



# COMUNE DI GORNO

Provincia di Bergamo

---

## **RELAZIONE DI FINE MANDATO<sup>(1)</sup>**

*(Quinquennio 2016 – 2021)*

*(art. 4, comma 5, del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, come modificato dall'art. 1-bis, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213)*

---

<sup>(1)</sup> Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

### Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema e esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune o dalla provincia ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento provinciale o comunale.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale e il documento e la relativa certificazione devono essere trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, 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 T.U.E.L. 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 tutti i comuni.

**Indice degli argomenti trattati**

<b>PREMESSA</b> .....	pag. 2
<b>PARTE I - DATI GENERALI</b> .....	" " 4
1. Dati generali .....	" " 4
2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione .....	" " 5
<b>PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO</b> .....	" " 6
1. Attività normativa .....	" " 6
2. Attività tributaria .....	" " 6
3. Attività amministrativa .....	" " 7
<b>PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE</b> .....	" " 10
3.1. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio .....	" " 10
3.2. Equilibrio di parte corrente e di parte capitale .....	" " 10
3.3. Gestione di competenza. Quadro riassuntivo .....	" " 11
3.4. Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione .....	" " 12
4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza .....	" " 13
5. Patto di stabilità interno .....	" " 13
6. Indebitamento .....	" " 14
7. Conto del patrimonio in sintesi .....	" " 14
8. Spesa per il personale .....	" " 18
<b>PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO</b> .....	" " 20
1. Rilievi della Corte dei conti .....	" " 20
2. Rilievi dell'Organo di revisione .....	" " 20
3. Azioni intraprese per contenere la spesa .....	" " 20
<b>PARTE V - ORGANISMI CONTROLLATI</b> .....	" " 21
1. Organismi controllati .....	" " 21
<b>CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE</b> .....	" " 22

**PARTE I – DATI GENERALI**

**1.1 Popolazione residente al:** 31-12-2016 n. 1603  
 31-12-2017 n. 1580  
 31-12-2018 n. 1554  
 31-12-2019 n. 1523  
 31-12-2020 n. 1499

**1.2 Organi politici**

**IL SINDACO**

Proclamato a seguito delle consultazioni per l'elezione diretta del Sindaco e del Consiglio comunale tenutesi il 05 giugno 2016

**Calegari Giampiero**

**LA GIUNTA COMUNALE**

Nominata con decreto sindacale n. 2 del 20/06/2016

CARICA	COGNOME/NOME	DELEGA
Sindaco	Calegari Giampiero	
Vice Sindaco	Fabrello Luca	Edilizia privata, urbanistica, lavori pubblici, efficienza energetica
Assessore	Carobbio Anna	Istruzione, servizi sociali, politiche giovanili, sport, rapporti con le associazioni, trasparenza amministrativa, commercio, turismo

**CONSIGLIO COMUNALE**

CARICA	COGNOME/NOME	NOTE
Sindaco	Calegari Giampiero	
Vice Sindaco/Consigliere	Fabrello Luca	
Assessore/Consigliere	Carobbio Anna	
Consigliere	Scolari Fabrizio	
Consigliere	Serturini Italo	
Consigliere	Zanotti Adriano Samuele	
Consigliere	Carobbio Marco	dimesso dalla carica di consigliere comunale in data 31/07/2020 protocollo generale in data 31/07/2020 al n. 0004307;
Consigliere	Quistini Libero	
Consigliere	Quistini Valter	
Consigliere	Abbadini Paolo	
Consigliere	Borlini Eleon	
Consigliere	Furia Lucio	nominato consigliere comunale in surroga del consigliere dimissionario, sig. Carobbio Marco, con deliberazione di C.C. n. 25 del 05/11/2020

### 1.3 Struttura organizzativa

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

Direttore Generale: non nominato

Segretario: dott.ssa Saia Leandra

Numero dirigenti: nessuno

Numero posizioni organizzative: 3

Numero totale personale dipendente:

n. 6 dipendenti a tempo indeterminato

n. 1 dipendente a tempo determinato ex articolo 1, comma 557, della Legge 311/2004 (12 ore massime)

n. 1 dipendente a tempo determinato articolo 1, comma 557, della Legge 311/2004 in accordo con il comune di Premolo per il servizio di Polizia Locale (8 ore complessive).

n. 1 dipendente a tempo determinato articolo 1, comma 557, della Legge 311/2004 in accordo con i Comuni di Oneta, Parre, Premolo e Ponte Nossola per il settore Servizi Sociali (8 ore complessive).

1.4 **Condizioni giuridica dell'Ente:** Il mandato iniziato a giugno 2016 non ha subito interruzioni, pertanto l'ente non è stato commissariato.

1.5 **Condizione finanziaria dell'Ente:** l'Ente nel periodo di mandato non ha dichiarato il dissesto finanziario o il predissesto finanziario. Non ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter, 243-quinquies del TUOEL e/o né al contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

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

Settore Finanziario: La maggiore difficoltà nel settore è data dal continuo succedersi delle norme in materia di finanza pubblica.

Settore Gestione del Territorio: La programmazione ha tempi difficilmente compatibili con la necessità dell'amministrazione in quanto spesso le entrate che finanziano gli interventi derivano da contributi. Anche i finanziamenti erogati da Regione e Stato spesso non tengono conto di queste tempistiche, con obbligo di spesa in tempi incompatibili con i tempi della programmazione.

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

ESERCIZIO 2016: 0

ESERCIZIO 2020: 0

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

**1. Attività Normativa:**

Di seguito sono indicati gli atti, adottati dal Consiglio Comunale e dalla Giunta, di modifica statutaria o di modifica/adozione regolamentare che l'ente ha approvato durante il mandato elettivo. Sono indicate sinteticamente anche le motivazioni che hanno indotto alle modifiche.

ORGANO	NUMERO	DATA	OGGETTO	MOTIVAZIONE
GIUNTA	67	20/06/2016	MODIFICA DEL VIGENTE REGOLAMENTO DEGLI UFFICI E SERVIZI - ATTRIBUZIONE AGLI AMMINISTRATORI DELLA RESPONSABILITA' DEI SETTORI.	ADEGUAMENTO ORGANIZZATIVO
CONSIGLIO	45	04/11/2016	APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITA'	ADEGUAMENTO NORMATIVO
CONSIGLIO	46	04/11/2016	APPROVAZIONE NUOVO REGOLAMENTO DI ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI	ADEGUAMENTO NORMATIVO
CONSIGLIO	47	04/11/2016	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA VIDEOSORVEGLIANZA NEL TERRITORIO COMUNALE DI GORNO	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	51	04/11/2016	ESAME ED APPROVAZIONE REGOLAMENTO IN MATERIA DI DIRITTO DI ACCESSO CIVICO E PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	55	21/12/2016	APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE DEL MERCATO SETTIMANALE DEL VENERDI'.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	56	21/12/2016	ESAME ED APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE SAGRE E FESTE.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	41	13/12/2017	ESAME ED APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO DELLA PISTA CICLOPEDONALE DELLA VALLE SERIANA.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	1	10/01/2018	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA GESTIONE DEL CENTRO DI RACCOLTA DIFFERENZIATA	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
GIUNTA	81	29/08/2018	MODIFICA REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI. AUTORIZZAZIONE AL SINDACO ALLA NOMINA DEL VICE SEGRETARIO.	ADEGUAMENTO ORGANIZZATIVO
CONSIGLIO	5	27/02/2019	CLASSIFICAZIONE STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI (V.A.S.P.) E APPROVAZIONE DEL REGOLAMENTO D'USO E GESTIONE.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	11	17/04/2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER IL CONTRASTO AL FENOMENO DELLA LUDOPATIA DERIVANTE DALLE FORME DI GIOCO LECITO.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
GIUNTA	41	22/05/2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'INDIVIDUAZIONE E LA VALUTAZIONE DELL'AREA DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
GIUNTA	60	03/07/2019	MODIFICA REGOLAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI - MODIFICA COMMA 10 DELL'ART.9	ADEGUAMENTO ORGANIZZATIVO

## Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

CONSIGLIO	28	23/12/2019	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA GESTIONE DELLA RISERVATEZZA DEI DATI PERSONALI - ADOTTATO A NORMA DEL REGOLAMENTO UE 679 DEL 27 APRILE 2016 RELATIVO ALLA 'PROTEZIONE DELLE PERSONE FISICHE CON RIGUARDO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI, NONCHÉ ALLA LIBERA CIRCOLAZIONE DI TALI DATI' E D.LGS. 30 GIUGNO 2003 N. 196: 'CODICE IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI' COSÌ COME MODIFICATO DAL D.LGS 101/2018	
GIUNTA	88	28/10/2020	ESAME ED APPROVAZIONE REGOLAMENTO COMUNALE PER LA COSTITUZIONE E LA RIPARTIZIONE DEL FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE DI CUI ALL' ARTICOLO 113 D.LGS. 50/2016.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	31	30/11/2020	REGOLAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 30 DEL 28.12.2012 - RIFORMULAZIONE ART. 4	ADEGUAMENTO ORGANIZZATIVO
GIUNTA	4	20/01/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER IL FUNZIONAMENTO DEL COMITATO UNICO DI GARANZIA.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	1	13/02/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA GENERALE DELLE ENTRATE	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE
CONSIGLIO	2	13/02/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)	ADEGUAMENTO NORMATIVO
CONSIGLIO	3	13/02/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	ADEGUAMENTO NORMATIVO
CONSIGLIO	4	13/02/2021	APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L' ISTITUZIONE E LA DISCIPLINA DEL CANONE UNICO PATRIMONIALE E DEL CANONE MERCATALE. LEGGE 160/2019.	REGOLAMENTO DI NUOVA ISTITUZIONE

## Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

### 2. Attività tributaria.

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

##### 2.1.1 ICI /IMU/ TASI: Indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per IMU)

<b>ALIQUOTE ICI/IMU</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Aliquota abitazione principale</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,5%</b>
<b>Detrazione abitazione principale</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>
<b>Altri immobili</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,9%</b>	<b>1,06%</b>
<b>Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aree fabbricabili</b>	<b>1,06%</b>	<b>1,06%</b>	<b>1,06%</b>	<b>1,06%</b>	<b>1,06%</b>

<b>ALIQUOTE TASI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Aliquota abitazione principale</b>	<b>0,28%</b>	<b>0,28%</b>	<b>0,28%</b>	<b>0,28%</b>	<b>-</b>
<b>Detrazione abitazione principale</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>-</b>
<b>Detrazione figli minori di 22 anni</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>€ 25,00</b>	<b>-</b>
<b>Altri immobili</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,19%</b>	<b>0,19%</b>	<b>-</b>
<b>Percentuale dovuta occupante</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>-</b>

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

<b>ALIQUOTE addizionale Irpef</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Aliquota massima</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
<b>Fascia esenzione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Differenziazione aliquote</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>NO</b>



## Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

### 2.1.3 Prelievi sui rifiuti: indicare il tasso di copertura ed il costo pro-capite

Prelievi sui rifiuti	2016	2017	2018	2019	2020
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	95,98%	104,46%	103,00%	101,78%	103,19%
Costo del servizio pro-capite*	96,77	109,55	110,46	115,89	117,08

\* accertato / n. abitanti al 31/12

### 3. Attività amministrativa.

#### 3.1 Sistema ed esiti controlli interni:

Con deliberazione consiliare n. 30 del 28.12.2012 è stato approvato il regolamento comunale del sistema dei controlli interni.

Con deliberazione consiliare n. 31 DEL 30.11.2020 si è provveduto alla riformulazione dell'art. 4.

Il sistema dei controlli interni è strutturato nelle seguenti tipologie di controllo:

**a) controllo di regolarità amministrativa:** finalizzato a garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa (*art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. 18/08/2000 n. 267*);

**b) controllo contabile:** finalizzato a garantire la regolarità contabile degli atti attraverso gli strumenti del visto attestante la copertura finanziaria e del parere di regolarità contabile (*art. 147, comma 1, e art. 147-bis D.Lgs. 18/08/2000 n. 267*);

**c) controllo di gestione:** finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa ed ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati (*art. 147, comma 2, lett. a), D.Lgs. 18/08/2000 n. 267*);

**d) controllo sugli equilibri finanziari:** finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno (*art. 147, comma 2, lett. c) e art. 147-quinquies D.Lgs. 18/08/2000 n. 267*);

#### Art. 4 – Il controllo preventivo di regolarità amministrativa.

(*art. 147-bis, comma 1, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267*)

1. Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è sia preventivo che successivo.
2. Il controllo è preventivo quando si svolge nella fasi di formazione dell'atto che vanno dall'iniziativa all'integrativa dell'efficacia che si conclude, di norma, con la pubblicazione.
3. Il controllo è successivo quando si svolge dopo che si è conclusa anche l'ultima parte dell'integrazione dell'efficacia, di norma, la pubblicazione.
4. La regolarità amministrativa è assicurata, nella formazione del provvedimento, dal Responsabile del Settore, attraverso il parere regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.
5. Nella fase preventiva di formazione delle proposte di deliberazione giuntali e consiliari, il Responsabile del Settore competente per materia, avuto riguardo all'iniziativa o all'oggetto della proposta, esercita il controllo di regolarità amministrativa con il parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 49 del TUEL.

6. Su ogni proposta di deliberazione giuntales e consiliare, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla regolarità tecnica del Responsabile del Settore interessato.
7. Il parere di regolarità tecnica è richiamato nel testo delle deliberazioni ed allegato, quale parte integrante e sostanziale, al verbale della stessa.
8. Per ogni altro atto amministrativo, il Responsabile del Settore procedente esercita il controllo di regolarità amministrativa attraverso la stessa sottoscrizione con la quale perfeziona il provvedimento.
9. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:
  - a) rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente
  - b) correttezza e regolarità delle procedure
  - c) correttezza formale nella redazione dell'atto

### **Art. 5 – Il controllo successivo di regolarità amministrativa.**

*(art. 147-bis, commi 2 e 3, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267)*

1. Il controllo successivo di regolarità amministrativa è effettuato dal Segretario Generale/Comunale, eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente individuati, mediante controlli a campione.
2. Le determinazioni da sottoporre a controllo successivo sono individuate mensilmente a campione dal Segretario in misura non inferiore al 10% per cento per ciascun Settore.
3. Il segretario comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.
4. Il controllo avviene sulla base dei seguenti indicatori:
  - a) rispetto delle disposizioni di legge e dei regolamenti dell'Ente
  - b) correttezza e regolarità delle procedure
  - c) correttezza formale nella redazione dell'atto
5. Per ogni controllo effettuato viene compilata una scheda con l'indicazione sintetica delle irregolarità rilevate o dell'assenza delle stesse.
6. Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Generale/Comunale con apposito referto semestrale ai soggetti indicati dall'articolo 147 bis comma 3 del decreto legislativo n. 267/2000.
7. Nel caso di riscontrate irregolarità, il segretario comunale, sentito preventivamente il dirigente o responsabile del servizio sulle eventuali motivazioni, formula delle direttive cui gli uffici sono tenuti a conformarsi.

### **Articolo 6 – Controllo contabile - Il parere di regolarità contabile**

*(art. 49 e art. 147-bis, comma 1, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267)*

1. Qualsiasi proposta di deliberazione che comporta, nell'anno in corso ed in quelli successivi, riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, è sottoposta al parere di regolarità contabile del responsabile del servizio finanziario.
2. Il parere di regolarità contabile deve in particolare tenere in considerazione le conseguenze rilevanti in termini di mantenimento nel tempo degli equilibri finanziari ed economico-patrimoniali nonché il corretto riferimento della spesa alla previsione di bilancio annuale, ai programmi e progetti del bilancio pluriennale e, ove adottato, al piano esecutivo di gestione.
3. In caso di parere di regolarità contabile non favorevole deve essere indicata una idonea motivazione. Se la Giunta o il Consiglio deliberano in presenza di un parere di regolarità contabile con esito negativo devono indicare nella deliberazione i motivi della scelta della quale assumono tutta la responsabilità.
4. L'organo di revisione economico-finanziaria, istituito ai sensi dell'articolo 234 del TUEL, vigila sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, riferendo immediatamente al Consiglio Comunale le gravi irregolarità di gestione eventualmente rilevate dandone contestuale comunicazione all'Ufficio di Controllo Interno.

### **Articolo 7 – Controllo contabile - Il visto di regolarità contabile**

(art. 151, comma 4, e art. 147-bis, comma 1, D.Lgs. 18/08/2000 n. 267)

1. Su ogni provvedimento comportante impegno di spesa è apposto, dal responsabile del servizio finanziario, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.
2. La copertura finanziaria è attestata con riferimento ai corrispondenti stanziamenti di bilancio, per la competenza dell'anno, e del bilancio pluriennale per le spese in tutto o in parte a carico di esercizi successivi e garantisce l'effettiva disponibilità sul competente stanziamento.
3. Per le spese finanziate con entrate aventi vincolo di destinazione l'attestazione di copertura finanziaria è resa nei limiti del correlato accertamento di entrata.
4. Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è preordinato a verificare l'effettiva disponibilità delle risorse impegnate ed il corretto riferimento della spesa alla previsione di bilancio annuale, ai programmi e progetti del bilancio pluriennale e, ove adottato, al piano esecutivo di gestione.
5. Nelle proposte di deliberazioni che comportano impegno di spesa, la copertura finanziaria è attestata dal responsabile del servizio economico finanziario in sede di parere di regolarità contabile ai sensi del precedente articolo.

#### **3.1.1 Controllo di gestione.**

- **Personale:** L'ente ha provveduto anno per anno ad effettuare la verifica degli eventuali esuberanti del personale e la programmazione delle assunzioni.  
In considerazione dell'estrema limitatezza della dotazione organica e del rapporto popolazione / personale ampiamente inferiore alla media nazionale, si è confermato l'organigramma esistente.
- **Gestione del territorio:** nel corso del mandato, un considerevole numero di progetti ed interventi tesi a promuovere lo sviluppo e il miglioramento delle infrastrutture e del territorio comunale:
  - Lavori di sistemazione dissesto in via "fondo Ripa".
  - Lavori di completamento interventi di consolidamento del cantiere n. 5 – miniera Costa Jels.
  - Lavori di manutenzione e messa in sicurezza "Valle Bona".
  - Lavori ristrutturazione e recupero funzionale del 2° piano ex scuola elementare da adibire a museo minerario/ecomuseo.
  - Lavori di efficientamento energetico per la trasformazione in nzeb dell'edificio "polo socio culturale ex scuole elementari".
  - Lavori di "Realizzazione strada a servizio dell'alpeggio Grem di proprietà del Comune di Gorno".
  - Lavori di "Realizzazione nuova copertura fabbricato adibito a laboratori presso il Polo Scolastico di Via Madonna n. 9".
  - Lavori di "Messa in sicurezza ed allargamento strada di Via Madonna.
  - Lavori di "Mobilità ciclopedonale e valorizzazione aree poste all'interno di un percorso turistico culturale".
  - Lavori di demolizione immobili per messa in sicurezza località "Campello".
  - È in corso la riqualificazione energetica degli impianti di pubblica illuminazione.L'ente ha provveduto ad approvare in via definitiva la variante n.1 al piano di governo del territorio.

- **Istruzione pubblica:** Le politiche per l'istruzione seguite dall'Amministrazione Comunale nel quinquennio sono state attuate attraverso la programmazione e attuazione del Piano Diritto allo Studio, sostenendo, attraverso un'equa distribuzione delle risorse messe a disposizione dell'Amministrazione comunale, l'istruzione di qualunque ordine e grado.  
L'ente nonostante le sempre maggiori difficoltà finanziarie ha inoltre mantenuto il servizio di trasporto scolastico per la scuola dell'infanzia, la scuola primaria e secondaria di 1° grado.
- **Sociale:** In relazione ai principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento al settore Servizi Sociali, i principali obiettivi perseguiti sono stati:
  - Confermare e potenziare tutti i servizi sociali gestiti a livello dell'Ambito Territoriale Valle Seriana Superiore Valle di Scalve a sostegno della persona (Servizio Assistenza Domiciliare, Centro Diurno Disabili, Centro Socio Educativo, etc.).
  - Confermare e potenziare tutti i servizi sociali gestiti a livello comunale: segretariato sociale, interventi di sostegno al reddito (integrazioni rette, etc.), servizi in favore dell'infanzia (spazio gioco), servizio pasti al domicilio, servizio di trasporto alle strutture sanitarie per visite ed esami.
- **Turismo:** L'ente ha sviluppato sul territorio comunale la valorizzazione delle attività turistiche legate alle visite ai siti minerari dismessi e in sinergia con gli altri comuni vallari e l'agenzia turistica intercomunale "Promoserio", anche attraverso alcune opere di miglioramento dei beni immobili di proprietà del Comune.

**3.1.1.1 Valutazione delle performance:** L'ente ha provveduto ad approvare anno per anno i criteri di valutazione del personale in sede del C.C.D.I. inerente la produttività.

Successivamente l'ente con deliberazione n. 73 del 21.08.2019 ha provveduto ad approvare un nuovo sistema di misurazione e valutazione della performance. Partendo da questi strumenti si è creato un sistema di valutazione premiante che tiene conto dei risultati raggiunti da ciascun dipendente e del comportamento mantenuto dagli stessi durante l'attività lavorativa.

**3.1.1.2 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 – quarter del TUOEL:**

L'ente, inferiore ai 15.000 abitanti non è tenuto.

**PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

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

<b>ENTRATE (in euro)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Percentuale di incremento/de cremento rispetto al primo anno</b>
<b>ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3</b>	1.269.367,32	1.328.836,48	1.296.006,98	1.414.891,76	1.556.363,59	22,61%
<b>TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>	276.661,02	326.724,45	298.875,29	565.220,93	1.097.966,12	296,86%
<b>TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TITOLO 6 ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	16.494,40	127.505,60	392.308,48	-
<b>TITOLO 7 ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.546.028,34</b>	<b>1.655.560,93</b>	<b>1.611.376,67</b>	<b>2.107.618,29</b>	<b>3.046.638,19</b>	<b>97,06%</b>

<b>SPESE (in euro)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Percentuale di incremento/de cremento rispetto al primo anno</b>
<b>TITOLO 1 SPESE CORRENTI</b>	1.138.782,35	1.086.596,74	1.089.171,83	1.118.760,05	1.091.768,01	-4,13%
<b>TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	590.241,99	524.144,31	272.606,11	839.338,92	1.393.268,53	136,05%
<b>TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TITOLO 4 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>	142.477,36	148.457,01	154.728,89	110.836,62	20.371,92	-52,04%
<b>TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.771.501,70</b>	<b>1.759.198,06</b>	<b>1.516.506,83</b>	<b>2.068.935,59</b>	<b>2.505.408,46</b>	<b>41,43%</b>
<i>fpv parte in conto corrente</i>	28.719,72	49.679,85	0,00	42.963,63	82.082,97	
<i>fpv parte in conto capitale</i>	59.660,00	7.324,14	95.907,56	24.104,42	301.538,49	

<b>PARTITE DI GIRO (in euro)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Percentuale di incremento/de cremento rispetto al primo anno</b>
<b>TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	211.484,91	194.054,70	204.045,07	193.833,62	264.148,49	24,90%
<b>TITOLO 7 SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	211.484,91	194.054,70	204.045,07	193.833,62	264.148,49	24,90%

**Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato**

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	1.269.367,32	1.328.836,48	1.296.006,98	1.414.891,76	1.556.363,59
FPV parte corrente in entrata	67.062,00	28.719,72	49.679,85	0,00	42.963,63
Spese Titolo I	1.138.782,35	1.086.596,74	1.089.171,83	1.118.760,05	1.091.768,01
FPV di parte corrente di spesa	28.719,72	49.679,85	0,00	42.963,63	82.082,97
Trasferimenti in conto capitale 2.04	7.663,06	0,00	0,00	0,00	204.950,69
Rimborso Prestiti	142.477,36	148.457,01	154.728,89	110.836,62	20.371,92
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>18.786,83</b>	<b>72.822,60</b>	<b>101.786,11</b>	<b>142.331,46</b>	<b>200.153,63</b>
Avanzo applicato alla parte corrente	44.724,92	5.710,00	26.300,00	58.975,51	4.000,00
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>63.511,75</b>	<b>78.532,60</b>	<b>128.086,11</b>	<b>201.306,97</b>	<b>204.153,63</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Entrate titolo IV-V-VI	276.661,02	326.724,45	315.369,69	692.726,53	1.490.274,60
FPV c/capitale in entrata	329.401,68	59.660,00	7.324,14	95.907,56	24.104,42
<b>TOTALE</b>	<b>606.602,70</b>	<b>386384,45</b>	<b>322693,83</b>	<b>788634,09</b>	<b>1.514.379,02</b>
Spese Titoli II	590.241,99	524.144,31	272.606,11	839.338,92	1.393.268,53
Trasferimenti in conto capitale 2.04	7.663,06	0,00	0,00	0,00	204.950,69
Spese Titoli III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV c/capitale in spesa	59.660,00	7.324,14	95.907,56	24.104,42	301.538,49
Differenza di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate c/capitale destinate a spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti che finanziano investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	85.000,00	152.850,00	56.316,32	111.688,49	223.464,17
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>48.823,77</b>	<b>7.766,00</b>	<b>10.496,48</b>	<b>36.879,24</b>	<b>247.986,86</b>

Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

3.3 Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

**ANNO 2016**

Riscossioni	(+)	1.417.882,33
Pagamenti	(-)	1.557.831,48
<b>Differenza</b>		<b>-139.949,15</b>
Residui attivi	(+)	339.630,92
Residui passivi	(-)	525.155,13
<b>Differenza</b>		<b>-185.524,21</b>
Avanzo applicato	(+)	129.724,92
FVP di entrata	(+)	396.463,68
FPV spesa	(-)	88.379,72
Risorse vincolate e accantonate in competenza	(-)	
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	(-)	
<b>Avanzo(+)</b>		<b>112.335,52</b>

**ANNO 2017**

Riscossioni	(+)	1.511.150,78
Pagamenti	(-)	1.572.227,28
<b>Differenza</b>		<b>-61.076,50</b>
Residui attivi	(+)	338.464,85
Residui passivi	(-)	381.025,48
<b>Differenza</b>		<b>-42.560,63</b>
Avanzo applicato	(+)	158.560,00
FVP di entrata	(+)	88.379,72
FPV spesa	(-)	57.003,99
Risorse vincolate e accantonate in competenza	(-)	
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	(-)	
<b>Avanzo(+)</b>		<b>86.298,60</b>

**ANNO 2018**

Riscossioni	(+)	1.549.710,45
Pagamenti	(-)	1.500.820,21
<b>Differenza</b>		<b>48.890,24</b>
Residui attivi	(+)	265.711,29
Residui passivi	(-)	219.731,69
<b>Differenza</b>		<b>45.979,60</b>
Avanzo applicato	(+)	82.616,32
FVP di entrata	(+)	57.003,99
FPV spesa	(-)	95.907,56
Risorse vincolate e accantonate in competenza	(-)	
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	(-)	
<b>Avanzo(+)</b>		<b>138.582,59</b>

Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

**ANNO 2019**

Riscossioni	(+)	1.902.402,77
Pagamenti	(-)	1.715.556,91
<b>Differenza</b>		<b>186.845,86</b>
Residui attivi	(+)	399.049,14
Residui passivi	(-)	547.212,30
<b>Differenza</b>		<b>-148.163,16</b>
Avanzo applicato	(+)	170.664,00
FVP di entrata	(+)	95.907,56
FPV spesa	(-)	67.068,05
Risorse vincolate e accantonate in competenza	(-)	88.765,81
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	(-)	-10.745,16
<b>Avanzo(+)</b>		<b>160.165,56</b>

**ANNO 2020**

Riscossioni	(+)	2.285.841,24
Pagamenti	(-)	1.948.833,63
<b>Differenza</b>		<b>337.007,61</b>
Residui attivi	(+)	1.024.945,44
Residui passivi	(-)	820.723,32
<b>Differenza</b>		<b>204.222,12</b>
Avanzo applicato	(+)	227.464,17
FVP di entrata	(+)	67.068,05
FPV spesa	(-)	383.621,46
Risorse vincolate e accantonate in competenza	(-)	287.761,57
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto	(-)	-15.243,77
<b>Avanzo(+)</b>		<b>179.622,69</b>

<b>Risultato di amministrazione di cui:</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Parte accantonata	4.948,84	17.902,75	5.188,76	16.459,60	27.534,83
Parte vincolata	17.468,52	41.408,11	106.508,53	115.620,55	321.491,11
Parte destinata agli investimenti	57.951,23	48.044,41	7.655,35	58.729,67	0,00
Parte disponibile	111.330,58	16.549,97	112.624,61	123.112,34	206.801,77
<b>Totale</b>	<b>191.699,17</b>	<b>123.905,24</b>	<b>231.977,25</b>	<b>313.922,16</b>	<b>555.827,71</b>



**Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato**

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

<b>Descrizione</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa al 31 dicembre	501.480,60	326.999,59	358.704,51	596.172,32	756.289,81
Totale residui attivi finali	389.059,41	524.880,58	419.731,01	556.744,06	1.212.060,58
Totale residui passivi finali	610.461,12	670.970,94	450.550,71	771.926,17	1.028.901,22
Fondo pluriennale vincolato	88.379,72	57.003,99	95.907,56	67.068,05	383.621,46
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>191.699,17</b>	<b>123.905,24</b>	<b>231.977,25</b>	<b>313.922,16</b>	<b>555.827,71</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

**3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione**

	<b>2016 (avanzo 2015 applicato bilancio 2016)</b>	<b>2017 (avanzo 2016 applicato bilancio 2017)</b>	<b>2018 (avanzo 2017 applicato bilancio 2018)</b>	<b>2019 (avanzo 2018 applicato bilancio 2019)</b>	<b>2020 (avanzo 2019 applicato bilancio 2020)</b>
Finanziamento debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-
Spese di investimento	35.000,00	91.850,00	15.000,00	89.370,86	113.162,49
Spese correnti non ripetitive	15.000,00	5.710,00	-	16.000,00	-
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Altre modalità di utilizzo	-	-	-	-	-
Utilizzo quota accantonata	-	-	-	-	-
Utilizzo quota vincolata	29.724,92	6.000,00	26.300,00	57.637,79	55.572,01
Utilizzo parte destinata agli investimenti	50.000,00	55.000,00	41.316,32	7.655,35	58.729,67
<b>Totale utilizzato</b>	<b>129.724,92</b>	<b>158.560,00</b>	<b>82.616,32</b>	<b>170.664,00</b>	<b>227.464,17</b>

**Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato**

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

<b>Residui attivi al 31-12.</b>	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
TITOLO 1	0,00	2.791,31	1.526,52	6.589,97	25.131,90	36.039,70
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	9.362,57	9.362,57
TITOLO 3	0,00	0,00	473,90	2.335,20	108.621,95	111.431,05
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>2.791,31</b>	<b>2.000,42</b>	<b>8.925,17</b>	<b>143.116,42</b>	<b>156.833,32</b>
CONTO CAPITALE						
TITOLO 4	146.709,20	0,00	0,00	25.179,20	607.312,28	779.200,68
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	273.219,80	273.219,80
<b>Totale</b>	<b>146.709,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>880.532,08</b>	<b>1.027.241,28</b>
TITOLO 9	0,00	352,66	406,01	25.179,20	1.296,94	2.806,78
<b>Totale generale</b>	<b>146.709,20</b>	<b>3.143,97</b>	<b>2.406,43</b>	<b>34.855,54</b>	<b>1.024.945,44</b>	<b>1.212.060,58</b>

<b>Residui passivi al 31-12.</b>	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
TITOLO 1	610,00	0,00	0,00	9.518,66	168.216,56	178.345,22
TITOLO 2	185.993,33	360,00	329,20	8.878,72	628.290,77	823.852,02
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	455,14	1.406,02	626,83	24.215,99	26.703,98
<b>Totale generale</b>	<b>186.603,33</b>	<b>815,14</b>	<b>1.735,22</b>	<b>19.024,21</b>	<b>820.723,32</b>	<b>1.028.901,22</b>

## Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

### 4.2 Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III</b>	10,81%	14,48%	8,83%	9,14%	11,23%

### 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 disposizione di legge. (Per i comuni da 1001 a 5000 ab. , l'art. 31 della legge di stabilità 2012, ha stabilito l'obbligo di concorso dall'anno 2013)

2016	2017	2018	2019	2020
S	S	S	E	E

5.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno  
In nessun anno.

### 6. Indebitamento

#### 6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente (QUOTA CAPITALE).

	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito finale	1.104.213,55	955.756,54	817.522,05	834.221,03	1.206.157,59
Popolazione Residente	1603	1580	1554	1523	1499
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	688,84	604,91	526,08	547,75	804,64

#### 6.2 Percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascuno anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL:

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUOEL)</b>	<b>3,80%</b>	<b>3,50%</b>	<b>3,30%</b>	<b>2,66%</b>	<b>2,30%</b>

**Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato**

**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 2015**

<b>Attivo</b>	<b>Importo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	15.167,24	<b>Patrimonio netto</b>	9.352.064,71
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	10.051.546,15		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	74.604,00		
<b>Rimanenze</b>	0,00		
<b>Crediti</b>	365.498,48		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	0,00	<b>Conferimenti</b>	270.246,94
<b>Disponibilità liquide</b>	654.694,14	<b>Debiti</b>	1.539.198,36
<b>Ratei e Risconti attivi</b>	0,00	<b>Ratei e risconti passivi</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.161.510,01</b>	<b>TOTALE</b>	<b>11.161.510,01</b>

**Anno 2019**

<b>Attivo</b>	<b>Importo</b>	<b>Passivo</b>	<b>Importo</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	<b>Patrimonio netto</b>	11.599.309,46
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	12.752.803,94		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	308,00		
<b>Rimanenze</b>			
<b>Crediti</b>	548.034,46	<b>Fondi rischi ed oneri</b>	3.500,00
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>	0,00	<b>T.F.R.</b>	0,00
<b>Disponibilità liquide</b>	597.449,82	<b>Debiti</b>	1.606.117,20
<b>Ratei e Risconti attivi</b>	0,00	<b>Ratei e risconti passivi</b>	689.669,56
<b>TOTALE</b>	<b>13.898.596,22</b>	<b>TOTALE</b>	<b>13.898.596,22</b>

*(\*) Il primo anno è l'ultimo rendiconto approvato alla data delle elezioni e l'ultimo anno è riferito all'ultimo rendiconto approvato.*

**7.3 Riconoscimenti debiti fuori bilancio**

2016: Nessun debito fuori bilancio riconosciuto

2017: Nessun debito fuori bilancio riconosciuto

2018: Nessun debito fuori bilancio riconosciuto

2019: Nessun debito fuori bilancio riconosciuto

2020: Nessun debito fuori bilancio riconosciuto

Ad oggi non vi sono debiti fuori bilancio da riconoscere.

**8. Spesa per il personale**

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

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Importo limite di spesa (art. 1, c.557 e 562 della L. 296/2006)	331.241,66	331.241,66	331.241,66	331.241,66	331.241,66
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	314.950,50	307.846,34	316.132,86	280.114,82	281.673,80
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	24,81%	23,17%	24,39%	19,80%	18,10%

**8.2 Spesa del personale pro-capite**

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<b>Spesa personale* Abitanti</b>	196,48	194,84	203,43	183,92	187,91

\*Spesa di personale considerata: quella della tabella di cui sopra

**8.3 Rapporto abitanti dipendenti**

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<b>Abitanti/ Dipendenti</b>	229	263	222	254	250

\* sono considerati i dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 31.12

**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.**

Risultano rispettati i limiti previsti, tempo per tempo, dalla normativa in materia di rapporti di lavoro flessibile.

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

**VINCOLI AL LAVORO FLESSIBILE:** Spesa sostenuta nell'anno 2009 € 43.378,31.

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<b>Spesa lavoro flessibile</b>	11.894,00	15.694,54	39.328,24	16.000,27	14.724,46

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

Non ricorre la fattispecie.

**8.7 Fondo risorse decentrate**

L'Ente ha rispettato il limite alla contrattazione decentrata imposto dalle normative vigenti tempo per tempo.

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo risorse decentrate*	49.665,77	47.826,66	€ 51.976,50	52.861,61	€ 68.344,46

\* comprensivo delle voci non rilevanti al fine del calcolo del tetto di spesa

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

A partire dal 13.12.2017 è stata affidata ad una ditta esterna la gestione dell'ufficio tributi, a seguito delle dimissioni della dipendente addetta.

Tale affidamento è cessato in data 31.12.2019 essendo stata nuovamente coperta la posizione in pianta organica.

A partire dal 01.05.2019, a seguito delle dimissioni del dipendente addetto alla manutenzione del territorio, è stato ampliato il servizio spazzamento manuale, svuotamento cestini e servizi collaterali complementari, per n. 14 ore, mediante affidamento alla società che già si occupa del servizio gestione rifiuti.

## PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

### 1. Rilievi della Corte dei Conti

Attività di controllo: nell'ambito dei controlli relativi al questionario sul rendiconto trasmesso dal revisore dei conti, la Corte dei Conti ha avviato istruttoria rispetto ai seguenti documenti:

- 25/07/2017: Rendiconto 2015
- 07/02/2020: Rendiconto 2016 - chiusura con archiviazione;

L'Ente ha compiutamente risposto alle istruttorie della Corte dei Conti.

Attività giurisdizionale: L'ente non è stato oggetto di alcuna sentenza.

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

Nessun rilievo da parte dell'Organo di revisione.

### 3. Azioni intraprese per contenere la spesa:

Durante il mandato amministrativo si è ha attuato un processo di revisione e razionalizzazione della spesa corrente di carattere generale attuando una politica di contenimento delle spese ordinarie, razionalizzazione della spesa del personale, riduzione degli acquisti, revisione delle modalità di esecuzione dei servizi.

L'obiettivo di riduzione della spesa è stato attuato principalmente attraverso:

- progressiva razionalizzazione degli acquisti;
- verifica dei consumi per le utenze ed individuazione di possibili margini di contrazione;
- realizzazione interventi di efficientamento energetico sugli impianti di pubblica illuminazione e su edifici che consentiranno una notevole riduzione dei costi;
- gestione in forma associata dei servizi sociali con capofila il Comune di Clusone,
- rispetto dei limiti di spesa dettati dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 (convertito in Legge n. 122/2010) , relativi alle spese per per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, per incarichi di consulenza, per missioni compiute dai dipendenti comunali, per la formazione del personale e per autovetture.

### PARTE V – 1 ORGANISMI CONTROLLATI

Descrivere, in sintesi, le azioni poste in essere ed i provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 14, comma 32 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, così come modificato dell'art. 16, comma 27 del D.L. 13/08/2011 n. 138 e dell'art. 4 del D.L. n. 95/2012, convertito nella legge n. 135/2012.

Il Consiglio Comunale ha adottato le seguenti deliberazioni:

- n. 24 del 20/04/2016 avente per oggetto “Comunicazione in merito alla relazione al piano di razionalizzazione e relazione tecnica delle società partecipate ai sensi dell'articolo 1 commi 611 e seguenti della legge 190/2014”;
- n. 28 del 04/10/2017 avente per oggetto “Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100”;
- n. 26 del 27/10/2018 avente per oggetto “Revisione straordinaria delle società partecipate 2017. Conclusione del procedimento”;
- n. 38 del 19/12/2018 avente per oggetto “Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. - ricognizione partecipazione possedute”;
- n. 29 del 23/12/2019 avente per oggetto “Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. - ricognizione partecipazione possedute”;
- n. 40 del 30/12/2020 avente per oggetto “Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del d.lgs. 19.08.2016 n. 175 e s.m.i. - ricognizione delle partecipazioni possedute al 31/12/2019”.

Le suddette deliberazioni hanno confermato il mantenimento nelle compagini societarie in essere.

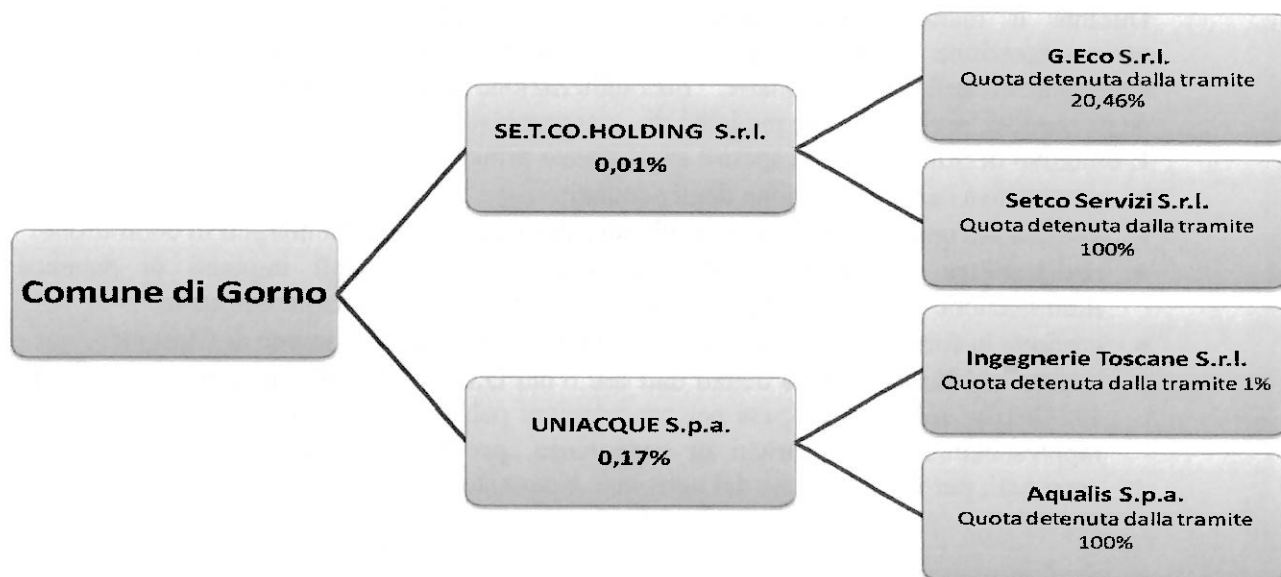
**1.1 Le società di cui all'articolo 18, comma 2 bis, del D.L. 112 DEL 2008, controllate dall'Ente locale hanno rispettato i vincoli di spesa di cui all'articolo 76 comma 7 del D.L. n. 112 del 2008**

SI

**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

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



Esternalizzazioni attraverso società:

<b>RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO</b>							
<b>BILANCIO ANNO 2016</b>							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Uniacque S.p.A.	Servizio idrico			91.704.864	0,17	52.176.251	10.596.881

<b>RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO</b>							
<b>BILANCIO ANNO 2019</b>							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione	Patrimonio netto azienda o società	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Uniacque S.p.A.	Servizio idrico			103.505.481	0,17	77.460.258	6.492.972



## Comune di Gorno – Relazione di Fine Mandato

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

NESSUNA

### 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):

NESSUNO

\*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Gorno che verrà trasmessa alla sezione regionale di controllo per la Lombardia della Corte dei Conti.

Gorno, 06/04/2021



IL SINDACO  
Giampiero Calegari

### CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TU EL, 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 TU EL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge. N. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li 20-4-2021

L'organo di revisione economico  
finanziario

Dott. Giampaolo Barcella

