

COMUNE DI VARZO

Provincia di VERBANO CUSIO OSSOLA

SCHEMA TIPO PER LA REDAZIONE DELLA 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 2,178, 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 provinciale o comunale.

La relazione di fine mandato è stata introdotta dall'art. 4 del Dlgs 149/2011 allo scopo di descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante l'incarico. La relazione deve essere redatta dal segretario generale o dal responsabile del servizio finanziario, a seconda di quanto stabilito dagli ordinamenti dei singoli enti, quindi sottoscritta dal sindaco entro il sessantesimo giorno antecedente la scadenza del mandato.

L'individuazione del termine finale deve effettuarsi, secondo quanto evincibile dalla delibera della sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 15/2016, considerando la data di scadenza del mandato, vale a dire una volta trascorso il termine di 5 anni dalla proclamazione del sindaco, considerando che si tratta di un organo monocromatico che si insedia immediatamente per effetto della proclamazione dell'avenuta elezione consacrata nell'apposito verbale dell'ufficio elettorale centrale.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro 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 le province e per tutti i comuni.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

2014	2015	2016	2017	2018
2075	2046	2034	2031	2017

1.2 Organi politici

Stefanetti Avv. Bruno - Presidente
Cordoni Adriano - Vice Sindaco
Frattoni Mauro Mirko - Consigliere
Cugnoni Marco - Consigliere
Tiboni Mauro - Assessore
Valenti Marco - Consigliere
Biselli Luciana - Consigliere
Danda Martina - Consigliere
Lorenzi Alessio - Consigliere
Romano Gaetano - Consigliere
Castelli Enrico - Consigliere

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: A scavalco Dott. Boni Pietro

Numero posizioni organizzative: DUE

Area Amministrativa-Demografici-Finanziaria

Area Tecnica

2014	2015	2016	2017	2018
14	15	15	15	15

1.4 Condizione giuridica dell'ente: L'Ente non è commissariato e non lo è stato nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'ente: L'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUOEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- ter, 243 – quinquies del TUOEL e/o del contributo di cui all'art 3 bis del D.L. n 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6 Situazione di contesto interno/ esterno: descrivere in sintesi, per ogni settore/ servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato (non eccedere le 10 righe per ogni settore): Non sono state riscontrate particolari criticità.

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL): Tutti i parametri obiettivi di deficitarietà sono risultati negativi sia all'inizio che alla fine del mandato;

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

1. Attività Normativa: Vi è stata attività di adozione e modifica regolamentare durante il mandato elettivo. A tal fine si riporta:

Delibera G.C. n. 15 del 31.01.2014 Regolamento Comunale Incarichi esterni dipendenti comunali - art. 53 D. Lgs. 165/2001 e ss.mm. L. 190/2012. Delibera G.C. n.32 del 30.07.2014 Approvazione regolamento per la disciplina della IUC (Imposta Unica Comunale). Delibera G.C. n.129 del 22.10.2014 Modifica regolamento Uffici e Servizi-Istituzione Nucleo di Valutazione. Delibera G.C. n.122 del 10.12.2015 Approvazione regolamento per la ripartizione degli incentivi per la progettazione di cui al Codice dei Contratti Pubblici. Delibera G.C. n.21 del 15.06.2017 Approvazione del nuovo Regolamento Comunale di contabilità in attuazione dell'armonizzazione degli schemi e dei sistemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011.

Delibera G.C. n.78 del 24.08.2017 Approvazione regolamento per la ripartizione del fondo per funzioni tecniche di cui all' art. 13 del D.Lgs. 50/2016. Delibera C.C. n.57 del 20.12.2017 Approvazione regolamento in materia di accesso civico e accesso generalizzato. Delibera C.C. n.3 del 26.02.2018 Istituzione della DE.CO (Denominazione Comunale) e relative procedure operative. Approvazione del regolamento per la tutela e la valorizzazione delle attività agro-alimentari.

2. Attività tributaria.

2.1 Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento.

2.1.1. ICI/Imu: indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per Imu);

Aliquote ICI/IMU	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota abitazione principale	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	9,1	9,1	9,1	9,1	9,1
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00

2.1.2. Addizionale Irpef: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017	2018
Aliquota massima	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata
Fascia esenzione	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata
Differenziazione aliquote	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata	Non applicata

2.1.3. Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura e il costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti		2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo		Diretto	Diretto	Diretto	Diretto	Diretto
Tasso di copertura		100	100	100	100	100
Costo del servizio procapite		165,62	169,03	169,92	173,96	176,10

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni: analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. Del TUOEL.

3.1.1. Controllo di gestione: Principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/ settori:

- **Personale:** Razionalizzazione della dotazione organica e degli uffici;
- **Lavori pubblici:** Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

DESCRIZIONE	IMPORTO	STATO PRATICA	AVANZAMENTO ESECUZIONE
Realizzazione impianti per superamento barriere architettoniche in edificio denominato ALVEARE	€ 64.500	Lavori in fase di ultimazione	95%
Riqualificazione edificio "ALVEARE" – Fase 5 - Interventi di completamento (Impianti, tramezzature, servizi igienici, pavimentazioni, rivestimenti)	€ 566.000	In Fase di aggiudicazione	
Interventi edilizi su edifici scolastici - scuole elementari e medie - Bando parco progetto 2012-2013-2014 edilizia scolastica	€ 172.000	In corso	40 %
Parcheggio in frazione Altreggiolo	€ 60.000	In corso	15%
Realizzazione parcheggio Seggiolo (retro cimitero)	€ 109.000	In corso	50 %
Ammodernamento illuminazione pubblica	€ 990.000	Studio di fattibilità tecnica ed economica	
Sistemazione idrogeologica del bacino del Rio Fontana	€ 193.000	Da appaltare	
Centraline acquedotti Calantigine - Varuggine	€ 1.320.000 +	Autorizzazione 387 in fase di ottenimento	

	€1.110.000		
Allargamento primo tratto di via Colla	€ 290.000	Gara conclusa-In fase di aggiudicazione	
Parcheggio in frazione Rosso	€ 98.500	Da appaltare	
Riqualificazione Piazzale Trieste con marciapiede	€ 155.000	Appalto in corso	
Realizzazione infrastruttura a servizio di spazi ricreativi/eventi in loc. Riva, area impianti sportivi	€ 210.000	Da appaltare	
Parcheggio Viale Castelli	€ 120.000	Progetto di fattibilità tecnico/economica	Acquisizione aree
Parcheggio in Loc. Selviggia	€ 55.000	Progetto di fattibilità tecnico/economica	
Parcheggio in frazione Castello	€ 70.000	Progetto di fattibilità tecnico/economica	
Interventi infrastrutturali su cappelline parrocchiali per itinerari religioso-turistici	€ 130.000	Progetto Definitivo-Ottenuto parere Soprintendenza	
Riqualificazione immobile antica sosta per destinazione a spazio museale	€ 295.000	Progetto di fattibilità tecnico/economica	
Adeguamento/Rinforzo soletta in fraz. San Domenico (Bar Jolly e altri)	€ 68.000	Progetto di fattibilità tecnico/economica	
Impianti di produzione energia idroelettrica da fonti rinnovabili	€ 380.000	Studio di fattibilità	

- Gestione del territorio: Razionalizzazione dei tempi di rilascio delle concessioni edilizie all'inizio e alla fine del mandato;
- Istruzione pubblica: Miglioramento servizio mensa e trasporto scolastico con aumento ricettività del servizio dall' inizio alla fine del mandato; Miglioramento edifici scolastici e arredo scolastico;
- Ciclo dei rifiuti: Sensibilizzazione utenza al fine di migliorare la raccolta differenziata all'inizio del mandato e alla fine; Intervento di sostituzione cassonetti per raccolta differenziata;
- Sociale: Aumento del livello di assistenza agli anziani e all'infanzia dall'inizio e alla fine del mandato; sostegno alle famiglie in difficoltà e attivazione di PASS;
- Turismo: iniziative programmate e realizzate per lo sviluppo del turismo. Pubblicizzazione del territorio mediante pubblicazioni digitali e cartacee , creazione di un sito web e piattaforma digitale;

3.1.2. Valutazione delle performance: Delibera di G.C. n. 81 del 31.08.2011

3.1.3. Non sono state adottate particolari modalità o criteri di controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147 - quater del TUOEL;

PARTE III-SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI	2.291.187,06	1.951.742,05	2.109.381,36	2.600.536,11	3.217.195,89	40,42
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	320.129,49	685.585,76	239.687,20	108.566,37	867.589,26	171,01
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.611.316,55	2.637.327,81	2.349.068,56	2.709.102,48	4.084.785,15	56,43

SPESE	IMPEGNI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	2.003.874,67	1.962.394,08	1.978.839,73	1.806.842,15	2.006.821,40	0,15
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	315.741,55	453.182,47	318.743,42	1.114.916,73	1.963.344,50	521,82
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI	57.724,50	59.718,50	61.081,65	62.908,73	65.809,15	14,01
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.377.340,72	2.475.295,05	2.358.664,80	2.984.667,61	4.035.975,05	69,77

PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)	
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	200.667,96	382.195,78	383.217,04	450.068,24	405.287,78	101,97
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	200.667,96	382.195,78	383.217,04	450.068,24	405.487,78	102,07

3.2 Equilibri parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Dati Reperiti dal quadro equilibri del Conto Consuntivo D.Lgs. 118 del relativo esercizio, se non valorizzati inserirli manualmente

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2014)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2015)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018) (*)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	65.905,60	21.542,74	33.103,15	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	1.951.742,05 0,00	2.109.381,36 0,00	2.600.536,11 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	26.173,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		0,00	1.962.394,08	1.978.839,73	1.806.842,15	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00	21.542,74	33.103,15	14.010,03	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)		0,00 0,00 0,00	59.718,50 0,00 0,00	61.081,65 0,00 0,00	62.908,73 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			0,00	165,33	57.899,57	749.878,35	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI							
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00	573.790,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I+L+M			0,00	165,33	57.899,57	176.088,35	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	450.000,00	85.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	216.996,62	629.340,62	548.887,20	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	685.585,76	239.687,20	108.566,37	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00	573.790,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		0,00	453.182,47	318.743,42	1.114.916,73	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00	629.340,62	548.887,20	230.209,37	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-UU-V+E			0,00	270.059,29	86.397,20	-113.882,53	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	270.224,62	144.296,77	62.205,82	0,00

3.3 Gestione di Competenza - Quadro riassuntivo

GESTIONE DI COMPETENZA - Quadro riassuntivo					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Riscossioni	2.209.143,57	2.471.197,30	2.295.499,20	2.607.226,87	3.229.792,88
Pagamenti	2.073.643,36	2.274.776,61	2.294.256,31	2.762.622,42	2.385.034,20
Differenza	135.500,21	196.420,69	1.242,89	-155.395,55	844.758,68
Residui Attivi	602.840,94	548.326,29	436.786,40	551.943,85	1.260.280,05
Residui Passivi	504.365,32	582.714,22	447.625,53	672.113,43	2.056.428,63
Differenza	98.475,62	-34.387,93	-10.839,13	-120.169,58	-796.148,58
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	233.975,83	162.032,76	-9.596,24	-275.565,13	48.610,10

3.4 Fondo di cassa e risultato di amministrazione

Fondo di Cassa e Risultato di Amministrazione					
Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Fondo cassa al 31 dicembre	1.616.166,54	1.957.613,54	1.833.276,88	1.581.921,75	2.616.532,84
Totale residui attivi finali	2.169.215,05	1.667.035,43	1.655.944,29	1.998.653,74	2.600.955,00
Totale residui passivi finali	2.124.600,77	1.656.782,39	1.543.241,77	1.937.039,27	3.528.989,73
Risultato di amministrazione	1.660.780,82	1.967.866,58	1.945.979,40	1.643.536,22	1.688.498,11
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	21.542,74	33.103,15	14.010,03	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	0,00	629.340,62	548.887,20	230.209,37	0,00
Risultato di Amministrazione	1.660.780,82	1.316.983,22	1.363.989,05	1.399.316,82	1.688.498,11
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive			85.000		
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento		450.000			
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale		450.000	85.000		

4.1 Anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	18.815,00	15.764,08	80.639,78	472.127,82	587.346,68
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	14.050,00	0,00	14.050,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	8.113,29	6.101,78	31.199,63	50.952,79	96.367,49
TOTALE	26.928,29	21.865,86	125.889,41	523.080,61	697.764,17
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	811.599,04	98.000,00	135.000,00	13.791,21	1.058.390,25
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	204.050,82	0,00	0,00	0,00	204.050,82
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.015.649,86	98.000,00	135.000,00	13.791,21	1.262.441,07
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	14.788,46	4.605,93	3.982,08	15.072,03	38.448,50
TOTALE GENERALE	1.057.366,61	124.471,79	264.871,49	551.943,85	1.998.653,74

Residui passivi al 31.12	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	65.640,79	47.339,54	30.329,11	165.523,66	308.833,10
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	845.041,43	31.565,52	157.456,62	433.771,15	1.467.834,72
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	32.816,07	22.002,84	32.733,92	72.818,62	160.371,45
TOTALE GENERALE	943.498,29	100.907,90	220.519,65	672.113,43	1.937.039,27

4.2 Rapporto tra competenza e residui

RAPPORTO TRA COMPETENZA E RESIDUI					
	2014	2015	2016	2017	2018 (*)
Percentuale tra residui attivi titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	26,44	24,19	16,67	26,29	21,05

Dato ottenuto da

Residui attivi titolo I e III	599.292,94	469.028,45	345.948,67	683.714,17	675.590,38
Accertamenti correnti titoli I e III	2.267.029,87	1.938.777,56	2.075.333,07	2.600.536,11	3.209.283,18

5. Patto di Stabilità interno.

Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge. (Per i comuni da 1001 a 5000 ab., l'art 31 della legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013) :

2014	2015	2016	2017	2018
S	S	S	S	S

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno:
L'Ente non è mai stato inadempiente all'osservanza del patto di stabilità interno.

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

6. Indebitamento:

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4).

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	1.801.219	1.741.500,50	1.680.418,85	1.617.510,12	1.572.472,48
Popolazione residente	2075	2046	2034	2031	2017
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	868,06	851,17	826,16	796,41	779,61

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	2016	2017	2018
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUOEL)	3,77%	4,28%	3,82%	2,99%	2,32%

7. Conto del patrimonio in sintesi. Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del TUOEL:.

7 Conto del Patrimonio in sintesi

Conto del Patrimonio dell'Anno 2013

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	10.760,84	Patrimonio netto	12.668.452,37
Immobilizzazioni materiali	13.819.175,87		
Immobilizzazioni finanziarie	194.207,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	3.172.107,86		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	3.102.153,89
Disponibilità liquidate	518.316,00	Debiti	1.943.961,31
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	17.714.567,57	TOTALE	17.714.567,57

Conto del Patrimonio dell'Anno 2017

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti	0,00	A I) Fondo di dotazione	3.115.584,63
B I) Immobilizzazioni immateriali	12.982,92	A II) Riserve	10.470.656,30
B II - B III) Immobilizzazioni materiali	13.919.398,75	A III) Risultato economico dell'esercizio	312.441,79
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	A) Totale Patrimonio Netto	13.898.682,72
B) Totale Immobilizzazioni	13.932.381,67	B) Fondi per Rischi ed Oneri	4.700,00
C I) Rimanenze	0,00	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C II) Crediti	1.929.837,35	D) Debiti	3.542.160,41
C III) Attività Finanziarie	0,00		
C IV) Disponibilità liquide	1.614.667,22		
C) Totale Attivo Circolante	3.544.504,57		
D) Ratei e risconti attivi	999,62	E) Ratei e risconti passivi	32.342,73
TOTALE ATTIVO	17.477.885,86	TOTALE	17.477.885,86

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo

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

8. Spesa per il personale.

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	506.240,24	467.685,83	483.140,73	513.459,10	537.029,14
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	576.247,26	505.522,01	502.030,28	533.567,34	571.336,38
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	25,26%	22,27%	25,37%	29,53%	33,04%

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Spesa personale*</u> <u>Abitanti</u>	277,71	247,08	246,82	264,54	266,25

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<u>Abitanti</u> <u>Dipendenti</u>	148	136	135	135	134

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. Negativo.

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

NEGATIVO

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

SI

8.7. Fondo risorse decentrate.

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse I decentrate	36.379,31	36.379,31	36.379,31	36.379,31	36.379,31

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): Negativo

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, 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: indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Negativo.

1.3. Azioni intraprese per contenere la spesa: descrivere, in sintesi, i tagli effettuati nei vari settori/ servizi dell'ente, quantificando i risparmi ottenuti dall'inizio alla fine del mandato:

Parte V-I. Organismi controllati: descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ai sensi dell'art.14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dall' art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell' art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012:

Non vi sono società controllate ma esclusivamente partecipate.

1.1. 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 di 112 del 2008?

Non ricorre

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

Non ricorre

1.3. Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile.

Esternalizzazione attraverso società: (ove presenti)

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO(I)							
BILANCIO ANNO 20__*							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00

				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,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) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato.

(3) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.

(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 consorzi - azienda.

(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.

*Ripetere la tabella all'inizio e alla fine del periodo considerato.

1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente):
(Certificato preventivo-quadro 6 quater)

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETÀ PER FATTURATO (I)

BILANCIO ANNO 2014*

Forma giuridica Tipologia di società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
2	012	012	012	4.195.489,00	6,77	372.400,00	76.951,00
2	012	012	012	59.765.146,00	0,93	54.025.579,00	1.739.715,00
3	010	003	012	1.939.320,00	2,85	579.029,00	-10.580,00
2	005	005	005	26.113.301,00	4,00	2.578.614,00	12.045,00

(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 coesistano i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto 03) e delle partecipazioni.

Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società r.l., (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%.

* Ripetere la tabella all'inizio e alla fine del periodo considerato.

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO(I)							
BILANCIO ANNO 2015*							
Forma giuridica Tipologia di società (2)	Campo di attività (3) (4)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (5) (7)	Patrimonio netto azienda o società (6)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
2	012	012	012	4.142.319,00	6,77	372.400,00	76.951,00
2	012	012	012	58.336.397,00	0,93	54.025.579,00	1.739.715,00
3	010	003	012	1.939.320,00	2,85	579.029,00	-10.580,00
2	005	005	005	26.113.301,00	4,00	2.578.614,00	12.045,00

ANNO 2016

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione
TERME PREMIA SRL VALLI ANTIGORIO DIVEDRO FORMAZZA	DIRETTA	STABILIMENTI TERMALI	2,85
CONSERVCO SPA	DIRETTA	RACCOLTA E TRATTAMENTO RIFIUTI	1,00
IDRABLU SPA	DIRETTA	GESTIONE RETI FOGNARIE E IMPIANTI DI TRATTAMENTO ACQUE REFLUE	6,76
ACQUA NOVARA VCO SPA	DIRETTA	RACCOLTA E TRATTAMENTO FORNITURA ACQUA	0,06
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI	DIRETTA	ATTIVITA DI SERVIZI PER LA PERSONA	0,24

Denominazione società	Tipo di partecipazione (diretta/indiretta)	Attività svolta	% Quota di partecipazione
TERME PREMIA SRL VALLI ANTIGORIO DIVEDRO FORMAZZA	DIRETTA	STAIBILIMENTI TERMALI	2,85
CONSERVCO SPA	DIRETTA	RACCOLTA E TRATTAMENTO RIFIUTI	1,00
IDRABLU SPA	DIRETTA	GESTIONE RETI FOGNARIE E IMPIANTI DI TRATTAMENTO ACQUE REFLUE	6,76
ACQUA NOVARA VCO SPA	DIRETTA	RACCOLTA E TRATTAMENTO FORNITURA ACQUA	0,06
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI	DIRETTA	ATTIVITA DI SERVIZI PER LA PERSONA	0,24

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):

NESSUNO

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento cessione	Stato attuale procedura

Tale è la relazione di fine mandato *del Comune di Varzo* che è stata trasmessa alla Sezione regionale della Corte dei Conti.

Li 27.03.2019



SINDACO

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuocl 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 05/06/2014.....

L'organo di revisione economico finanziario:

Adriano Vanni

COMUNE DI VARZO

VERBALE N. 4 DEL 05.04.2019

REVISORE UNICO DEI CONTI

* * *

Il Dott. Alessandro Mensi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Varzo, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, ha proceduto all'esame degli atti, dati e documenti riguardanti la relazione di fine mandato anni 2014-2019, 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, 178, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato.

VISTA

- La relazione che viene redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs 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 ed 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 provinciale o comunale.
- Le linee programmatiche di inizio mandato e "lo stato dell'arte" a fine mandato;
- La relazione di fine mandato sottoscritta dal Sindaco Avv. Bruno Stefanetti

RILEVATE

- Le principali attività normative ed amministrative svolte durante il mandato;
- Il sistema e gli esiti dei controlli interni;
- L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- La situazione economico-finanziaria dell'Ente;
- Gli organismi partecipati;
- Gli eventuali debiti fuori bilancio;
- L'evoluzione dell'indebitamento;

tutto quanto premesso e considerato, riscontrata la correttezza degli atti e documenti presentati,
il Revisore Unico,

RILASCIA

La certificazione di attestazione allegata alla relazione di fine mandato che i dati presenti nella relazione sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

L'organo di revisione

IL REVISORE UNICO

Dott. Alessandro Mensi

