



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2014 - 2018

(Art. 4, D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)¹

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:

- α) sistema e esiti dei controlli interni;
- β) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- χ) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- δ) 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, e indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- ε) 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;
- φ) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

La relazione è sottoscritta dal sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato. Entro e non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della relazione, essa deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

¹ ALLEGATO C al D.M. 26 aprile 2013 – Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti.



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

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 venti giorni dal provvedimento di

indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione sono trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

La relazione di fine mandato è pubblicata sul sito istituzionale della provincia o del comune entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di moti 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 e anche con la 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. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Si precisa che, in assenza dell'approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, i dati finanziari si riferiscono all'ultimo esercizio approvato (2017).



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

Data rilevazione	Abitanti
31.12.2014	325
31.12.2015	330
31.12.2016	340
31.12.2017	335
31.12.2018	330

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	FUMAGALLI MARIO ABELE	12/06/2014
Vicesindaco	ARMETTI FRANCESCO	12/06/2014
Assessore	SALA GIACOMO	12/06/2014

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	FUMAGALLI MARIO ABELE	12/06/2014
Consigliere	SALA GIACOMO	12/06/2014
Consigliere	TRIVELLI FLAVIO TOMMASO	12/06/2014-26/04/2016
Consigliere	ARMETTI FRANCESCO	12/06/2014
Consigliere	QUADRI JESSICA EMANUELA	12/06/2014
Consigliere	DE LUCA ANNA	12/06/2014
Consigliere	GALLI ALESSANDRO	12/06/2014
Consigliere	PETER LUCIO ALFREDO	12/06/2014
Consigliere	TRAVERSA STELIO FRANCO	12/06/2014-21/12/2017
Consigliere	CARTOLARI MARINELLA	12/06/2014-29/09/2014
Consigliere	SPADEVICCHIA ANTONIO	12/06/2014
Consigliere	DI STAFANO NICOLE	29/09/2014-19/02/2015
Consigliere	CAPOSELA MARINA ANTONIETTA	19/02/2015
Consigliere	TRIVELLI MAURIZIO	26/04/2016
Consigliere	FAVARI CLAUDIO GUIDO	21/12/2017

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma: unità organizzative dell'ente :

SETTORI	UFFICI	N. DIPENDENTI
Economico finanziario	ragioneria, tributi, bilancio, segreteria-determinazioni deliberazioni stipendi	1 cat. C3
Amministrativa	anagrafe, stato civile, elettorale, vigilanza	1 cat. C3
Tecnica manutentiva	gestione territorio autista scuolabus	1 cat. B4



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

Direttore: non presente

Segretario

- Sig.ra Dott.ssa Maria Ciraulo, con convenzione di segreteria coi comuni di Carlazzo (CO), Cusino (CO), Corrido (CO) e Valsolda (CO)

Numero dirigenti: non presenti

Numero posizioni organizzative: non presenti

Numero totale personale dipendente: totale dei dipendenti n. 3

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

l'ente non è mai stato commissariato.

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

- l'ente non si trova in dissesto e non ha richiesto di accedere alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non ha richiesto di accedere al fondo di rotazione previsto dall'art. 243-ter del TUEL;
- non ha richiesto di accedere all'anticipazione di risorse previste dall'art. 5 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012;
- non ha richiesto di accedere all'anticipazione di cassa prevista dall'art. 243-quinques del TUEL.

1.6. Situazione di contesto interno/esterno:

il Comune di Bene Lario, essendo un ente con popolazione inferiore a 1000 abitanti, è caratterizzato, come tutti i piccoli comuni, dalla presenza di alcune criticità tipiche connesse alla morfologia del territorio, alla distribuzione della popolazione, alla struttura sociale e demografica, alla scarsa attrattività economica, alla scarsità e alla difficoltà di gestione delle risorse finanziarie. In particolar modo quest'ultima, è stata accentuata negli ultimi anni a causa anche del minor trasferimento di fondi statali che ha causato una riduzione del personale impiegato nell'ente fermo restando la garanzia dei servizi essenziali. Si constata infatti che l'attività del settore demografico, stato civile, elettorale, amministrativo è svolta da un solo dipendente ed in caso di indisponibilità l'attività viene prestata mediante collaborazione di altro dipendente; anche l'attività contabile è supportata solo da un dipendente, tutto ciò al fine di garantire un risparmio di spesa nei limiti di una corretta ed efficiente gestione dell'ente locale.

2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 dei TUEL)

si riporta il numero dei parametri positivi a inizio e fine mandato. Da sottolineare che minore è il numero dei parametri positivi e migliore è la situazione finanziaria dell'ente.

n. parametri positivi	Inizio mandato	Fine mandato
	0	1



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

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

1. Attività Normativa²:

DURANTE IL MANDATO SONO STATI APPROVATI I SEGUENTE REGOLAMENTI:

- 1) approvazione regolamento IUC (tari-tasi-imu) delibera di C.C. nr.6 del 09.04.2014;
- 2) approvazione piano triennale per la prevenzione della corruzione g.c. nr.10 del 31.01.2014;
- 3) regolamento spese viaggio per gli amministratori e i dipendenti C.C. nr.9 del 19.02.2015;
- 4) regolamento disciplinante il rapporto tra comune e persone svolgenti attività di volontariato nel "gruppo volontari civici comune di Bene Lario c.c. nr.10 del 19.02.2015
- 5) piano di informatizzazione dell'ente a norma dell'art.24 comma 3 bis del dl 90/2014 delibera Giunta nr.9 del 12.02.2015;
- 6) nuovo regolamento di contabilità delibera di .C.C. nr.44 del 26.11.2015;
- 7) regolamento per la gestione della Piazzola ecologia c.c. nr.29 del 21.11.2016;
- 8) regolamento per la disciplina del diritto di accesso civico del diritto di accesso generalizzato e del diritto di accesso documentale ai documenti e ai dati del Comune c.c, nr.17 de 23.03.2017;
- 9) approvazione regolamento di videosorveglianza del Comune di Bene Lario delibera C.C. NR.29 DEL 20.07.2017;
- 10) Regolamento comunale per la celebrazione dei matrimoni civili delibera .C. C. nr. 8 del 15.03.2018;
- 11) regolamento incentivi funzioni tecniche di cui all'art.113 dlgs nr.50/2016 delibera di G.C. nr.86 del 23.10.2018

2. Attività tributaria.

2.1. Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento

Con deliberazione consiliare n. 7 del 9/4/2014 sono state determinate le aliquote IMU-TASI-TARI per l'anno 2014. Confermate le stesse aliquote per l'anno 2015, 2016 e 2017 rispettivamente con deliberazione consiliare n. 21 del 30/4/2015, n. 9 del 26/4/2016 e n. 5 del 22/2/2017. Nr.47 del 21.12.2017

² Indicare quale tipo di atti di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare l'ente ha approvato durante il mandato elettivo. Indicare sinteticamente anche le motivazioni che hanno indotto alle modifiche.



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

2.1.1. IMU

Aliquote IMU	2014	2015	2016	2017
Aliquota abitazione principale	0,55%	0,55%	0,55%	0,55%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	0,80%	0,80%	0,80%	0,80%

2.1.2. Addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2014	2015	2016	2017
Aliquota massima	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Fascia esenzione	7.500	7.500	7.500	7.500
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO

2.1.3. Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui rifiuti	2014	2015	2016	2017	2018
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100	100	100	100	100
Costo del servizio pro-capite	115,65	114,82	112,03	114,84	116,25

3. Attività amministrativa

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

L'ufficio segreteria nella persona della Segretaria comunale effettua semestralmente controlli sulle determinazioni emesse dai responsabili ufficio finanziario, tecnico e vigilanza utilizzando nella scelta delle determina un programma informatico per l'estrazione delle stesse. Controllo random.

3.1.1. Controllo di gestione

- **Gestione del territorio:** rilascio concessioni edilizie come previsto dalla normativa 60 gg
- **Lavori Pubblici:**

anno 2014

- progetto lavori Maldino € 28.000 realizzati nel 2015
- progetto piazzola raccolta rifiuti ingombranti € 40.000 realizzata nel 2015 e 2016;
- progetto lavori lago di Piano area demaniale e Parcheggio € 78.652
- realizzazione della pista ciclabile riserva naturale lago del piano € 78.174,62
- manutenzione straordinaria ex Porcilaia per realizzazione deposito comunale € 26.000,00
- posa ringhiere casa Alpini € 3.302;
- manutenzione straordinaria e della pavimentazione delle strade all'interno del paese € 25.000,00

anno 2015:



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

- progetto lavori pavimentazione e regimazione delle acque località Ierr € 42.263,00 ,00 realizzati nel 2015 e 2016
- lavori adeguamento depuratore di Carlazzo
- opere di miglioramento dell'accessibilità della fruibilità dell'area demaniale lago di Piano € 15.000 e realizzate le opere di cui sopra (2014);
- sostituzione orologio campanile chiesa € 3.538
- posa ringhiera strade comunali € 1.119

anno 2016:

- realizzazione chiosco nel parco località Ierr € 14.932,00
- realizzazione sistema videosorveglianza € 6.667 (terminato nel 2017)
- progetto messa in sicurezza terreno località Nosallo € 6.917
- incarichi professionali per lavori acquedotto € 3459
- manutenzione sentiero in località Nava € 13.596,00
- man. straordinaria asfaltatura strade comunali € 15.000 nel 2016

anno 2017:

- manutenzione straordinaria all'interno della ex latteria € 30.000;
- realizzazione impianto videosorveglianza € 4.303,18
- ampliamento urbanizzazione vie a lago € 27.000,00
- manutenzione straordinaria bacini comunali € 11.000,00
- manutenzione e pavimentazione delle strade comunale € 70.000,00
- acquisto automezzo Porter € 25.000,00

anno 2018:

- manutenzione straordinaria bacini comunali € 26.000,00
- progetto per opere di manutenzione straordinaria sottoservizi comunali € 20.000,00
- manutenzione straordinaria viabilità comunale con raccolta acque € 45.000,00 da realizzare nel 2019
- realizzazione interventi e realizzazione del calibro della strada dei Cavalli € 90.000,0 sul 2019
- opere di messa in sicurezza e man straordinaria viabilità agro silvo pastorale Alp de Volt e strada militare linea Cadoran Alpe di Lenno € 148.638,16

• **Istruzione pubblica:** L'ente non dispone di scuole materne, elementari e medie pertanto i bambini frequentano i plessi scolastici dei Comuni limitrofi. Il Comune dall'accorpamento dei plessi scolastici ha attivato il servizio di trasporto degli alunni attraverso lo Scuolabus acquisito in proprietà. Il servizio di trasporto degli alunni viene effettuato gratuitamente. Inoltre, attraverso apposita Convenzione stipulata con il Comune di Grandola ed Uniti, rimborsa in quota parte le spese gestionali della mensa e le spese materiali relative al servizio stesso

- **Sociale:** I servizi sociali vengono svolti dall'Azienda Sociale centro Lario e Valli di Porlezza
- **Turismo:** istituzione del Geoparco nell'anno 2017 con percorsi guidati naturalistici per i gruppi o i singoli che ne fanno richiesta e inserito nel portale comunale un apposito sito. Il Comune patrocina le varie associazioni Pro Loco, Ass.ne Nazionale Alpini e Ass.ne Alp de Volt per le varie manifestazioni organizzate.



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

3.1.2. Valutazione delle performance

non attivata in quanto non prevista per il nostro Comune che non ha figure di responsabili del servizio

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

come previsto dalla normativa

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

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

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
ENTRATE CORRENTI	313.143,10	326.660,02	308.156,92	300.336,23	-4,09%
TITOLO 4 - ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	140.671,72	137.189,10	88.013,72	112.455,70	-20,06%
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	453.814,82	463.849,12	396.170,64	412.791,93	-9,04%

SPESE	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	305.046,48	287.869,74	272.052,72	286.412,20	-6,11%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	114.074,38	121.897,81	85.982,16	182.457,65	59,95%
TITOLO 3 - RIMBORSO DI PRESTITI	41.635,01	46.377,23	16.635,33	13.809,30	-66,83%
TOTALE	460.755,87	456.144,78	374.670,21	482.679,15	4,76%



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZ	38.757,26	47.321,45	54.197,32	53.429,83	37,86%
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZ	41.635,01	46.377,23	54.290,48	53.432,34	28,34%



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

ENTRATE	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decremento
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	18.500,83	19.200,00	23.553,78	49.000,00	164,85%
FPV - PARTE CORRENTE	0,00	5.993,20	6.134,02	1.600,00	
FPV - CONTO CAPITALE	0,00	31.886,29	27.736,90	47.118,50	
ENTRATE CORRENTI	313.143,10	326.660,02	308.156,92	300.336,23	-4,09%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	140.671,72	137.189,10	88.013,72	112.455,70	-20,06%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
ACCENSIONE DI PRESTITI					
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA					

SPESE	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/decremento
SPESE CORRENTI	305.046,48	287.869,74	272.052,72	286.412,20	-6,11%
FPV - PARTE CORRENTE				1.600,00	
SPESE IN CONTO CAPITALE	114.074,38	121.897,81	85.982,16	182.457,65	59,95%
FPV - CONTO CAPITALE				16.000,00	
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
RIMBORSO DI PRESTITI	41.635,01	46.377,23	16.635,33	13.809,30	-66,83%
CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA					
TOTALE	460.755,87	456.144,78	374.670,21	500.279,15	8,58%



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

PARTITE DI GIRO	2014	2015	2016	2017	Percentuale di incremento/
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PDG	38.757,26	47.321,45	54.197,32	53.429,83	37,86%
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO DI TERZI E PDG	41.635,01	46.377,23	54.290,48	53.432,34	28,34%
TOTALE	80.392,27	93.698,68	108.487,80	106.862,17	-100,00%

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

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	2014	2015	2016	2017
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	313.143,10	326.660,02	308.156,92	300.336,23
Totale titoli spesa (-)	305.046,48	287.869,74	272.052,72	286.412,20
Rimborso prestiti parte del titolo III	41.635,01	46.377,23	16.635,33	13.809,30
Saldo di parte corrente	-33.538,39	-7.586,95	19.468,87	114,73

	2014	2015
Totale titolo IV	140.671,72	137.189,10
Totale titolo V**		
Totale titoli (IV+V)	140.671,72	137.189,10
Spese titolo II	114.074,38	121.897,81
Differenza di parte capitale	26.597,34	15.291,29
Entrate correnti destinate ad investimenti		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	4.272,30	
SALDO DI PARTE CAPITALE	30.869,64	15.291,29

** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	2014	2015	2016	2017
FPV di parte corrente (+)		5.993,20	6.134,02	1.600,00
Totale titoli (+II+III) delle entrate (+)	313.143,10	326.660,02	308.156,92	300.336,23
Spese titolo	305.046,48	287.869,74	272.052,72	286.412,20
altri trasferimenti c/capitale				5.045,47
FPV spesa corrente			1.600,00	1.600,00
Rimborso prestiti parte del titolo III	41.635,01	46.377,23	16.635,33	13.809,30
Saldo di parte corrente	-33.538,39	-1.593,75	24.002,89	-4.930,74

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2016	2017
FPV in conto capitale	27.736,90	47.118,50
Totale titolo IV entrate	88.013,72	112.455,70
Totale titolo V entrate **		
Totale titoli (IV+V) (+)	115.750,62	159.574,20
Spese titolo II spesa (-)	85.982,16	182.457,65
Differenza di parte capitale	29.768,46	-22.883,45
FPV spesa	47.118,50	16.000,00
entrate c.c. destinate investimenti	0,00	4.930,74
altri trasferimenti in conto capitale		5.045,47
Entrate correnti destinate ad investimento		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	23.553,78	49.000,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	6.203,74	10.231,28



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

		2014	2015
Riscossioni + Fondo cassa	(+)	688.663,10	619.902,28
Pagamenti	(-)	564.173,50	445.686,24
Differenza	(+)	124.489,60	174.216,04
Residui attivi	(+)	251.241,93	124.595,02
Residui passivi	(-)	292.326,67	155.638,93
Differenza		-41.084,74	-31.043,91
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		165.574,34	205.259,95

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

		2016	2017
Riscossioni + fondo cassa	(+)	643.845,75	637.518,78
Pagamenti	(-)	479.159,94	507.311,44
Differenza	(+)	164.685,81	130.207,34
Residui attivi	(+)	103.433,92	91.455,46
F PV iscritto in entrata	(+)	0,00	
Residui passivi	(-)	99.458,18	120.821,23
F PV iscritto in spesa parte corrente	(-)	1.600,00	1.600,00
F PV iscritto in spesa parte capitale	(-)	47.118,50	16.000,00
Differenza		-44.742,76	-46.965,77
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		119.943,05	83.241,57

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Risultato di amministrazione di cui:	2014	2015
Vincolato	0,00	43.629,31
Per spese in conto capitale	0,00	
Per parte accantonata	0,00	
Non vincolato	83.404,86	65.671,90
Totale	83.404,86	109.301,21



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Risultato di amministrazione di cui:	2016	2017
Parte accantonata	6.952,16	13.767,53
Parte vincolata	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti	49.000,00	15.000,00
Parte disponibile	63.570,89	54.474,04
Totale	119.523,05	83.241,57

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

Descrizione	2016	2017
Fondo cassa al 31 dicembre	164.685,81	130.207,34
Totale residui attivi finali	103.433,92	91.455,46
Totale residui passivi finali	99.458,18	120.821,23
FPV per spese correnti	1.600,00	1.600,00
FPV per spese in c/capitale	47.118,50	16.000,00
Risultato di amministrazione	119.943,05	83.241,57

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2014	2015	2016	2017
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento				
Finanziamento debiti fuori bilancio				
Salvaguardia equilibri di bilancio				
Spese correnti non ripetitive	14.228,49			
Spese correnti in sede di assestamento				
Spese di investimento	4.272,34	19.200,00	23.553,78	49.000,00
Estinzione anticipata di prestiti				
Totale	18.500,83	19.200,00	23.553,78	49.000,00



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2017	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.516,76		4.560,41	23.572,08	33.649,25
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	1.910,01	6.198,08	8.108,09
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		8.093,78	1.146,76	4.957,48	14.198,02
Totale	5.516,76	8.093,78	7.617,18	34.727,64	55.955,36
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE			10.000,00	25.000,00	35.000,00
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI					0,00
Totale	0,00	0,00	10.000,00	25.000,00	35.000,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE					0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO				500,00	500,00
TOTALE GENERALE	5.516,76	8.093,78	17.617,18	60.227,64	91.455,36



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

Residui passivi al 31.12.	2014 e precedenti	2015	2016	2017	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	18.789,71	7.203,75	1.403,97	53.209,57	80.607,00
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE			10.238,23	29.976,00	40.214,23
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI					0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORERE / CASSIERE					0,00
TITOLO 6 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI					0,00
TOTALE	18.789,71	7.203,75	11.642,20	83.185,57	120.821,23

4.1. Rapporto tra competenza e residui

	2014	2015	2016	2017
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	53,36%	18,38%	23,30%	17,66%

5. Patto di stabilita' interno / Pareggio di bilancio

2014	2015	2016	2017	2018
NS	NS	NS	NS	NS

5.1. Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilita' interno / pareggio di bilancio:

.....



Comune di Bene Lario
Provincia di Como

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

6. Indebitamento

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito finale	284.373,88	269.681,71	254.058,69	243.700,77	232.795,04
Popolazione residente	325	330	340	335	330
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	875,00	817,22	747,23	727,46	705,44

6.2. Rispetto del limite di indebitamento

	2014	2015	2016	2017	2018
Incidenza percentuale annuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	5%	5%	4,390%	4,063%	4,194%

7. Conto del patrimonio in sintesi

REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2014

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	4.535,10	Patrimonio netto	1.970.546,97
Immobilizzazioni materiali	2.183.545,41		
Immobilizzazioni finanziarie	2.914,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	0,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	0,00
Disponibilità liquide	375.731,53	Debiti	596.179,07
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	
Totale	2.566.726,04	Totale	2.566.726,04



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011

Anno 2017

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	1.270,86	Patrimonio netto	2.631.320,89
Immobilizzazioni materiali	2.349.566,17		
Immobilizzazioni finanziarie	2.914,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	366.576,51		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	236.054,94	Debiti	325.061,59
Ratei e risconti attivi		Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	
Totale	2.956.382,48	Totale	2.956.382,48

7.1. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Quadro 10 e 10bis del certificato al conto consuntivo

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

NO

8. Spesa per il personale

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

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Importo limite di spesa (art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006) *	87.833,00	87.833,00	87.833,00	87.833,00	87.833,00
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006	93.080,00	98.550,00	96.524,69	97.193,17	102.005,93
Rispetto del limite	NO	NO	NO	NO	NO
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	30,51%	34,23%	35,47%	33,93%	35,67%

* Linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Spesa personale*	93.080,00	98.550,00	96.524,69	97.193,17	102.005,93
Abitanti	325	330	340	335	330
Rapporto	286,40	298,64	283,90	290,13	309,11

* 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
<u>Abitanti</u> Dipendenti	108,33	110,00	113,33	111,67	110,00

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.

NO

NOTE Il superamento del limite della spesa del personale previsto dall'art.1 comma 198 del D.Lgs. nr.267/2000 deriva dal fatto che con decorrenza giugno 2008 si è dimesso un dipendente comunale e il nuovo assunto è entrato in servizio solo a far data dal 10.09.2008 oltre alla convenzione stipulata con il Comune di Menaggio per l'utilizzo di nr.1 dipendente ufficio tecnico comunale ai sensi dell'art.1 comma 557 della legge 311/2004.

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

20.....	20.....	20.....	20.....	20.....

8.6. Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle istituzioni: Non si hanno notizie in merito



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

8.7. Fondo risorse decentrate

fondo delle risorse per la contrattazione decentrata:

	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo risorse decentrate	4.463.57	4.463.57	4.463,57	4.463.57	4.654.57

8.8. Indicare se l'ente ha adottato provvedimenti ai sensi dell'art. 6-bis, D.Lgs 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della legge 244/2007 (esternalizzazioni):

SI

NOTE

L'esternalizzazione dei servizi sociali all'Azienda Sociale Centro Lario e Valli assunta con delibera di C.C. nr.29 del 30.11.2005 data in cui è stata costituita l'azienda di cui noi deteniamo quota societaria come tutti i comuni della zona. E' esternalizzato alla Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio lo smaltimento dei rifiuti.

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo

L'ente non è stato oggetto di deliberazioni o sentenze della Corte dei Conti per gravi irregolarità

Attività giurisdizionale

L'ente non è stato oggetto di sentenze della Corte dei Conti

2. Rilievi dell'organo di revisione

L'ente non è stato oggetto di rilievi da parte del revisore dei Conti per gravi irregolarità

PARTE V

1. Azioni intraprese per contenere la spesa

Limitazioni su tutte le spese correnti



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

PARTE VI

1. Organismi controllati

L'ente non ha organismi controllati

1.1. Le società di cui all'art. 18, comma 2-bis, D.L. 112/2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'art. 76, comma 7, D.L. 112/2008? **Non si hanno notizie in merito.**

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

NO



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

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

Esternalizzazione a traverso società:

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 20.....*							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
				,00	,00	,00	,00
(1) Gli importi vanno riportati con due zeri 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 e 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 e 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.



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

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

(Certificato preventivo-quadro 6-quater)

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI AZIENDE E SOCIETA' PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2017							
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				
3	E.36			3.661.706,00	0,623	112.739,00	323,64,00
3	Q.88			2.961.823,00	0,68	102.907,00	2,00
				,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 punto 3) e delle partecipazioni.							
Indicare solo se trattasi (1) di azienda speciale, (2) società per azioni, (3) società a 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 e 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 e i consorzi - azienda.							
(7) Non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%.							

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



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

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)³

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento cessione	Stato attuale procedura
CPT SPA	Cessione quote	DCC n. 15 e 35/2017	In corso
Acqua Servizi Idrici	Fusione/incorporazione	Stipula 27/9/2018 prog. fusione	In corso

.....

³ NOTA BENE: i commi 27, 28 e 29 dell'art. 3, L. 24 dicembre 2007, n. 244 sono stati abrogati dall'art. 26, D.Lgs. n. 175/2016.



Comune di Bene Lario

Provincia di Como

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di BENE LARIO che è stata trasmessa all'organo di revisione economico-finanziaria:

li 21/03/2019



SINDACO
RAG. MARIO ABELE FUMAGALLI

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, 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 esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL e/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.

(DATA FIRMA DIGITALE)

27 MAR 2019

L'organo di revisione economico-finanziaria⁴

RAG. PASQUALE PIZZI

⁴ Si devono indicare il nome e il cognome del revisore e, in corrispondenza, la relativa sottoscrizione. Nel caso di organo di revisione economico-finanziaria è richiesta la sottoscrizione da parte di tutti i tre i componenti.