

Comune di Villa di Serio

(Prov. Bergamo)

RELAZIONE DI FINE MANDATO

(Quinquennio 2014 – 2019)

(art. 4 bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del comune di Villa di Serio, viene redatta ai sensi dell'articolo 4 bis 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*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario, è sottoscritta dal Sindaco entro il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati.

Verranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura della misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

| | |
|--|----|
| PREMESSA | 2 |
| PARTE I - DATI GENERALI | 4 |
| 1. Dati generali | 4 |
| 1.1. Popolazione residente | 4 |
| 1.2. Organi politici | 4 |
| 1.3. Struttura organizzativa | 5 |
| 1.4. Condizione giuridica dell'Ente | 5 |
| 1.5. Condizione finanziaria dell'Ente | 5 |
| 2. Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale | 5 |
| PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE | 6 |
| 3.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio..... | 6 |
| 3.2. Equilibrio di parte corrente e di parte capitale | 7 |
| 3.3. Gestione di competenza. Quadro riassuntivo..... | 8 |
| 3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione..... | 9 |
| 3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione..... | 9 |
| 4. Gestione dei residui inizio e fine mandato | 10 |
| 4.1. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza | 12 |
| 4.2. Rapporto tra competenza e residui | 12 |
| 5. Patto di Stabilità interno | 12 |
| 5.1. Anni in cui l'Ente è risultato inadempiente | 12 |
| 6. Indebitamento | 13 |
| 6.1. Evoluzioni indebitamento dell'Ente | 13 |
| 6.2. Rispetto del limite di indebitamento..... | 13 |
| 6.3. Utilizzo strumenti di finanza derivata | 13 |
| 7. Conto del patrimonio in sintesi..... | 14 |
| 7.1. Conto del patrimonio in sintesi | 14 |
| 7.2. Conto economico in sintesi | 15 |
| 7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio | 16 |
| 8. Spesa per il personale | 17 |
| 8.1. Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio | 17 |
| 8.2. Rapporto abitanti dipendenti | 17 |
| 8.3. Rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa per i rapporti di lavoro flessibile | 17 |
| 8.4. Fondo risorse decentrate | 17 |
| PARTE III – ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA | 18 |
| 9. Attività normativa del periodo..... | 18 |
| 10. Sistema ed esiti dei controlli interni..... | 19 |
| PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO | 19 |
| 10. Rilievi della Corte dei conti | 19 |
| 11. Rilievi dell'Organo di revisione | 19 |
| PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI E PARTECIPATI | 19 |
| 11. Organismi controllati e partecipati..... | 19 |

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31-12-2018: 6780

1.2 - Organi politici

GIUNTA

Sindaco: Bruno Raimondo Rota

Assessori: Francesco Cornolti – Delega ai Servizi sociali, Sicurezza e personale

Pasquale Falabretti – Delega a Ecologia e parchi

Lucia Cuni – Delega Istruzione

Nicoletta Palazzi – Delega Politiche giovanili, Comunicazione e trasparenza

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Bruno Raimondo Rota

Consiglieri: Francesco Cornolti

Nicoletta Palazzi

Pasquale Falabretti

Emilio Guizzetti

Lucia Cuni

Raffaella Pagliaroli

Gabriella Algeri

Cristian Carrara

Angelo Franchina

Marco Rota

Angela Barcella

Roberto Scarcella

1.3 - Struttura organizzativa

Organigramma:

Segretario: Agrò Marco Giuseppe

Numero dirigenti: 0

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente (*vedere conto annuale del personale*) ..20

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non è stato commissariato durante il mandato.

1.5 - Condizione finanziaria dell'Ente:

L'ente non ha mai:

- Dichiarato dissesto finanziario e predissesto
- Fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243 - quinquies del T.U.E.L e al contributo di cui all'art 3 - bis del D.L. 174/2012

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

Negli esercizi compresi nel mandato i parametri risultano negativi.

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

| ENTRATE (IN EURO) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale di incremento/d ecremento rispetto al primo anno |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| ENTRATE CORRENTI | 3.022.744,73 | 3.202.685,49 | 3.234.251,54 | 3.257.447,05 | 3.432.529,90 | 13,55 % |
| TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONE E TRASFERIMENTI | 355.884,81 | 345.273,64 | 160.752,41 | 456.755,83 | 457.891,63 | 28,66 % |
| TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI | 238.179,94 | 924.896,47 | 770.100,45 | 485.935,80 | 485.935,80 | 104,02 % |
| TOTALE | 3.616.809,48 | 4.472.855,60 | 4.165.104,40 | 4.200.138,68 | 4.376.357,33 | 21,00 % |

| SPESE (IN EURO) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale di incremento/d ecremento rispetto al primo anno |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 2.847.981,75 | 2.982.848,04 | 2.899.882,66 | 3.008.387,41 | 3.231.391,59 | 13,46 % |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 406.220,78 | 444.763,81 | 224.905,21 | 542.446,88 | 1.166.556,27 | 187,17 % |
| TITOLO 3- RIMBORSO DI PRESTITI | 457.891,33 | 1.156.232,83 | 1.003.333,64 | 276.518,00 | 212.358,96 | - |
| TOTALE | 3.712.093,86 | 4.583.844,68 | 4.128.121,51 | 3.827.352,29 | 4.610.306,82 | 24,19 % |

| PARTITE DI GIRO (IN EURO) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | Percentuale di incremento/d ecremento rispetto al primo anno |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|---|
| TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 276.075,96 | 298.651,85 | 331.205,63 | 345.736,52 | 426.064,43 | 54,32 % |
| TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 276.075,96 | 298.651,85 | 331.205,63 | 345.736,52 | 426.064,43 | 54,32 % |

3.2. Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del bilancio consuntivo.

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Totale titoli (I+II+III) delle entrate | 3.022.744,73 | 3.202.685,49 | 3.234.251,54 | 3.257.447,05 | 3.432.529,90 |
| Spese titolo I | 2.847.981,75 | 2.982.848,04 | 899.882,66 | 3.008.387,41 | 3.231.391,59 |
| Rimborso prestiti parte del titolo III al netto delle spese escluse da equilibrio corrente | 219.711,39 | 231.336,36 | 233.233,19 | 276.518,00 | 212.358,96 |
| Fondo pluriennale vincolato destinato a spese correnti | 44.948,41 | 50.062,06 | 44.524,30 | 61.755,49 | 64.686,85 |
| SALDO DI PARTE CORRENTE | 0,00 | 38.563,15 | 145.659,99 | 34.297,13 | 53.466,20 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| Entrate titolo IV | 355.884,81 | 345.273,64 | 160.752,41 | 456.755,83 | 457.891,63 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 485.935,80 | 485.935,80 |
| Totale titolo (IV+V) | 355.884,81 | 345.273,64 | 160.752,41 | 942.691,63 | 943.827,43 |
| Spese titolo II | 406.220,78 | 444.763,81 | 224.905,21 | 542.446,88 | 1.166.556,27 |
| Differenza di parte capitale | -50.335,97 | -99.490,17 | -64.152,80 | 400.244,75 | -222.728,84 |
| Entrate correnti destinate a investimenti | 0,00 | 0,00 | 31.448,71 | 71.633,10 | 51.775,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 50.335,97 | 60.000,00 | 0,00 | 1.376,26 | 237.310,00 |
| Fondo pluriennale vincolato destinato a spese in conto capitale | 0,00 | 69.433,04 | 33.938,89 | 11.901,78 | 31.102,87 |
| SALDO DI PARTE CAPITALE | 0,00 | 29.942,87 | 1.234,80 | 485.155,89 | 97.459,03 |

3.3 - Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa 1 gennaio | (+) | 681.420,51 | 366.940,41 | 328.471,46 | 423.960,02 | 441.876,43 |
| Riscossioni | (+) | 3.732.137,51 | 4.607.334,72 | 4.566.693,65 | 4.394.171,42 | 4.513.101,25 |
| Pagamenti | (-) | 4.046.656,63 | 4.645.803,67 | 4.471.205,09 | 4.376.255,01 | 4.092.978,36 |
| Differenza | (=) | 366.901,39 | 328.471,46 | 423.960,02 | 441.876,43 | 861.999,32 |
| Residui attivi | (+) | 951.131,10 | 866.145,91 | 776.287,76 | 488.319,84 | 796.337,47 |
| Residui passivi | (-) | 976.299,16 | 766.627,28 | 704.011,74 | 419.023,73 | 873.223,83 |
| Differenza | (=) | -25.168,06 | 99.518,63 | 72.276,02 | 69.296,11 | -76.886,36 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (-) | 0,00 | 44.524,30 | 51.381,50 | 61.632,35 | 78.411,78 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | (-) | 0,00 | 33.938,89 | 11.901,78 | 31.102,87 | 429.505,29 |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | (=) | 341.733,33 | 349.526,90 | 432.952,76 | 418.437,32 | 277.195,89 |

| Risultato di amministrazione, di cui: | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vincolato | 129.830,57 | 177.378,05 | 257.697,08 | 260.946,32 | 114.196,71 |
| Per spese in conto capitale | 211.475,80 | 172.148,85 | 175.255,68 | 144.147,31 | 150.200,00 |
| Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Non vincolato | 426,97 | 0,00 | 0,00 | 13.343,69 | 12.799,18 |
| Totale | 341.733,34 | 349.526,90 | 432.952,76 | 418.437,32 | 277.195,89 |

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

| Descrizione: | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre | 366.940,41 | 328.471,46 | 423.960,02 | 441.876,43 | 861.999,32 |
| Totale residui attivi finali | 951.131,10 | 866.145,91 | 776.287,76 | 488.319,84 | 796.337,47 |
| Totale residui passivi finali | 976.338,18 | 766.627,28 | 704.011,74 | 419.023,73 | 873.223,83 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti | 0,00 | 44.524,30 | 51.381,50 | 61.632,35 | 78.411,78 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto | 0,00 | 33.938,89 | 11.901,78 | 31.102,87 | 429.505,29 |
| Risultato di amministrazione | 341.733,33 | 349.526,90 | 432.952,76 | 418.437,32 | 277.195,89 |
| Utilizzo anticipazione di cassa | SI | SI | SI | NO | NO |

3.5 - Utilizzo avanzo di amministrazione.

| Descrizione: | 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 | 3.240,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti in sede di assestamento | 44.948,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese di investimento | 50.335,97 | 60.000,00 | 0,00 | 1.376,26 | 237.310,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 95.284,38 | 60.000,00 | 3.240,00 | 1.376,26 | 237.310,00 |

4 - Gestione dei residui inizio e fine mandato

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2014 | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla | Totali residui di fine gestione |
|--|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Tributarie | 381.417,48 | 365.625,66 | 2.953,56 | 0,00 | 384.371,04 | 18.745,38 | 313.866,73 | 332.612,11 |
| Titolo 2 - Contributi e trasferimenti | 99.228,64 | 62.824,30 | 0,00 | 36.404,34 | 62.824,30 | 0,00 | 28.930,64 | 28.930,64 |
| Titolo 3 - Extratributarie | 362.112,23 | 191.463,49 | 0,00 | 33.850,95 | 328.261,28 | 136.797,79 | 184.039,99 | 320.837,78 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 842.758,35 | 619.913,45 | 2.953,56 | 70.255,29 | 775.456,62 | 155.543,17 | 526.837,36 | 682.380,53 |
| Titolo 4 - In conto capitale | 679,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 679,01 | 679,01 | 235.751,36 | 236.430,37 |
| Titolo 5 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Servizi per conto di terzi | 17.531,27 | 12.299,15 | 0,00 | 3.283,73 | 14.247,54 | 1.948,39 | 30.371,81 | 32.320,20 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+6 | 860.968,63 | 632.212,60 | 2.953,56 | 73.539,02 | 790.383,17 | 158.170,57 | 792.960,53 | 951.131,10 |
| RESIDUI PASSIVI ANNO 2014 | Iniziali | Pagati | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla | Totali residui di fine gestione |
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Spese correnti | 918.956,29 | 799.556,29 | 0,00 | 84.041,86 | 834.914,43 | 35.358,14 | 459.369,50 | 494.727,64 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 290.184,19 | 46.437,12 | 0,00 | 211.475,80 | 78.708,39 | 32.271,27 | 364.134,87 | 396.406,14 |
| Titolo 3 - Spese per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi | 123.378,23 | 101.402,62 | 0,00 | 2.215,08 | 121.163,15 | 19.760,53 | 65.443,87 | 85.204,40 |
| Totale titoli 1+2+3+4 | 1.332.518,71 | 947.396,03 | 0,00 | 297.732,74 | 1.034.785,97 | 87.389,94 | 888.948,24 | 976.338,18 |

comune di Villa di Serio – relazione di fine mandato - art. 4 bis d.lgs. 149/2011

| RESIDUI ATTIVI ANNO 2018 | Iniziali | Riscossi | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla | Totali residui di fine gestione |
|--|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1- Tributarie | 397.114,60 | 354.715,86 | 0,00 | 177,21 | 396.937,39 | 42.221,53 | 106.916,26 | 149.137,79 |
| Titolo 2 - Contributi e trasferimenti | 420,00 | 73,20 | 0,00 | 170,92 | 249,08 | 175,88 | 40.401,41 | 40.577,29 |
| Titolo 3 - Extratributarie | 87.881,07 | 61.026,88 | 0,00 | 4.313,33 | 83.567,74 | 22.540,86 | 98.310,75 | 120.851,61 |
| Parziale titoli 1+2+3 | 485.415,67 | 415.815,94 | 0,00 | 4.661,46 | 480.754,21 | 64.938,27 | 245.628,42 | 310.566,69 |
| Titolo 4 - In conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Servizi per conto di terzi | 2.904,17 | 2.108,95 | 0,00 | 223,61 | 2.680,56 | 571,61 | 399,17 | 970,78 |
| Totale titoli 1+2+3+4+5+6 | 488.319,84 | 417.924,89 | 0,00 | 4.885,07 | 483.434,77 | 65.509,88 | 246.027,59 | 311.537,47 |
| RESIDUI PASSIVI ANNO 2018 | Iniziali | Pagati | Maggiori | Minori | Riaccertati | Da riportare | Residui provenienti dalla | Totali residui di fine gestione |
| | a | b | c | d | e=(a+c-d) | f=(e-b) | g | h=(f+g) |
| Titolo 1 - Spese correnti | 305.656,54 | 295.569,97 | 0,00 | 5.845,57 | 299.810,97 | 4.241,00 | 387.008,40 | 391.249,40 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 57.569,70 | 52.299,70 | 0,00 | 0,00 | 57.569,70 | 5.270,00 | 45.404,97 | 50.674,97 |
| Titolo 3 - Spese per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi | 22.445,77 | 2.100,00 | 0,00 | 148,14 | 22.297,63 | 20.197,63 | 80.241,41 | 100.439,04 |
| Totale titoli 1+2+3+4 | 385.672,01 | 349.969,67 | 0,00 | 5.993,71 | 379.678,30 | 29.708,63 | 512.654,78 | 542.363,41 |

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

| Residui attivi al 31.12 | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | Totale residui ultimo rendiconto |
|---|----------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Entrate tributarie | 14.140,16 | 11.198,35 | 9.173,71 | 362.602,38 | 397.114,60 |
| Titolo 2 - Trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti pubblici | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 420,00 | 420,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 16.931,96 | 5.855,50 | 704,63 | 64.388,98 | 87.881,07 |
| Totale | 31.072,12 | 17.053,85 | 9.878,34 | 427.411,36 | 485.415,67 |
| CONTO CAPITALE | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate da alienazioni e trasferimenti di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate derivanti da accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 31.072,12 | 17.053,85 | 9.878,34 | 427.411,36 | 485.415,67 |
| Titolo 6 - Entrate da servizi per conto di terzi | 707,06 | 0,00 | 12,61 | 2.184,50 | 2.904,17 |
| Totale generale | 31.779,18 | 17.053,85 | 9.890,95 | 429.595,86 | 488.319,84 |

| Residui passivi al 31.12 | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | Totale residui ultimo rendiconto |
|--|----------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | 0,00 | 280,01 | 954,38 | 304.422,15 | 305.656,54 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 53.569,70 | 57.569,70 |
| Titolo 3 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Spese per servizi per conto terzi | 19.445,77 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 22.445,77 |
| Totale generale | 19.445,77 | 1.280,01 | 5.954,38 | 358.991,85 | 385.672,01 |

4.2 - Rapporto tra competenza e residui.

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------|---------|---------|---------|--------|
| Percentuale tra residui attivi titoli 1 e 3 e totale accertamenti entrate correnti titoli 1 e 3 | 17,06 % | 16,46 % | 16,29 % | 13,96 % | 6,52 % |

5 - Patto di Stabilità interno/pareggio di bilancio.

Indicare la posizione dell'ente nell'ultimo quinquennio

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|----------|----------|----------|----------|----------|
| Soggetto | Soggetto | Soggetto | Soggetto | Soggetto |

5.1 -L'ente non è risultato inadempiente rispetto ai vincoli di finanza pubblica.

6 - Indebitamento

6.1 - Evoluzione indebitamento dell'ente:

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito finale | 2.802.167,84 | 2.573.939,40 | 2.357.706,21 | 2.078.560,45 | 2.108.580,45 |
| Popolazione residente | 6632 | 6668 | 6689 | 6777 | 6780 |
| Rapporto fra debito residuo e popolazione residente | 422,52 | 386,01 | 352,47 | 306,70 | 311,00 |

6.2 - Rispetto del limite di indebitamento.

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------|---------|---------|---------|---------|
| 3,686 % | 3,464 % | 3,308 % | 2,904 % | 2,567 % |

6.3 - Utilizzo strumenti di finanza derivata:

L'ente non ha mai attivato contratti relativi a strumenti derivati.

7 - Conto del patrimonio in sintesi.

Anno 2013

| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 63.799,09 | Patrimonio netto | 3.551.124,88 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.690.738,02 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 79.623,31 | | |
| Rimanenze | 0,00 | | |
| Crediti | 859.351,05 | | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | Conferimenti | 2.506.721,62 |
| Disponibilità liquide | 684.045,98 | Debiti | 4.119.708,77 |
| Ratei e risconti attivi | 1.244,16 | Ratei e risconti passivi | 201.246,34 |
| TOTALE | 10.378.801,61 | TOTALE | 10.378.801,61 |

Anno 2017 (ultimo rendiconto approvato)

| Attivo | Importo | Passivo | Importo |
|--|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 29.081,04 | Patrimonio netto | 8.400.121,58 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.741.084,23 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.624.495,70 | | |
| Rimanenze | 0,00 | Fondi rischi ed oneri | 23.952,23 |
| Crediti | 439.353,74 | T.F.R. | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 442.703,07 | Debiti | 2.497.584,15 |
| Ratei e risconti attivi | 8.418,82 | Ratei e risconti passivi | 363.478,64 |
| TOTALE | 11.285.136,60 | TOTALE | 11.285.136,60 |

7.2 - Conto economico in sintesi. (Quadro 8 quinquies del Certificato al conto consuntivo)

| CONTO ECONOMICO ANNO 2017 (3) (6) (Dati in euro) | Importo |
|--|---------------------|
| A) Proventi della gestione | 3.161.771,27 |
| B) Costi della gestione, di cui: | 3.064.750,12 |
| quote di ammortamento d'esercizio | 311.510,01 |
| C) Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate | -84.752,15 |
| utili | 0,00 |
| interessi su capitale di dotazione | 0,00 |
| trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (7) | 0,00 |
| D.20) Proventi finanziari | 0,00 |
| D.21) Oneri finanziari | 0,00 |
| E) Proventi e Oneri straordinari | |
| Proventi | 567.301,16 |
| Insussistenze del passivo | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 189.437,16 |
| Plusvalenze patrimoniali | 377.864,00 |
| Oneri | 57.781,27 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 14.942,91 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| Accantonamenti per svalutazione crediti | |
| Oneri straordinari | 42.838,36 |
| Imposte | 49.854,57 |
| RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO | 471.934,32 |

7.3 - Riconoscimento debiti fuori bilancio. (Quadro 10 e 10 bis del Certificato al conto consuntivo)

QUADRO 10 - DATI RELATIVI AI DEBITI FUORI BILANCIO

| Descrizione | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------|-------------------|----------|----------|----------|
| Sentenza esecutive | | 298.952,10 | | | |
| Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni | | | | | |
| Ricapitalizzazione | | | | | |
| Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità | | | | | |
| Acquisizione di beni e servizi | | | | | |
| Totale | 0 | 298.952,10 | 0 | 0 | 0 |

Attualmente non esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

8. - Spesa per il personale:

8.1 - Andamento della spesa del personale nell'ultimo quinquennio:

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|
| Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)* | 775.607,01 | 775.607,01 | 775.607,01 | 775.607,01 | 775.607,01 |
| Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L.296/2006 | 774.316,04 | 773.642,22 | 768.449,94 | 769.860,05 | 647.954,80 |
| Rispetto del limite | SI | SI | SI | SI | SI |

8.2 - Rapporto abitanti dipendenti:

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
| Abitanti / Dipendenti | 332 | 333 | 334 | 339 | 339 |

8.3 - Nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

8.4 - Fondo risorse

L'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Fondo risorse decentrate | 87.739,37 | 88.739,37 | 87.739,37 | 84.105,04 | 93.900,13 |

L'ente non ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6bis del D.Lgs. 165/2011 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni).

PARTE III – ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA

9 - Attività normativa del periodo 2014 – 2019:

- Regolamento per il funzionamento delle commissioni consiliari, delibera di consiglio n. 19 del 9 luglio 2014
- Regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria, deliberazione di consiglio comunale n. 27 del 5 settembre 2014
- Regolamento per l'applicazione del tributo sui servizi indivisibili, deliberazione di consiglio comunale n. 28 del 5 settembre 2014
- Regolamento per l'istituzione e l'applicazione del tributo comunale sui rifiuti, deliberazione di consiglio comunale n. 35 del 29 settembre 2014
- Regolamento sulla redazione e diffusione del notiziario comunale, deliberazione di consiglio comunale n. 40 del 29 settembre 2014
- Modifica al regolamento di contabilità, delibera di consiglio comunale n. 4 del 4 febbraio 2015
- Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, delibera di consiglio comunale n. 10 del 20 aprile 2015
- Regolamento sul sistema permanente di valutazione delle prestazioni e dei risultati dei dipendenti, delibera di giunta n. 91 del 3 agosto 2015, modificata con delibera di giunta n. 142 del 30 novembre 2015
- Modifica al regolamento per l'utilizzo delle palestre comunali, delibera di consiglio comunale n. 20 del 25 maggio 2014 e 27 del 17 ottobre 2016
- Modifica la regolamento del nucleo di valutazione, delibera di giunta n. 13 del 8 febbraio 2016
- Regolamento in materia di servizi sociali. Definizione dei criteri per determinare le quote di compartecipazione alla spesa da parte dell'utenza, delibera di consiglio comunale n. 10 del 27 aprile 2016
- Regolamento per la costituzione e la ripartizione del fondo per la progettazione e l'innovazione di cui all'articolo 93 del d. lgs. 163/2006, delibera di giunta n. 56 del 29 aprile 2016
- Regolamento di contabilità, delibera di consiglio comunale n. 26 del 17 ottobre 2016, modificato con delibera di consiglio n. 6 del 11 marzo 2019.
- Regolamento per l'accesso civico e accesso generalizzato, delibera di consiglio n. 4 del 20 febbraio 2017
- Regolamento per la disciplina di sagre e feste popolari, delibera di consiglio n. 5 del 20 febbraio 2017
- Regolamento per la disciplina delle cessioni a fini solidaristici, delibera di consiglio n. 6 del 20 febbraio 2017
- Regolamento area sgambatura cani, delibera di consiglio n. 15 del 23 aprile 2018
- Regolamento per l'utilizzo degli impianti di videosorveglianza, delibera di consiglio n. 16 del 23 aprile 2018
- Regolamento per la costituzione e la ripartizione del fondo incentivi funzioni tecniche e l'innovazione, delibera di giunta n. 171 del 17 dicembre 2018

10. sistema ed esiti controlli interni

I controlli interni sono stati effettuati secondo quanto previsto dal regolamento per la disciplina del funzionamento dei controlli interni approvato con delibera di consiglio comunale n. 2 del 29 aprile 2013.

1. Il sistema integrato dei controlli interni è articolato in:

a) *controllo di gestione*: finalizzato a verificare efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;

b) *controllo di regolarità amministrativa*: finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;

c) *controllo di regolarità contabile*: finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti;

d) *controllo sugli equilibri finanziari*: finalizzato al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa. Esso viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità. Detto controllo è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica.

Durante il mandato 2014 2019 non sono pervenute segnalazione di irregolarità.

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

10. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo:

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

- Attività giurisdizionale:

L'ente non è stato oggetto di sentenze.

11. Rilievi dell'Organo di revisione:

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

PARTE V – ORGANISMI CONTROLLATI

12. Organismi controllati e partecipati

Gli organismi controllati e partecipati sono rimasti invariati rispetto all'inizio del mandato, sul sito istituzionale dell'Ente www.comune.villadiserio.bg.it sono pubblicati i bilanci.

Tale relazione di inizio mandato, redatta ai sensi dell'art. 4 bis del d.lgs. 149/2011, è stata predisposta dal responsabile del servizio finanziario, Josette Cattaneo.

Li, 27/03/2019



Il Sindaco
Bruno Raimondo Rota

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.

Villa di Serio, 3 aprile 2019

L'organo di revisione economico finanziario

GIUDICI LUCA