 01 aprile 2015      Approvazione schema conto consuntivo 2014

**PERSONALE:** L'Ente è dotato di un unico dipendente, e con deliberazione C.C. n°35 del 30.12.2013 ha attuato una convenzione con il Comune di Lessona, per tutte le funzioni fondamentali di cui all'art. 14 D.L. 78/2010 convertito nella Legge n° 122/2010 così come modificato dal comma 1 dell'art. 19 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n° 135/2012, al fine di ottimizzare i servizi.

#### LAVORI PUBBLICI:

Elenco delle opere realizzate nel mandato dal 26.05.2014 al 31.12.2015:

- Lavori di adeguamento servizi locali Ex Scuola Elementare
- Lavori di asfaltature strade varie e parcheggio in Borgata Villa
- Realizzazione Para Nordic Walking Park – Parco per ipovedenti
- Manutenzione straord. taglio erba lungo banchine e scarpati stradali e pulizie cunette
- Lavori sistemazione pavimentazione stradale Borgata Enoch e Villa
- Fornitura e posa proiettori stradali in Borgata Iulio
- Incarico predisposizione Variante al P.R.G.I.
- Interventi per abbattimento barriere architettoniche cimitero comunale.

## GESTIONE DEL TERRITORIO - URBANISTICA:

Permessi di costruire rilasciati:

| 2014 | 2015 |
|------|------|
| 0    | 1    |

## CICLO DEI RIFIUTI:

Percentuale Raccolta differenziata                      Anno 2014    41,60%

### 3.1.2. Valutazione delle performance.

Il D.Lgs. 29/10/2009 n. 150 “Decreto Brunetta” ha dettato principi in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico, di efficienza e di trasparenza, nonché della disciplina del rapporto di lavoro dei dipendenti delle Pubbliche Amministrazioni, a cui le pubbliche amministrazioni si devono adeguare.

Essendo un ente di 335 abitanti, con un unico dipendente e dove i responsabili dei servizi erano 2 amministratori fino a fine 2013, considerato che si deve provvedere alla predisposizione degli strumenti per la misurazione e la valutazione organizzativa ed individuale in conformità al Decreto Legislativo 150/2009 con deliberazioni della Giunta Comunale n° 30 e 34/2013 sono state approvate le linee di indirizzo in merito agli adempimenti di cui al presente punto “Valutazione delle performance”, adempimenti ormai in via di definizione e che con decreto sindacale n° 3/2013 è stata nominata organismo individuale di valutazione l’Ing. Anna Terzuolo della Società Dasein s.r.l. di Torino per il triennio 2013-2016.

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

Il controllo sulle società partecipate è previsto dall’art. 147 quater del TUEL 267/2000 come inserito dall’articolo 3, comma 1, lett. d), D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213, con decorrenza dall’anno 2014 per i comuni superiori a 50.000 abitanti e per l’anno 2015 con popolazione superiore ai 15.000 abitanti. Pertanto l’Ente non rientra tra gli enti adempienti, avendo 326 abitanti al 31.12.2015.

Attualmente il controllo avviene nelle forme previste dagli statuti dei singoli organismi ai quali questo Ente partecipa in misura minoritaria.



### PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

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

| <b>ENTRATE<br/>(IN EURO)</b>                                      | <b>2014</b>       | <b>2015(*)</b>    | <b>Percentuale di<br/>incremento/ decremento<br/>rispetto al primo anno</b> |
|---|-------------------|-------------------|---|
| ENTRATE CORRENTI  | 248.422,22        | 236.185,38        | -4,93   |
| TITOLO 4<br>ENTRATE DA ALIENAZIONI E<br>TRASFERIMENTI DI CAPITALE | 50.036,85         | 45.923,49         | -8,22   |
| TITOLO 5<br>ENTRATE DERIVANTI<br>DA ACCENSIONI DI PRESTITI        | 0,00              | 0,00              | 0,00  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>298.459,07</b> | <b>282.108,87</b> | <b>-13,15</b>   |

| <b>SPESE<br/>(IN EURO)</b>             | <b>2014</b>       | <b>2015(*)</b>    | <b>Percentuale di<br/>incremento/ decremento<br/>rispetto al primo anno</b> |
|--|-------------------|-------------------|---|
| TITOLO 1<br>SPESE CORRENTI             | 194.972,18        | 229.456,21        | 17,69   |
| TITOLO 2<br>SPESE IN CONTO<br>CAPITALE | 75.525,08         | 142.522,64        | 88,71   |
| TITOLO 3<br>RIMBORSO DI PRESTITI       | 20.887,80         | 22.301,74         | 6,77  |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>291.385,06</b> | <b>394.280,59</b> | <b>113,17</b>   |

| <b>PARTITE DI GIRO<br/>(IN EURO)</b>                 | <b>2014</b> | <b>2015(*)</b> | <b>Percentuale di<br/>incremento/ decremento<br/>rispetto al primo anno</b> |
|--|-------------|----------------|---|
| TITOLO 6<br>ENTRATE DA SERVIZI<br>PER CONTO DI TERZI | 17.579,43   | 42.907,13      | 144,07  |
| TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI<br>PER CONTO DI TERZI     | 17.579,43   | 42.907,13      | 144,07  |

\*( Dati provvisori in attesa chiusura definitiva rendiconto 2015)

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

|   | 2014              | 2015 (*)             |
|---|-------------------|----------------------|
| <b>Totale titoli (I+II+III) delle entrate</b>   | 248.422,22        | 236.185,38           |
| Spese titolo I  | 194.972,18        | 229.456,21           |
| Rimborso prestiti parte del titolo III  | 20.887,80         | 22.301,74            |
| <b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>32.562,24</b>  | <b>-15.572,57***</b> |
|   | 2014              | 2015(*)              |
| Entrate titolo IV   | 50.038,85         | 45.923,49            |
| Entrate titolo V**  | 0,00              | 0,00                 |
| <b>Totale titoli (IV+V)</b>   | <b>50.036,85</b>  | <b>45.923,49</b>     |
| Spese titolo II   | 75.525,08         | 142.522,64           |
| <b>Differenza di parte capitale</b>   | <b>-25.488,23</b> | <b>-96.599,15</b>    |
| Entrate correnti destinate ad investimenti  | 0,00              | 0,00                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 53.300,00         | 105.700,00           |
| <b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>  | <b>27.811,77</b>  | <b>9.100,85****</b>  |

\*( Dati provvisori in attesa chiusura definitiva rendiconto 2015)

\*\* Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

\*\*\* Tale saldo non tiene conto del fondo pluriennale vincolato in entrata parte corrente pari ad € 20.791,00 quindi il saldo tenendo conto di quello è positivo e pari ad € 5.218,43.

\*\*\*\*Tale saldo non tiene conto del fondo pluriennale vincolato in entrata parte conto capitale pari ad € 24.522,82 quindi il saldo tenendo conto di quello è pari ad € 33.623,67.

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

|                            | 2014              | 2015(*)            |
|----------------------------|-------------------|--------------------|
| Riscossioni                | 247.956,77        | 301.592,98         |
| Pagamenti                  | 206.490,05        | 341.740,03         |
| Differenza                 | <b>41.466,72</b>  | <b>-40.147,05</b>  |
| Residui attivi             | 68.081,73         | 23.423,02          |
| Residui passivi            | 102.474,44        | 95.213,61          |
| Differenza                 | <b>-34.392,71</b> | <b>-71.790,59</b>  |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | <b>7.074,01</b>   | <b>-111.937,64</b> |

\*( Dati provvisori in attesa chiusura definitiva rendiconto 2015)

| <b>Risultato di amministrazione di cui:</b> | <b>2014</b>       | <b>2015(*)</b>   |
|---|-------------------|------------------|
| Vincolato                                   | 0                 | =                |
| Per spese in conto capitale                 | 0                 | =                |
| Per fondo ammortamento                      | 0                 | =                |
| Non vincolato                               | 119.107,79        | 69.117,23        |
| <b>Totale</b>                               | <b>119.107,79</b> | <b>69.117,23</b> |

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

| <b>Descrizione</b>                  | <b>2014</b>       | <b>2015(*)</b>   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Fondo cassa al 31 dicembre          | 175.512,32        | 143.220,26       |
| Totale residui attivi finali        | 74.863,14         | 25.448,18        |
| Totale residui passivi finali       | 131.267,67        | 99.551,21        |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>119.107,79</b> | <b>69.117,23</b> |
| Utilizzo anticipazione di cassa     | <b>NO</b>         | <b>NO</b>        |

\*( Dati provvisori in attesa chiusura definitiva rendiconto 2015)

### 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

|   | <b>2014</b>      | <b>2015</b>       |
|---|------------------|-------------------|
| 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                             | 50.300,00        | 105.700,00        |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                  |                   |
| <b>Totale</b>                                     | <b>50.300,00</b> | <b>105.700,00</b> |

**4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.**

| <b>Residui attivi al 31.12.</b>                                    | <b>2011 e precedenti</b> | <b>2012</b>     | <b>2013</b>     | <b>2014</b>      | <b>Totale residui ultimo rendiconto approvato</b> |
|--|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---|
| TITOLO 1<br>ENTRATE TRIBUTARIE                                     | 2.426,42                 | 383,00          | 1.927,11        | 15.187,04        | <b>19.923,57</b>                                  |
| TITOLO 2<br>TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI | 0,00                     | 0,00            | 0,00            | 3.869,26         | <b>3.869,26</b>                                   |
| TITOLO 3<br>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                | 0,00                     | 0,00            | 0,00            | 554,43           | <b>554,43</b>                                     |
| <b>Totale</b>  | <b>2.426,42</b>          | <b>383,00</b>   | <b>1.927,11</b> | <b>19.610,73</b> | <b>24.347,26</b>                                  |
| <b>CONTO CAPITALE</b>  |                          |                 |                 |                  |   |
| TITOLO 4<br>ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE     | 0,00                     | 0,00            | 0,00            | 45.090,18        | <b>45.090,18</b>                                  |
| TITOLO 5<br>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI            | 0,00                     | 2.044,88        | 0,00            | 0,00             | <b>2.044,88</b>                                   |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>              | <b>2.044,88</b> | <b>0,00</b>     | <b>45.090,18</b> | <b>47.135,06</b>                                  |
| TITOLO 6<br>ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI                  | 0,00                     | 0,00            | 0,00            | 3.380,82         | <b>3.380,82</b>                                   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>2.426,42</b>          | <b>2.427,88</b> | <b>1.927,11</b> | <b>68.081,73</b> | <b>74.863,14</b>                                  |

| <b>Residui passivi al 31.12.</b>              | <b>2011 e precedenti</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>Totale residui ultimo rendiconto approvato</b> |
|---|--------------------------|-------------|-------------|-------------|---|
| TITOLO 1<br>SPESE CORRENTI                    | 7.932,51                 | 3.065,19    | 4.380,97    | 38.129,60   | <b>53.508,27</b>                                  |
| TITOLO 2<br>SPESE IN CONTO CAPITALE           | 6.096,00                 | 3.000,00    | 24.608,91   | 90.400,00   | <b>75.017,60</b>                                  |
| TITOLO 3<br>RIMBORSO DI PRESTITI              | 0,00                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | <b>0,00</b>                                       |
| TITOLO 4<br>SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI | 1.805,00                 | 0,00        | 0,00        | 936,80      | <b>2.741,80</b>                                   |

|                        |                  |                  |                  |                   |                   |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                        |                  |                  |                  |                   |                   |
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>19.440,25</b> | <b>10.190,65</b> | <b>38.336,39</b> | <b>124.582,22</b> | <b>192.549,51</b> |

#### 4.1. Rapporto tra competenza e residui

|   | 2014  | 2015(*) |
|---|-------|---------|
| Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III | 8,76% | 9,20%   |

\*( Dati provvisori in attesa chiusura definitiva rendiconto 2015)

#### 1.4 Patto di Stabilità interno.

| 2014 | 2015 |
|------|------|
| E    | E    |

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno: Questo Ente non è assoggettato al patto di stabilità perché ente di 326 abitanti.

5.2. Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto:

===

#### 6. Indebitamento:

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente:

|   | 2014       | 2015       |
|---|------------|------------|
| Residuo debito finale                               | 124.680,17 | 102.378,43 |
| Popolazione residente                               | 333        | 326        |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 374,41     | 314,04     |

6.2. **Rispetto del limite di indebitamento.** Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL:

|   | 2014  | 2015  |
|---|-------|-------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUOEL) | 3,33% | 2,79% |

## 7. Conto del patrimonio in sintesi.

### Anno 2014

| Attivo                                 | Importo             | Passivo                  | Importo             |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali           | 0                   | Patrimonio netto         | 1.045.387,07        |
| Immobilizzazioni materiali             | 1.727.620,13        |                          |                     |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 0                   |                          |                     |
| Rimanenze                              | 0                   |                          |                     |
| Crediti                                | 19.923,57           |                          |                     |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0                   | Conferimenti             | 751.678,28          |
| Disponibilità liquide                  | 175.512,32          | Debiti                   | 180.930,24          |
| Ratei e risconti attivi                | 0                   | Ratei e risconti passivi | 0                   |
| <b>Totale</b>                          | <b>1.977.995,59</b> | <b>Totale</b>            | <b>1.977.995,29</b> |

### 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Alla data odierna 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     |
|---|---------------|---------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*                         | 55.409,99     | 55.409,99     |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 | 56.149,37     | 56.102,37     |
| Rispetto del limite   | NO            | NO            |
| <b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>                            | <b>28,80%</b> | <b>24,45%</b> |

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 e 2015 non rientra nei limiti disposti dall'art. 1 comma 582 della Legge 296/2006 in quanto le spese del personale sono influenzate dall'imputazione di parte dei costi del personale del Comune di Lessona necessario per lo svolgimento delle funzioni fondamentali associate in previsione della fusione dei due Comuni dal 01.01.2016, con l'istituzione del nuovo Comune di Lessona.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

|  | Anno 2014 | Anno 2015 |
|--|-----------|-----------|
| <u>Spesa personale*</u><br><u>Abitanti</u> | 168,62    | 172,09    |

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

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

|                                      | Anno 2014 | Anno 2015 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| <u>Abitanti</u><br><u>Dipendenti</u> | 333       | 326       |

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.

Nel periodo considerato non sono posti in essere all'amministrazione rapporti di lavoro a tempo determinato.

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

La spesa sostenuta è pari a 0.

8.6. Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni: **NON SUSSISTE LA FATTISPECIE**

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 |
|--------------------------|------|------|
| Fondo risorse decentrate | SI   | SI   |

L'Ente ha un unico dipendente e sono in corso la definizione dei contratti decentrati.

8.8. 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 (esternalizzazioni): l'ente non ha adottato provvedimenti in quanto **NON SUSSISTE LA FATTISPECIE**.

## **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 da parte della Corte dei conti.

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



**3. Azioni intraprese per contenere la spesa:** Sono stati applicati i tagli derivanti dal DL 78/2010 e della spending review DL 95/2012, riducendo altresì la spesa tramite l'adesione alle convenzioni Consip e all'acquisto dei beni e servizi tramite MEPA (Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione).

## PARTE V- ORGANISMI CONTROLLATI/PARTECIPATI

### I. Organismi controllati: NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

#### 1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati :

(Certificato preventivo-quadro 6 quater)

| <b>RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO(I)</b>  |                              |   |   |  |   |  |  |
|---|------------------------------|---|---|--|---|--|--|
| <b>BILANCIO ANNO 2012*</b>  |                              |   |   |  |   |  |  |
| Forma giuridica<br>Tipologia di<br>società (2)  | Campo di<br>attività (3) (4) |   |   | Fatturato registrato<br>o valore<br>produzione | Percentuale di<br>partecipazione o di<br>capitale di<br>dotazione (5) (7) | Patrimonio netto<br>azienda o società<br>(6) | Risultato di<br>esercizio positivo o<br>negativo |
|   | A                            | B | C |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
| (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) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punt03) e delle partecipazioni.                                |                              |   |   |  |   |  |  |
| Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.i., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società. |                              |   |   |  |   |  |  |
| (3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.   |                              |   |   |  |   |  |  |
| (4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.        |                              |   |   |  |   |  |  |
| (5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i Consorzi - azienda        |                              |   |   |  |   |  |  |
| (6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.       |                              |   |   |  |   |  |  |
| (7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.   |                              |   |   |  |   |  |  |

\*Relativo quadro 6 quater Certificato Bilancio di Previsione 2014, riferito bilanci società 2012.

| RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO(I)   |                              |   |   |  |   |  |  |
|---|------------------------------|---|---|--|---|--|--|
| BILANCIO ANNO 2013  |                              |   |   |  |   |  |  |
| Forma giuridica<br>Tipologia di<br>società (2)  | Campo di<br>attività (3) (4) |   |   | Fatturato registrato<br>o valore<br>produzione | Percentuale di<br>partecipazione o di<br>capitale di<br>dotazione (5) (7) | Patrimonio netto<br>azienda o società<br>(6) | Risultato di<br>esercizio positivo o<br>negativo |
|   | A                            | B | C |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   |  |   |  |  |
|   |                              |   |   | ,00  | ,00   | ,00  | ,00  |
| (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) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punt03) e delle partecipazioni.                                |                              |   |   |  |   |  |  |
| Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.i., (4) azienda speciale consortile, (5) azienda speciale alla persona (ASP), (6) altre società. |                              |   |   |  |   |  |  |
| (3) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.   |                              |   |   |  |   |  |  |
| (4) Si intende la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.        |                              |   |   |  |   |  |  |
| (5) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i Consorzi - azienda        |                              |   |   |  |   |  |  |
| (6) Si intende il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda.       |                              |   |   |  |   |  |  |
| (7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.   |                              |   |   |  |   |  |  |

\*Relativo quadro 6 quater Certificato Bilancio di Previsione 2015, riferito bilanci società 2013.

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

Non ricorre la fattispecie, in quanto dall'atto ricognitivo deliberazione C.C. n° 18 del 24.11.2011, non sono state cedute quote associative di società, situazione non mutata fino alla data odierna.

| Denominazione | Oggetto | Estremi provvedimento<br>cessione | Stato attuale procedura |
|---------------|---------|-----------------------------------|-------------------------|
| =             | =       | =                                 | =                       |

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI CROSA è stata trasmessa al Revisore dei Conti per la sua certificazione

Crosa, li 15.02.2016



EX SINDACO  
(Rosanna DIDONE')

*Rosanna Didone*

#### CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del 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.

Gargallo, li 16.02.2016

L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO FINANZIARIO  
(D.ssa Valentina CRISA')

*Valentina Crisa*