

COMUNE DI MASERA
Provincia del Verbano Cusio Ossola

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.

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 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.

Si precisa che l'ultimo esercizio considerato ai fini della presente relazione è il 2018. In assenza dell'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, i dati finanziari ad esso relativi sono presunti in quanto sono ancora in corso la ricognizione ed il riaccertamento ordinario dei residui e le variazioni necessarie alla reimputazione degli impegni non esigibili.

PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente:

Data rilevazione	Abitanti
31.12.2014	1.556
31.12.2015	1.529
31.12.2016	1.513
31.12.2017	1.483
31.12.2018	1.478

1.2 Organi politici

GIUNTA: Sindaco Bianchi Norma Angela
Assessori fino a luglio 2015 Bruno Michele e Cesprini Giampaolo
da agosto 2015 Cesprini Giampaolo ed Panziera Emanuele

CONSIGLIO COMUNALE:

Presidente: Bianchi Norma Angela

Consiglieri: Cesprini Giampaolo
Panziera Emanuele
Santin Marco
Bruno Michele
Betlamini Lauro
Zeccarelli Bruno
Comazzi Mauro
Pilia Luciano
Margaroli Giulia
Terzano Benedetta

1.3 Struttura organizzativa

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

Segretario: 1

Numero posizioni organizzative: 2

Numero totale personale dipendente fino a maggio 2017: 6
da giugno 2017: 5

1 convenzione con altro comune (part time 50%)

1 con agenzia interinale (part time 50%)

1.4 Condizione giuridica dell'ente: l'Ente non è mai stato commissariato ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUOEL.

1.5 Condizione finanziaria dell'ente: l'Ente non ha mai dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, 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:

Settore finanziario: Durante il mandato abbiamo sì dovuto affrontare il pensionamento della Signora Salè Lucia, dopo 40 anni di impiego come responsabile del servizio. La sua sostituzione ha creato qualche criticità: si è proceduto istituendo una "mobilità" andata deserta. Quindi si è dovuto ricorrere ad una convenzione con altro Comune per l'impiego part time della dottoressa Paolini Elettra, coadiuvata nelle sue mansioni da personale assunto attraverso agenzia Interinale. Il passaggio è stato gestito in maniera ottimale dagli uffici, nonostante le ovvie difficoltà dovute soprattutto alla perdita di una conoscenza storica del vissuto del Comune e per la necessità di adeguarsi alle nuove normative e alle sempre maggiori incombenze richieste agli uffici finanziari

Altra criticità è stata determinata dal dover fronteggiare il sostegno economico ad un anziano in difficoltà, residente nel nostro Comune e ora ospite presso una RSA.

Settore anagrafe/stato civile e Polizia municipale: le criticità sono state determinate dalla mole sempre maggiore di adempimenti che gravano sull'attuale pianta organica, stante l'impossibilità di procedere ad integrazioni del personale.

Settore ufficio tecnico: Le criticità evidenziate in questi anni sono dovute all'eccessiva farraginosità dei procedimenti che comportano tempi lunghi per dare risposte ai cittadini. E' stato necessario adeguarsi cercando di rispettare i sempre maggiori adempimenti richiesti.

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale 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:

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

1. Attività Normativa:

Per adeguarsi alla normativa è stato necessario procedere all'approvazione di nuovo regolamento TARI (delibera di Consiglio n. 20 del 04.09.2014), di nuovo regolamento TASI (delibera di Consiglio n. 23 del 04.09.2014) e di nuovo regolamento IMU (delibera di Consiglio n. 25 del 04.09.2014).

Con delibera n.2 del 25.02.2015 si è proceduto ad approvare il regolamento per la concessione della cittadinanza onoraria del Comune di Masera, che ancora mancava.

Con delibera n. 8 del 01.03.2016 si è proceduto ad approvare un'integrazione del regolamento di polizia Mortuaria.

E' stato approvato regolamento per attuazione della convenzione con la SUA della Provincia del VCO.

Con delibera del 21.06.2018 è stato approvato il nuovo regolamento edilizio.

Con delibera del 14.03.2019 è stata approvata un'integrazione al regolamento per la disciplina delle entrate (articolo 15 bis del ravvedimento oneroso)

Con delibera del 14.03.2019 è stato approvato il regolamento comunale "Modalità operative di ricevimento e registrazione delle Disposizioni Anticipate di Trattamento (DAT)"

In data 15.11.2018 è stato adottato regolamento comunale attuativo del regolamento U.E. 2016/ 679 sulla privacy.

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	4	4	4	4
Detrazione abitazione principale	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Altri immobili	€ 7,60	€ 7,60	€ 7,60	€ 7,60	€ 7,60
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	ESENTI	ESENTI	ESENTI	ESENTI	ESENTI

2.1.2. Il Comune non ha istituito Addizionale Irpef;

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

Prelevi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	Tassa Rifiuti	Tassa Rifiuti	Tassa Rifiuti	Tassa Rifiuti	Tassa Rifiuti
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	124,12	124,26	125,67	126,05	126,30

3. Attività amministrativa.

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni: Sistemi e metodi dei controlli interni:

Attraverso un puntuale controllo della gestione in questi anni sono stati sempre verificate l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, mantenendo un ottimo rapporto tra risorse impiegate e risultati.

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: non è stata necessaria alcuna razionalizzazione, in quanto già sottoorganico. Non è stato possibile incrementare il numero dei dipendenti (secondo disposizioni di legge) e questo ha sottoposto gli uffici a ritmi di lavoro sempre più pressanti.
- LAVORI PUBBLICI: durante il mandato, in virtù dei vincoli di finanza pubblica, non è stato possibile usufruire delle risorse accantonate e a disposizione. Ciò ha determinato una limitazione nell'attività amministrativa volta a realizzare le opere in programma.

Si è comunque lavorato cercando di usufruire di tutte le possibilità previste.

In breve l'elenco delle opere realizzate:

- parcheggio della stazione;
 - ampliamento cimitero;
 - bacino idrico santa Elisabetta;
 - proseguimento marciapiedi lungo via Provinciale;
 - parcheggio in frazione Rogna;
 - parcheggio in frazione Menogno Sopra (in via di completamento);
 - sistemazione idraulica con consolidamento sponde del rio Facciolo;
 - lavori sulla Roggia dei mulini;
 - lavori parco giochi asilo;
 - rinnovo parco giochi comunale;
 - parcheggi in frazione Cresta-Rogna e Bondolo già appaltati e in procinto di essere realizzati;
 - messa in sicurezza dei versanti franosi in frazioni Quartavolo, Merro e Rancaldina, lavori già appaltati e in procinto di essere realizzati.
- GESTIONE DEL TERRITORIO: Nell'arco del quinquennio sono state elaborate una quantità sempre crescente di pratiche, tra permessi di costruire, SCIA, CILA e autorizzazioni di diversa natura, che hanno visto un incremento di oltre il 20%, passando dalle 78 elaborate nel 2014 alle oltre 100 elaborate nel 2018. In ogni caso, pur non incrementando il personale dell'Ufficio tecnico, dotato di un unico dipendente, i tempi medi di risposta non hanno mai superato i 30 giorni
 - ISTRUZIONE PUBBLICA: in questi anni vi è stata una sempre crescente collaborazione con le scuole elementari (le uniche presenti sul territorio oltre ad una scuola dell'Infanzia paritaria): coinvolgimento durante le commemorazioni (XXV aprile e 4 novembre), sostegno di progetti sportivi (progetto Gioco sport e contributo economico per il trasporto degli studenti che aderiscono a corsi di sci), trasporto degli studenti per uscite didattiche, incontri per sensibilizzare al problema della raccolta differenziata, visite in municipio. I ragazzi neomaggiorenni ogni anno in occasione del 2 giugno vengono convocati in municipio per un simbolico atto di accoglienza, che prevede anche l'omaggio della Costituzione e della bandiera italiana. Si è organizzato per i neomaggiorenni un Corso di Formazione per l'utilizzo dei defibrillatori.
 - CICLO DEI RIFIUTI: si è recentemente aderito ad un progetto intercomunale (gestito da Conser VCO) per il passaggio alla raccolta "porta a porta" anche nelle frazioni del paese. Si è eliminato in questo modo il degrado presente nelle aree ecologiche con i cassonetti e si auspica di vedere di molto

ridotte le quantità di rifiuto indifferenziato raccolte (le stime prevedono una riduzione fino al 50%), con un aumento della quantità e qualità dei rifiuti differenziati. Si organizzano giornate ecologiche insieme alle Associazioni del paese, anche per sensibilizzare ad un maggior rispetto per il territorio.

- **SOCIALE:** Il problema sociale è sempre più rilevante. Il Comune tenta di far fronte alle necessità delle fasce più bisognose, anche con un monitoraggio attento e puntuale alle problematiche che via via si concretizzano. I rapporti con i servizi sociali (Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali) sono sempre più frequenti: abbiamo casi di persone anziane in difficoltà economiche o di gestione, persone con dipendenze, persone con disabilità. Il Comune collabora con la Parrocchia per l'allestimento di un punto di aggregazione per gli anziani che ha una buona affluenza.
- **TURISMO:** L'Amministrazione ha fortemente creduto nella partecipazione ad un progetto di Aree Interne che prevedere la creazione di una "Casa del vino" ossolana. Il progetto, in fase finale di approvazione da parte degli organi competenti, si articolerà in due filoni: da una parte il ritorno alla coltivazione di vitigni per la produzione di nobile Prunent (vino locale di grande storia recentemente rivalorizzato) in terreni di proprietà del Comune, dall'altra la creazione di un polo turistico (con bed&breakfast, sale espositive, serre) per la valorizzazione e commercializzazione di prodotti agricoli ossolani (facendo leva sul Prunent come prodotto di punta), nella cornice del parco di Villa Caselli, residenza storica di proprietà del Comune.

3.1.2. Valutazione delle performance:

L'Ente si è uniformato a quanto previsto con il D,Lgs. 150/2009, formalizzando i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione della performance dei dipendenti e degli incaricati di posizione organizzativa. Ogni anno tali criteri sono oggetto di eventuale aggiornamento attraverso apposita deliberazione di Giunta Comunale. Nel 2018, il Piano Triennale della Performance è stato approvato con deliberazione n. 11 del 18.01.2018.

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

Il Comune di Masera ha partecipazioni minime in sole 5 società, due per altro con affidamenti in house di servizi essenziali (ConSerVCO e Idrablu).

Nessuna delle società presenta situazioni di particolare criticità, eccettuato il Consorzio dei servizi Lapidei, che è stata messa in liquidazione, ma nel quale il Comune ha una percentuale dello 0,13%.

Vengono comunque svolti tutti gli adempimenti previsti per legge e le relative comunicazioni (revisione ordinaria e straordinaria delle partecipate, redazione relative delibere, trasmissione sugli appositi portali, ecc).

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	-	-	-	
ENTRATE CORRENTI	949.849,68	919.965,14				
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONE E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	4.599,78	89.037,93				
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
TOTALE	1.040.449,46	1.009.003,07				

ENTRATE	ACCERTAMENTI					Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
	-	-	2016	2017	2018	
TITOLI 1-2-3 ENTRATE CORRENTI			826.046,64	838.150,28	937.029,05	
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE			295.782,05	141.303,30	191.178,89	
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI						
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
TOTALE			1.121.828,69	979.453,58	1.118.247,67	+ 7,48%

SPESE	IMPEGNI					
	2014	2015	-	-	-	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	805.771,14	770.362,71				
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	115.035,01	70.156,85				
TITOLO 3 RIMBORSO PRESTITI	39.669,46	41.401,14				
TOTALE	960.475,61	881.920,70				

SPESE PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI										Percentuale di Incremento/ decremento rispetto al primo anno
	- 2014	-	2015	2016	-	2017	-	2018-			
TITOLO 6 SPESE CORRENTI SERVIZI PER CONTO DI TERZI	101.815,77		136.733,72	800.990,41		793.855,26		854.428,96		+ 6,04%	
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	101.815,77		136.731,72	259.748,32		116.557,51		354.365,67			
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE											
TITOLO 4 RIMBORSO PRESTITI				41.998,66		36.315,97		37.697,68		-4,98%	
TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE											
TOTALE				1.102.737,39		946.728,74		1.246.492,31		+29,77%	

PARTITE DI GIRO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI						Percentuale di Incremento/ decremento rispetto al primo anno
	-	-	2016	2017	2018		
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			165.593,59	169.137,99	151.164,09		
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI			165.593,59	169.137,99	151.164,09	+48,46%	

3.2. Equilibrio 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

EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE					
	IMPEGNI/ACCERTAMENTI				
	2014				
Totale titoli (1+2+3) delle entrate	964.849,68				
Spese titolo 1	805.771,14				
Rimborso di prestiti parte del titolo 3	39.669,46				
SALDO DI PARTE CORRENTE	119.409,08				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	IMPEGNI/ACCERTAMENTI				
	2014				
Entrate titolo 4	75.599,78				
Entrate titolo 5	0,00				
Totale Titoli (4+5)	75.599,78				
Spese titolo 2	115.035,01				
Differenza di parte capitale	-39.435,23				
Entrate correnti destinate ad investimenti	39.435,23				
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00				
SALDO DI PARTE CAPITALE	0,00				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 20__)	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	(+)		8.85,45			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)					
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		919.965,14	826.046,64	838.150,28	927.068,78
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)					
D) Spese Titolo 1.00 – Spese Correnti	(-)		770.362,71	800.990,41	793.855,26	867.510,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)					
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)					
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)	(-)		41.401,14	41.998,66	36.315,97	37.697,68
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			116.586,74	-16.942,43	7.979,05	21.861,05
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	(+)					4.901,00
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	(+)			16.942,43		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			116.586,74	0,00	7.979,05	26.762,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)			40.000,00		277.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)			489.755,60	485.587,02	173.164,91
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)			295.782,05	141.303,30	191.178,89
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			16.942,43		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(-)					

di medio-lungo termine						
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)					
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)					
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)					
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		70.156,85	259.748,32	116.557,51	557.461,62
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		489.755,60	485.587,02	173.164,91	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)					
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)					
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			21.418,68	63.259,88	337.167,90	83.882,18
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)					
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)					
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)					
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)					
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)					
EQUILIBRIO FINALE						
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			138.005,42	63.259,88	345.146,95	110.644,23

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

GESTIONE DI COMPETENZA – Quadro riassuntivo (D. Lgs. 267/2000)					
	2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	985.858,06	959.086,36	1.131.974,05	877.809,97	1.136.597,40
Pagamenti	918.789,41	867.957,75	1.117.302,50	755.802,62	1.053.914,23
Differenza	67.068,65	91.128,61	14.671,55	122.007,35	82.683,17
Residui attivi	156.407,17	186.648,43	155.448,23	270.781,60	83.174,63
Residui passivi	143.501,97	150.694,67	151.028,48	360.064,11	344.142,17
Differenza	12.905,20	35.953,76	4.419,75	-89.282,51	-250.967,54
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	79.973,85	127.082,37	19.091,30	32.724,84	-168.284,37

3.4. Risultati della gestione: 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	1.095.599,99	1.131.793,15	1.157.774,56	1.276.904,46	1.204.082,12
Totale residui attivi finali	252.600,83	318.833,32	332.386,60	372.921,60	299.008,24
Totale residui passivi finali	813.537,38	227.166,87	242.254,35	438.960,59	463.970,80
Risultato di amministrazione	534.663,44	1.223.459,60	1.247.906,81	1.210.865,47	1.039.119,56
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		489.755,60	485.587,02	173.164,91	163.959,19
Risultato di Amministrazione	534.663,44	733.704,00	762.319,79	1.037.700,56	875.160,37
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	0,00	0,00	0,00	0,00	4.901,00
Spese correnti in sede di assestamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese di investimento	0,00	0,00	40.000,00	0,00	277.000,00
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	40.000,00	0,00	281.901,00

4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12.	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	0,00	0,00	8.688,02	83.444,71	92.132,73
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	8.811,95	29.447,06	0,00	3.347,70	41.606,71
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	3.621,75	3.406,22	43.003,37	50.031,34
TOTALE	8.811,95	33.068,81	12.094,24	129.795,78	183.770,78
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	48.165,00	0,00	0,00	106.000,00	154.165,00
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	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
TOTALE	48.165,00	0,00	0,00	106.000,00	154.165,00
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	0,00	0,00	0,00	34.985,82	34.985,82
TOTALE GENERALE	56.976,95	33.068,81	12.094,24	270.781,60	372.921,60

Residui passivi al 31.12.	2014 e precedenti	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	26.251,92	8.000,00	10.793,00	214.995,75	260.040,65
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	10.000,00	4.792,11	101.879,05	116.671,16
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	13.611,47	3.548,00	1.900,00	43.189,31	62.248,59
TOTALE GENERALE	39.863,37	21.548,00	17.485,11	360.064,11	438.960,59

4.2. Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016	2017	2018
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	0,00 %	14,37 %	11,53 %	17,34 %	9,20 %

Dato ottenuto da:

Residui attivi Titolo I e III	0,00	124.550,22	91.124,02	142.164,07	80.635,29
Accertamenti correnti Titoli I e III	0,00	866.915,14	790.167,0	819.670,28	876.518,22

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 / pareggio di bilancio:

L'Ente è risultato adempiente per tutti gli anni.

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

L'Ente ha sempre rispettato il patto di stabilità interno e non è mai stato soggetto ad alcuna sanzione.

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	286.361,21	245.103,66	201.770,02	172.528,63	129.091,35
Popolazione residente	1.556	1.529	1.513	1.483	1.478
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	184,03	160,30	133,35	116,33	87,34

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 TUEL)	1,39%	1,29%	1,23%	0,89%	0,82%

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 2013

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	5.327.108,05
Immobilizzazioni materiali	5.028.432,97		

Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	249.170,42		
Attività finanziarie non immobilizzate	309,87	Conferimenti	615.985,28
Disponibilità liquide	1.201.944,63	Debiti	536.764,56
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE	6.479.857,89	TOTALE	6.479.857,89

ANNO 2017

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
A) Crediti verso Partecipanti	0,00	A I) Fondo di dotazione	1.050.075,56
B I) Immobilizzazioni immateriali	1.428,84	A II) Riserve	4.717.023,92
B II - BIII) Immobilizzazioni materiali	4.760.712,38	A III) Risultato economico dell'esercizio	0,00
B IV) Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	A) Totale Patrimonio Netto	5.767.099,48
B) Totale Immobilizzazioni	4.762.141,22	B) Fondi per Rischi ed Oneri	0,00
C I) Rimanenze	0,00	C) Trattamento di Fine Rapporto	0,00
C II) Crediti	353.520,79	D) Debiti	625.776,86
C III) Attività Finanziarie	309,87		
C IV) Disponibilità Liquide	1.276.904,46		
C) Totale Attivo Circolante	1.630.735,12		
D) Ratei e risconti attivi	0,00	E) Ratei e risconti passivi	0,00
	0,00	(Conti d'Ordine) Imp. su esercizi futuri	(173.164,91)
TOTALE ATTIVO	6.392.876,34	TOTALE	6.392.876,34

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Non esistono debiti fuori bilancio.

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. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	321.727,01	321.727,01	321.727,01	321.727,01	321.727,01
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. l, c. 557 e 562 della L. 296/2006	293.881,03	287.816,28	284.459,81	268.337,49	277.576,46
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	36,47%	37,36%	35,51%	33,80%	32,48%

*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale* Abitanti	188,86	188,23	188,01	180,94	187,80

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

8.3. Rapporto abitanti dipendenti:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Abitanti Dipendenti	<u>1/259</u>	<u>1/254</u>	<u>1/252</u>	<u>1/269</u>	<u>1/295</u>

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 sono stati rispettati i limiti di spesa previsti per la normativa vigente nell'anno 2016.

Negli esercizi 2017 e 2018, come già sopra indicato, si è dovuto far fronte al pensionamento della Responsabile del Servizio Finanziario e pertanto ci si è avvalsi di una unità di personale in part time, da affiancare alla dipendente in convenzione, tramite assunzione da agenzia interinale.

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

2014	2015	2016	2017	2018
0	0	0	9.650,00	18.000,00

8.6. Fondo risorse decentrate.

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

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	23.669,83	24.113,11	24.118,46	24.118,46	

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo.

1. Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo

L'Ente ha ricevuto una segnalazione per un mancato adempimento da parte del Revisore. Verificato tuttavia che l'inadempienza è stata motivata da gravi problemi di salute sia del Revisore che dell'unico dipendente dell'Ufficio Ragioneria contemporaneamente e comunque segnalata alla Sez. Regionale competente, l'Amministrazione ha ritenuto di non prendere provvedimenti particolari e si sta adoperando per risolvere l'anomalia.

L'Ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati per gravi irregolarità contabili in seguito a 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

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

PARTE V – Azioni intraprese per contenere la spesa

1. Azioni intraprese per contenere la spesa

Le autorizzazioni di spesa dei vari settori sono state opportunamente ridotte al fine di ottemperare alle varie norme di contenimento della spesa, con particolare riferimento ai vincoli di cui all'art. 6 commi da 7 a 10, e commi da 12 a 14, del D.L. n. 78/2010, all'art. 5, comma 2, del D.L. n. 95/2012; art. 1, comma 141, della L. n. 228/2012; all'art. 5, comma 2, del D.L. n. 95/2012, convertito, dalla L. n. 135/2012.

Parte VI. Organismi controllati:

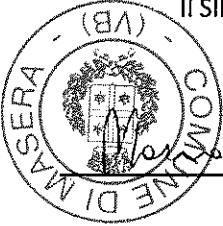
L'Ente non possiede quote di controllo di organismi/aziende. Detiene quote minoritarie nei seguenti Enti strumentali e società:

- Distretto Turistico dei Laghi SCRL, quota del 0.03%;
- Idrablu Spa, quota del 4.15%;
- Conser Vco Spa, quota del 0.5028%;
- Centro Servizi Lapideo del Verbano-Cusio-Ossola SCRL, quota del 0.15%;
- Acqua Novara Vco Spa, quota del 0.0386%.

L'Ente ha inoltre adempiuto agli obblighi di Revisione straordinaria e ordinaria delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 21/2017 e 39/2018.

Tale è la relazione di fine mandato *del COMUNE DI MASERA* che è stata trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale, istituito presso la Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica in data 15.04.2019.

Masera, 27.03.2019

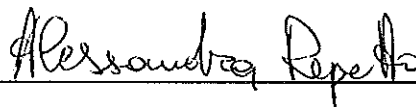
II SINDACO


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 tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo I, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Tortona, 11.04.2019

L'organo di revisione economico finanziario¹
(Dott.ssa Alessandra REPETTO)



¹ Va Indicato il nome e cognome del revisore ed in corrispondenza la relativa sottoscrizione.