

**COMUNE DI BORGO SAN MARTINO**  
Provincia di ALESSANDRIA

**RELAZIONE DI FINE MANDATO**

**ANNI 2016 / 2021 forma semplificata**

*(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 Presidente della provincia e 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 e trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

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 tuoel 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 al 31-12-2016 N.1.424**

**Popolazione residente al 31-12-2017 N.1.417**

**Popolazione residente al 31-12-2018 N.1.406**

**Popolazione residente al 31-12-2019 N.1.381**

**Popolazione residente al 31-12-2020 N.1.390**

### **1.2 Organi politici**

GIUNTA: Sindaco Giovanni SERAZZI

Assessori ZAVATTARO Fabio Vice-Sindaco - CALOROSO Margherita Assessore

CONSIGLIO COMUNALE.

Presidente SERAZZI Giovanni - Sindaco Presidente

Consiglieri CIOCCHETTI Giuseppe, CRIVELLARO Carola, COLUCCIO Giovanni, DE FILIPPO Valeria, GOTTARDI Sabrina, SBOARINA Michela, ZANELLATO Fabio, BARBANO Fernando, ROTA Pier Felice e ZILIOLI Monica.

### **1.3 Struttura organizzativa**

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

Segretario Comunale: Dottoressa Sutera Giovanna

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 2 (area demografica e amministrativo/contabile)

Numero totale personale dipendente n.5

**1.4 Condizione giuridica dell'Ente:** Indicare se l'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del mandato e, per quale causa, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL:

L'Ente non è commissariato.

**1.5. Condizione finanziaria dell'Ente:** Indicare se l'ente 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- bis. Infine, indicare l'eventuale il ricorso al fondo di rotazione di cui all'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.

L'Ente non ha dichiarato dissesto finanziario e non ha fatto ricorso al fondo di rotazione.

**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):

Nessuna criticità particolare a parte il fatto che con il pensionamento al 31/12/2016 della dipendente addetta all'ufficio demografico non è stata sostituita e il personale in servizio in questi anni si è fatto carico di tutte le incombenze in capo ai vari settori con grandi difficoltà, ma per non gravare ulteriormente sulla finanza dell'Ente.

**2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL:** indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato:

anno 2016: 1 parametro positivo e anno 2019 0 (zero) parametri positivi (consuntivo 2020 non ancora approvato)

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

**1. Attività Normativa:** Indicare quale tipo di atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare l'ente ha approvato durante il mandato elettivo (modifiche dovute ad intervenute norme a livello statale):

Modifiche Regolamento Contabilità C.C. 13 del 28/04/2016

Approvazione Regolamento IUC C.C. n. 3 del 29/03/2017

Approvazione Regolamento Entrate C.C. n. 12 del 06/02/2019

Approvazione Regolamento TARIP C.C. n. 9 del 06/02/2019

Approvazione Regolamento TARIP C.C. n. 28 del 19/08/2020

Approvazione Regolamento delle entrate C.C. n. 27 del 19/08/2020

Approvazione Regolamento videosorveglianza C.C. n. 4 del 10/02/2020

## 2. Attività tributaria.

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

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

<b>Aliquote IMU</b>	2016	2017	2018	2019	2020
Aliquota abitazione principale	5+ 1 di TASI abitazioni di lusso	5+ 1 di TASI abitazioni di lusso	<b>5+ 1 di TASI</b> abitazioni di lusso	5+ 1 di TASI abitazioni di lusso	<b>5+1ex TASI= 6</b> abitazioni di lusso
Detrazione abitazione principale	<b>200 euro</b>	<b>200 euro</b>	<b>200 euro</b>	<b>200 euro</b>	<b>200 euro</b>
Altri immobili	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	<b>esenti</b>	<b>esenti</b>	<b>esenti</b>	<b>esenti</b>	<b>esenti</b>

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

<b>Aliquote addizionale Irpef</b>	2016	2017	2018	2019	2020
Aliquota massima	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>	<b>0,80</b>
Fascia esenzione	<b>nessuna</b>	<b>nessuna</b>	<b>nessuna</b>	<b>nessuna</b>	<b>nessuna</b>
Differenziazione aliquote	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>

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

<b>Prelievi sui rifiuti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARIP	TARIP
Tasso di copertura	100	100	100	100	100
Costo del servizio procapite	<b>165,93</b>	<b>172,15</b>	<b>166,05</b>	<b>166,41</b>	<b>170,86</b>

### 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.

Il sistema di controllo è diretto a:

- verificare, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario.

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile con lo scopo di garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, il controllo sugli equilibri finanziari con lo scopo di garantire il costante monitoraggio degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

Il controllo di regolarità contabile è esercitato dal responsabile del servizio finanziario secondo le modalità stabilite dal regolamento di contabilità. Il controllo preventivo di regolarità amministrativa è esercitato dal responsabile del servizio competente per materia con riferimento all'iniziativa o all'oggetto della proposta e si esplica con l'espressione del parere di regolarità tecnica attestante la conformità e la correttezza dell'azione amministrativa per le proposte afferenti gli atti amministrativi.

**3.1.1. Controllo di gestione:** indicare i 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 (n. 1 dipendente area Demografica andata in pensione il 31/12/2016 e non sostituita);

Lavori Pubblici: quantità investimenti programmati e impegnati come ad esempio sostituzione serramenti scuole e Palazzo Comunale, manutenzione patrimonio e sistemazione strade comunali (nonostante le esigue risorse a disposizione);

Gestione del territorio: numero complessivo e tempi di rilascio delle concessioni edilizie all'inizio e alla fine del mandato sono stati abbastanza costanti;

Istruzione pubblica: sviluppo servizio mensa e servizi di pre e post scuola con aumento ricettività del servizio dall'inizio alla fine del mandato;

Ciclo dei rifiuti: la percentuale della raccolta differenziata all'inizio del mandato e alla fine è stata in costante aumento anno 2016 = 51% anno 2019 (perché il 2020 non ci è ancora stato comunicato) = 71,03% ;

Sociale: il livello di assistenza agli anziani e all'infanzia all'inizio e alla fine del mandato sono stati costanti e in linea di principio si è cercato di potenziarli.

Turismo anche se il paese non è turistico a inizio aprile viene organizzata da parte della locale Pro Loco una fiera di piante e fiori e a inizio giugno la “Festa delle Fragole”.

3.1.2. Valutazione delle performance: Indicare sinteticamente i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti e se tali criteri di valutazione sono stati formalizzati con regolamento dell’ente ai sensi del D.lgs n. 150/2009:

IL comune di Borgo San Martino con deliberazione GC 11 del 11/02/2019 ha approvato il piano delle performance 2019 /2021 e provvede annualmente all’aggiornamento.

3.1.3. Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell’art. 147 – quater del TUOEL: descrivere in sintesi le modalità ed i criteri adottati, alla luce dei dati richiesti infra. (ove presenti)

Non previsto per i comuni di classe demografica quale quella a cui appartiene questo Comune

### PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL’ENTE.

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

<b>ENTRATE</b> (IN EURO)	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	1.237.523,14	1.175.405,76	1.195.488,01	1.174.102,36	<b>1.221.649,23</b>	<b>-1,28%</b>
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	37.117,24	108.828,29	29.294,55	128.115,97	63.035,40	69,83%
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.274.640,38</b>	<b>1.284.234,05</b>	<b>1.224.782,56</b>	<b>1.302.218,33</b>	<b>1.257.684,63</b>	<b>-1,33%</b>

<b>SPESE</b> (IN EURO)	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	1.186.168,59	1.097.374,31	1.102.651,34	1.080.746,66	1.151.009,67	<b>-2,96%</b>
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	37.117,24	127.941,81	29.294,55	128.115,97	78.015,40	<b>110,19%</b>
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	101.006,71	105.849,16	90.128,00	92.278,22	23.938,66	-76,30%

<b>TOTALE</b>	1.324.292,54	1.331.165,28	1.222.073,89	1.301.140,85	1.252.963,73	-1,17%
---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------

<b>PARTITE DI GIRO</b> (IN EURO)	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Percentuale di incremento/dec remento rispetto al primo anno</b>
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	143.670,29	153.722,34	149.451,22	153.326,79	170.811,83	18,89%
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	143.670,29	153.722,34	149.451,22	153.326,79	170.811,83	18,89%

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	2.348,29				
<b>Totale titoli (I+II+III) delle entrate</b>	1.237.523,14	1.175.405,76	1.195.488,01	1.174.102,36	1.221.649,23
Spese titolo I	1.186.168,59	1.097.374,31	1.102.651,34	1.080.746,66	1.151.009,67
Rimborso prestiti parte del titolo IV	101.006,71	105.849,16	90.128,00	92.278,22	23.938,66
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-52.000,45</b>	<b>-27.817,71</b>	<b>2.708,67</b>	<b>1.077,48</b>	<b>46.700,90</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato parte capitale					15.000,00
Entrate titolo IV	37.117,24	108.828,29	29.294,55	128.115,97	63.035,40
Entrate titolo V **	0	0	0	0	0
<b>Totale titoli (IV+V)</b>	37.117,24	108.828,29	29.294,55	128.115,97	78.035,40
Spese titolo II	37.117,24	127.941,81	29.294,55	128.115,97	78.015,40

<b>Differenza di parte capitale</b>	0	-19.113,52	0,00		
Entrate correnti destinate ad investimenti	0	0	0,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0	25.523,04	0,00	15.000,00	
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	0,00	6.409,52	0,00	0,00	20,00

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

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.\* 2016

Riscossioni + fondo cassa iniziale	(+)	1.583.017,92
Pagamenti	(-)	1.259.708,48
Differenza	(+)	323.309,44
Residui attivi	(+)	626.610,33
Residui passivi	(-)	888.247,74
Differenza		
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	61.672,03

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.\* 2017

Riscossioni + fondo cassa iniziale	(+)	1.578.764,40
Pagamenti	(-)	1.456.046,30
Differenza	(+)	122.718,10
Residui attivi	(+)	778.116,42
Residui passivi	(-)	832.249,12
Differenza		68.585,40
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	68.585,40

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.\* 2018

Riscossioni + fondo cassa iniziale	(+)	1.557.966,79
Pagamenti	(-)	1.405.161,61
Differenza	(+)	152.804,58
Residui attivi	(+)	667.498,22
Residui passivi	(-)	736.236,58
Differenza		
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	84.066,22

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.\* 2019

Riscossioni + fondo cassa iniziale	(+)	1.468.584,83
Pagamenti	(-)	1.329.436,36
Differenza	(+)	139.148,47
Residui attivi	(+)	791.722,81
Residui passivi	(-)	816.002,28
Fondo pluriennale vincolato	(-)	15.000,00
Differenza		
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	99.869,00

### 3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.\* 2020



Riscossioni + fondo cassa iniziale	(+)	1.672.073,65
Pagamenti	(-)	1.425.921,55
Differenza	(+)	246.152,10
Residui attivi	(+)	541.012,45
Residui passivi	(-)	689.972,86
Fondo pluriennale vincolato	(-)	0
Differenza		
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	97.191,69

#### CONSUNTIVO ANNO 2020 alla data attuale non ancora approvato

Risultato di amministrazione di cui:	2016	2017	2018	2019	2020
Vincolato	22.456,23	11.220,21	0	12.261,00	12.261,00
Parte destinata agli investimenti	14.287,02	0,00	17.651,82	12.879,99	12.899,99
Parte accantonata	0	0	0	22.650,00	62.030,70
<del>Non vincolato</del> Parte disponibile	24.928,78	57.365,19	66.414,40	52.078,01	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>61.672,03</b>	<b>68.585,40</b>	<b>84.066,22</b>	<b>99.869,00</b>	<b>97.191,69</b>

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

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31 dicembre	323.309,44	122.718,10	152.804,58	139.148,47	246.152,10
Totale residui attivi finali	626.610,33	778.116,42	667.498,22	791.722,81	541.012,45
Totale residui passivi finali	888.247,74	832.249,12	736.236,58	831.002,28	689.972,86
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>61.672,03</b>	<b>68.585,40</b>	<b>84.066,22</b>	<b>99.869,00</b>	<b>97.191,69</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

#### 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2016	2017	2018	2019	2020
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		<b>25.523,04</b>		<b>15.000,00</b>	
Estinzione anticipata di prestiti					
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>25.523,04</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000</b>	<b>0,00</b>

**4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza. Residui al 31/12/2019, perché il consuntivo 2020 non è ancora stato approvato**

Residui attivi al 31.12.	2016 e precedenti	2017	2018	2019	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	80.141,55	48.409,28	67.179,26	159.988,56	355.718,65
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	0	0	2.580,88	42.888,51	45.469,39
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	88.535,79	65.000,00	27.371,01	64.418,90	148.153,15
<b>Totale</b>	<b>168.677,34</b>	<b>113.409,28</b>	<b>97.131,15</b>	<b>267.295,97</b>	
<b>CONTO CAPITALE</b>					
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	0	0	0 0	0 0	
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	12.515,79		0		12.515,79
<b>Totale</b>					
TITOLO 6			0		3.216,55

ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0	881,93		2.334,62	
<b>TOTALE GENERALE</b>	199.927,38	121.677,61	97.131,15	372.986,67	791.722,81

Residui passivi al 31.12	2016 e precedenti	2017	2018	2019	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	130.070,44	57.186,31	105.591,08	307.075,47	599.923,30
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	26.252,30	67.602,92	7.198,32	106.128,64	207.182,18
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0	0	0	0	0
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	4.153,44	0	3.107,38	1.635,98	8.896,80
<b>TOTALE GENERALE</b>	160.476,18	124.789,23	115.896,78	414.840,09	816.002,28

#### 4.1. Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018	2019	2020
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	13,63%	9,64%	8,12%	22,76%	% consuntivo non ancora approvato

#### 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) :

2016	2017	2018	2019	2020
Si	Si	Si	Ns	ns

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno: **NESSUNO**

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)

	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito finale	562.244,38	456.395,22	366.267,22	313.625,19	289.686,53
Popolazione residente	1424	1417	1406	1381	1390
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	394,83	322,08	260,50	227,10	208,40

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:

	2016	2017	2018	2019	2020
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUOEL)	<b>2,29%</b>	<b>1,97%</b>	<b>1,69%</b>	<b>1,60%</b>	<b>1,33%</b>

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:.

Anno 2016\*

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	<b>0</b>	Patrimonio netto	<b>1.807.629,91</b>
Immobilizzazioni materiali	<b>2.942.455,09</b>		
Immobilizzazioni finanziarie	<b>-42.475,00</b>		
rimanenze	<b>0</b>		

crediti	<b>626.798,48</b>		
Attività finanziarie non immobilizzate		Conferimenti	<b>636.553,95</b>
Disponibilità liquide	<b>323.309,44</b>	debiti	<b>1.405.904,15</b>
Ratei e risconti attivi	<b>0</b>	Ratei e risconti passivi	<b>0</b>
totale	<b>3.850.088,01</b>	totale	<b>3.850.088,01</b>

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

#### ANNO 2019

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	24.448,80	Patrimonio netto	2.505.905,15
Immobilizzazioni materiali	3.072.222,94		
Immobilizzazioni finanziarie	0		
rimanenze	0		
crediti	769.072,81		
Attività finanziarie non immobilizzate	0	Conferimenti	0
Disponibilità liquide	139.148,47	debiti	1.141.668,28
Ratei e risconti attivi	0	Ratei e risconti passivi	357.319,59
totale	<b>4.004.893,02</b>	totale	<b>4.004.893,02</b>

Dati anno 2019 perché ad oggi il consuntivo 2020 non è ancora stato approvato

#### 7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio.

##### Quadro 10 e 10 bis del certificato al conto consuntivo

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

#### 8. Spesa per il personale.

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

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	335.815,07	335.815,07	335.815,07	335.815,07	335.815,07
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557	304.222,61	269.158,31	290.744,34	289.718,51	281.378,19

e 562 della L. 296/2006					
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	<b>25,64%</b>	<b>24,52%</b>	<b>26,36%</b>	<b>26,80%</b>	<b>24,23%</b>

\*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

## 8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	213,63	189,94	206,78	209,78	202,43

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

## 8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Abitanti Dipendenti	284,80	283,40	281,20	276,20	278

8.4. Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente. **NON RICORRE**

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

--

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

SI NO

## 8.7. Fondo risorse decentrate.

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo risorse decentrate	19.103	19.103	19.103	24.671	20.696

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: indicare se l'ente 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. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto; NEGATIVO

- Attività giurisdizionale: indicare se l'ente è stato oggetto di sentenze. Se la risposta è affermativa, riportare in sintesi il contenuto. NEGATIVO

**2. Rilievi dell'Organo di revisione:** indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto 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:

L'ente ha adottato il piano di razionalizzazione della spesa inoltre sono state ridotte le spese di funzionamento

**Parte V – 1. 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:

Le società in cui l'ente detiene una partecipazione sono:

COSMO SPA quota di partecipazione 1,917%

AMC SPA quota di partecipazione 1,429%.

Tali società non sono controllate dall'ente

**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 dl 112 del 2008?

–Non vi sono società controllate

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

non vi sono società controllate

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

**Esternalizzazione attraverso società:**

**NEGATIVO**

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)
BILANCIO ANNO 20 ____*

Forma giuridica Tipologia azienda o 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				
				,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) Vanno indicate le aziende e società per le quali coesistono i requisiti delle esternalizzazioni dei servizi (di cui al punto3) 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) Indicare da uno a tre codici corrispondenti alle tre attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società.							
(5) 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.							
(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%.							

#### 1.4. Esternalizzazione attraverso società e altri organismi partecipati (diversi da quelli indicati nella tabella precedente): (ove presenti)

(Certificato preventivo-quadro 6 quater)

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2016*							
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 (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
COSMO SPA	E.36			12.311.790,00	1,917%	7.543.725,00	22.115,00
AMC SPA	E.38			16.409.336,00	1,429%	67.144.110,00	558.763,00
				,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 i 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.**

<b>RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA'CONTROLLATE PER FATTURATO (1)</b>							
<b>BILANCIO ANNO 2019*</b>							
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 (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
COSMO SPA	E.36			13.381.175,00	1,917%	7.767.168,00	10.035,00
AMC SPA	E.38			22.905.214,00	1,429%	65.061.422,00	736.482,00
				,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 i consorzi - azienda.							
(6) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di							

partecipazione fino allo 0,49%.		
---------------------------------	--	--

**1.5. 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): (ove presenti) NEGATIVO**

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento cessione	Stato attuale procedura
===	=====	=====	=====

Borgo San Martino, lì 03/04/2021

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del COMUNE DI BORGIO SAN MARTINO che è stata trasmessa alla Corte dei Conti in data 21/04/2021.

Lì 21/04/2021.....

IL SINDACO

f.to Giovanni SERAZZI

## 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 tuoel 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.

Il revisore evidenzia che l'anno 2020 è basato sui dati di preconsuntivo non essendo ancora approvato il riaccertamento ordinario dei residui e il conto consuntivo. Di conseguenza i dati potrebbero essere differenti anche a seguito dei controlli che verranno effettuati in sede di consuntivo.

Lì...21/04/2021.....

L'organo di revisione economico finanziario <sup>1</sup>

f.to CANIGGIA Dr. Pier Luigi

---

---

<sup>1</sup> Va indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione.