

COMUNE DI OLGiate COMASCO

Provincia di Como

RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2016 - 2021

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

Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'art. 4, D.Lgs. 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 B al D.M. 26 aprile 2013 – Comuni con popolazione pari o superiore a 5.000 abitanti.

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 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 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 non essendo ancora stato approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 i dati finanziari ad esso relativi sono desunti dal pre-consuntivo, rilevati dopo l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, avvenuto con deliberazione di Giunta n. 23 in data 22 febbraio 2021 e, comunque, sulla base dei dati della chiusura contabile dell'esercizio 2020.

PARTE I - DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente

Data rilevazione	Abitanti
31.12.2020	11619
31.12.2019	11706
31.12.2018	11682
31.12.2017	11633
31.12.2016	11619

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	MORETTI SIMONE	06/06/2016
Vicesindaco	VERCELLINI PAOLA	10/06/2016
Assessore	MANCUSO STEFANIA	10/06/2016
Assessore	LIVIO MARIA RITA	10/06/2016
Assessore	CERCHIARI LUCA	10/06/2016
Assessore	BONINSEGNA FLAVIO	10/06/2016

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del consiglio	MORETTI SIMONE	06/06/2016
Consigliere	LIVIO MARIA RITA	06/06/2016
Consigliere	MOSCHIONI ROLANDO	06/06/2016
Consigliere	CERCHIARI LUCA	06/06/2016
Consigliere	BERNASCONI MARIELLA	06/06/2016
Consigliere	MANCUSO STEFANIA	06/06/2016
Consigliere	BONINSEGNA FLAVIO	06/06/2016
Consigliere	MASCETTI RICCARDO	06/06/2016
Consigliere	BIANCHI PATRIZIA	06/06/2016
Consigliere	PALERMO DAVIDE GAETANO	06/06/2016
Consigliere	RONCORONI GIACOMO	06/06/2016
Consigliere	BRICCOLA ROBERTO	06/06/2016
Consigliere	CAMMARATA DANIELA	06/06/2016
Consigliere	MOLTENI SANTINA – (deceduta)	06/06/2016
Consigliere	CASTELLI IGOR	06/06/2016
Consigliere	BERNASCONI MARCO	06/06/2016
Consigliere	GALLERI ROBERTO F (subentra a Molteni)	11/03/2021

1.3. Struttura organizzativa

Organigramma:

Indicare le unità organizzative dell'ente (settori, servizi, uffici, ecc.)

Direttore: NON PRESENTE

Segretario: Dott.ssa Antonella Petrocelli

Numero dirigenti: Nessuno

Numero posizioni organizzative: 8 (Area Urbanistica Edilizia Privata, Affari Generali, Area Finanziaria, Area Cultura, Lavori Pubblici e Patrimonio, Area demografica, Area sportello Unico, Area vigilanza e commercio).

Numero totale personale dipendente (*vedere conto annuale del personale*) **70**

1.4. Condizione giuridica dell'Ente

Indicare se l'ente è commissariato o lo è stato nel periodo del mandato e, per quale causa, ai sensi dell'art. 141 e 143 del TUEL

L'ENTE NON E' MAI STATO COMMISSARIATO

1.5. Condizione finanziaria dell'Ente

L'Ente non ha mai:

- dichiarato il dissesto, ai sensi dell'art. 244 del TUEL;
- dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243- bis;

- richiesto il fondo di rotazione di cui all'art. 243- ter, 243 - quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3 bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012.

1.6. Situazione di contesto interno/esterno:

Il comune di Olgiate Comasco in questo quinquennio ha dovuto fronteggiare una situazione giuridico-amministrativa sicuramente proficua rispetto ai vincoli che condizionano l'operatività degli enti locali.

Dal punto di vista finanziario le condizioni di forte positività in cui versa l'ente hanno visto allentarsi i vincoli derivanti dal patto di stabilità per confrontarsi con le regole del pareggio finanziario; regole che sicuramente costringono ad operare alcune scelte, ma che in ogni caso hanno consentito un maggiore margine di scelta nell'allocazione delle spese e nella gestione di cassa.

Permane purtroppo il vincolo più importante, che è quello relativo alla gestione del personale. Anche le recenti disposizioni recanti il principio della sostenibilità finanziaria in materia di programmazione dei fabbisogni, ha provocato di fatto un arresto nella politica di acquisizione di nuove e ormai necessarie risorse. E' infatti noto che le competenze degli enti locali e gli adempimenti continui che vengono imposti dalla legislazione hanno subito un forte processo di accrescimento, senza che l'organico dell'ente, salvo qualche rara eccezione, abbia potuto subire i necessari adattamenti. Al riguardo v'è da dire che, dopo una stagione amministrativa diretta ad esternalizzare alcuni servizi (farmacia comunale, piscina comunale, casa di riposo) e a razionalizzare le proprie partecipazioni societarie, la scelta di continuare a gestire alcuni servizi in amministrazione diretta (alcune mense scolastiche e l'asilo nido) di fatto genera una penalizzazione in termini di spesa del personale; penalizzazione che ovviamente non tiene conto del beneficio che viene generato sugli utenti dei predetti servizi. La struttura si presenta quindi in affanno, non avendo potuto integrare unità tecniche e amministrative aggiuntive rispetto ad una struttura organizzativa che è rimasta sostanzialmente invariata nel mandato in considerazione.

Nonostante le difficoltà ad operare nel contesto sopra descritto sono stati studiati, approfonditi ed utilizzati tutti gli strumenti giuridicamente consentiti per sfruttare al meglio le risorse disponibili; non solo, si è favorito un processo di crescita e di miglioramento di alcuni strumenti: si pensi ad esempio alla redazione del Piano della performance e del Piano anticorruzione, all'adozione del nuovo Regolamento di contabilità e del nuovo sistema di Valutazione del personale dipendente. Attraverso la cura nei confronti di strumenti di pianificazione e programmazione si è cercato di elevare la qualità dei prodotti resi e il risultato sulla struttura è stato sicuramente positivo.

Importanti sono state le azioni di razionalizzazione delle partecipazioni societarie, di cui appresso si dirà.

L'impegno nei confronti del recupero fiscale, quale forma di correttezza amministrativa, è proseguito in questi anni, ma analogamente sono stati adottati, soprattutto in occasione della pandemia, tutti gli accorgimenti di carattere tributario tesi ad adottare una politica di attenzione nei confronti dei cittadini. Soprattutto nell'esercizio 2020 sono stati adottati provvedimenti di diminuzione delle imposte.

E non si può tacere come il contesto esterno derivante dalla pandemia da COVID 19 abbia modificato enormemente l'azione di questa amministrazione nell'ultimo periodo del mandato. Unitamente ai programmi originari l'attuazione dei provvedimenti del governo in materia di prevenzione e di contrasto alle povertà ha generato un carico di lavoro straordinario. Si pensi ai numerosi provvedimenti di riorganizzazione dei servizi, alle azioni di protezione civile a sostegno delle persone ammalate, alla organizzazione del lavoro agile, all'adozione dei provvedimenti di distribuzione dei buoni alimentari ecc. Si può al riguardo sicuramente constatare che l'azione amministrativa, dal punto di vista politico e amministrativo, è stata pronta e solerte, mostrando quindi una capacità di rispondere ai bisogni in modo tempestivo.

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

Indicare il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà risultati positivi all'inizio e alla fine del mandato

n. parametri positivi	Inizio mandato (2016)	Fine mandato (2020)
	zero	zero

Da sottolineare che minore è il numero dei parametri positivi e migliore è la situazione finanziaria dell'ente

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

1. Attività Normativa²:

La modifica regolamentare più rilevante adottata nel periodo del mandato è stato l'adeguamento del regolamento di contabilità al D.L.vo 118/2013 e s.m.i. relativo all'armonizzazione dei sistemi contabili. I regolamenti relativi ai tributi sono stati modificati, integrati e rivisti praticamente ogni anno, in funzione della normativa di settore in continuo cambiamento. Per quanto riguarda lo Statuto Comunale, esso è rimasto invariato

2. Attività tributaria.

2.1. Politica tributaria locale. Per ogni anno di riferimento

2.1.1. IMU –

Indicare le tre principali aliquote applicate (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali)

Aliquote IMU	2020	2019	2018	2017	2016
Aliquota abitazione principale	5,40 per mille	4,00 per mille	4,00 per mille	4,00 per mille	4,00 per mille
Detrazione abitazione principale	Euro 200,00	Euro 200,00	Euro 200,00	Euro 200,00	
Immobili concessi in uso	9,90 per mille	9,90 per mille	9,90 per mille	9,90 per mille	9,90 per mille
Fabbricati rurali e strumentali	1,00 – 8,70 per mille	9,40 per mille	9,40 per mille	9,40 per mille	9,40 per mille
Altri Immobili	10,60 per mille	10,60 per mille	10,60 per mille	10,60 per mille	10,60 per mille

2.1.2. Addizionale Irpef

Aliquote addizionale Irpef	2020	2019	2018	2017	2016
Aliquota massima	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Fascia esenzione	12.000,00 euro	12.000,00 euro	12.000,00 euro		
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

2.1.3. Prelievi sui rifiuti

Prelievi sui	2020	2019	2018	2017	2016

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.

rifiuti					
TARI	1.114.094,17	1.189.817,03 €	1.120.218,54	1.192.452,10	1.176.489,27
nr. abitanti	11.619	11.706	11.682	11.633	11.619
Pressione fiscale pro-capite	99,75	101,64	95,89	102,50	101,25

3. Attività amministrativa

3.1. Sistema ed esiti dei controlli interni

Analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del TUEL

Il sistema di controlli interni fonda le proprie regole sulla deliberazione del Consiglio Comunale C.C. n. 2 del 18/02/2013, con cui veniva approvato il Regolamento dei Controlli Interni.

Gli uffici coinvolti sono:

- responsabile del servizio competente per materia che esercita il controllo di regolarità tecnica;
- responsabile del servizio finanziario che esercita il controllo di regolarità contabile e appone il visto attestante la copertura finanziaria,;
- il Segretario generale che effettua i controlli successivi di regolarità tecnica e amministrativa, anche in qualità di Responsabile per la prevenzione della Corruzione;
- il Segretario generale e il Nucleo interno di valutazione per il controllo sulla valutazione del personale.

Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli anche gli altri Responsabili di servizio e i destinatari delle diverse forme di controllo interno sono gli organi Politici, il NIV, il Segretario generale e i Responsabili di Posizione organizzativa.

Nell'ambito di un progetto di miglioramento organizzativo, teso ad implementare un adeguato sistema di performance e di customer satisfaction, l'ente ha avviato le basi anche per effettuare un controllo di qualità, anche attraverso la consultazione degli utenti esterni, Purtroppo la pandemia ha rallentato un po' il processo, ma sia sotto il profilo della corretta progettazione di indicatori di qualità, sia attraverso la consultazione degli utenti dei servizi l'obiettivo di effettuare anche il controllo di qualità è in corso di realizzazione.

Il controllo successivo di regolarità tecnica e amministrativa è effettuato dal Segretario Comunale. Il predetto organo si avvale di personale amministrativo che fa capo all'Area Affari generali e che, nel tempo, è andato a costituire, sia pure attraverso un impiego parziale, l'Ufficio anticorruzione.

In realtà il tema della prevenzione della corruzione e il tema della tipologia di controllo successivo che qui viene in rilievo sono divenuti oggetto di un approccio unico, posto che la scelta compiuta dal RPCT – che è il Segretario generale – è stata quella di avvalersi del controllo successivo quale misura generale e specifica di prevenzione. Ne consegue che all'interno dei PTPCT, soprattutto con decorrenza dal PTPCT 2019-2021, la percentuale di atti controllati è stata di gran lunga superiore al 5% del totale di tutti gli atti emessi nel semestre di riferimento, come previsto dal citato regolamento.

Gli esiti di tale tipologia di controlli hanno generato una certezza: a fronte di rilievi non gravi, la redazione degli atti risente di un approccio talvolta poco professionale, e non sempre per mancanza di competenza quanto per un carico di lavoro che individualmente assume ogni giorno contorni preoccupanti. La scarsità di personale non consente alla struttura di crescere dal punto di vista qualitativo e dunque talvolta la logica dell'adempimento prevale sulla qualità del prodotto amministrativo. In ogni caso gli esiti sono confortanti e anche sotto il profilo del contenzioso amministrativo può dirsi che gli atti impugnati prevalentemente reggono al sindacato del Giudice.

3.1.1. Controllo di gestione

Indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo.

Per il controllo sulla gestione si assume come parametro il Piano Esecutivo di Gestione/Piano della performance La metodologia si articola nelle seguenti fasi:

- a) definizione degli obiettivi in sede di approvazione del DUP (documento unico di programmazione);
- b) rilevazione dei dati relativi ai risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi;
- c) valutazione dei dati predetti per misurare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità delle azioni intraprese;

d) elaborazione di una relazione riferita al grado di raggiungimento degli obiettivi in sede di verifica da parte del Consiglio Comunale del mantenimento degli equilibri di bilancio e alla fine dell'esercizio.

Sostanzialmente il modulo trova applicazione in modo regolare, soprattutto unitamente alla progettazione degli obiettivi di anticorruzione e trasparenza che ormai a buon titolo si sviluppano secondo le fasi sopra indicate, posto che il PTPCT ormai ha subito un reale processo di integrazione con il Piano della performance.

Durante il mandato si è operato, come già detto, nel senso del miglioramento di tale metodologia, proprio nell'intento di disporre anche di un sistema corretto di programmazione e rendicontazione. L'acquisto di un nuovo software di gestione di entrambi gli strumenti e l'approvazione di un nuovo sistema di valutazione (deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 04 marzo 2019 e ss.mm.ii.), che reca in sé anche la fase della definizione degli obiettivi di PEG, hanno generato un salto di qualità sul tema che viene qui in rilievo.

Gli esiti dei monitoraggi di tali strumenti restituiscono quindi tutti i dati puntuali sia nella realizzazione degli obiettivi strategici, sia nella gestione positiva della performance organizzativa dell'ente.

A titolo meramente esemplificativo si può citare qualcuno tra gli obiettivi di performance, che costituivano obiettivi di mandato e che hanno trovato regolare esecuzione: la prima variante al Piano di Governo del Territorio, la progettazione e l'avvio dei lavori di ristrutturazione del medioevo e dei seminterrati di Villa Camilla, la ristrutturazione della scuola media, l'avvio dell'attuazione del Piano della viabilità.

3.1.2. Controllo strategico

ENTE NON SOGGETTO

Nonostante l'ente non sia soggetto a tale obbligo di legge, viene effettuata una forma semplificata di controllo strategico nella parte in cui viene esaminata la sostenibilità degli obiettivi strategici in sede di redazione del DUP, ad opera del Responsabile dei servizi finanziari e del Segretario generale, unitamente alla Giunta Comunale. Viene poi effettuata la verifica circa il conseguimento di tali obiettivi in sede di esame del mantenimento degli equilibri finanziari, per giungere poi alla verifica finale in sede di rendiconto.

3.1.3. Valutazione delle performance

Indicare sinteticamente i criteri e le modalità con cui viene effettuata la valutazione permanente dei funzionari/dirigenti e se tali criteri di valutazione sono stati formalizzati con regolamento dell'ente ai sensi del d.Lgs n. 150/2009

Il sistema di valutazione delle performance è stato formalizzato, in recepimento dei Decreti legislativi 74 e 74 del 2017, con la deliberazione n. 32 adottata dalla Giunta Comunale in data 04 marzo 2019, a cui sono state poi apportate alcune modificazioni derivanti dalla prima esperienza applicativa.

Il Sistema presuppone lo svolgimento di una corretta e completa fase di programmazione, tant'è che contiene una serie di declaratorie di tutti gli elementi che devono comporre il peg/piano della performance, gli elementi che concorrono alla pesatura degli obiettivi, la definizione dei concetti di performance organizzativa e individuale unitamente al comportamento organizzativo, le fasi e i contenuti della misurazione dei risultati e il processo di valutazione del Segretario generale, delle Posizioni Organizzative e del personale dipendente.

Occupa un ruolo importante nel processo descritto il Nucleo interno di Valutazione, che concorre con il proprio contributo nelle fasi sopra descritte e che oltre alla validazione del Piano della performance, svolge un ruolo importantissimo in fase di valutazione dei risultati e delle performances individuali.

La valutazione viene effettuata con cadenza annuale. Si tratta di un momento di verifica importante non solo ai fini della attribuzione del trattamento economico accessorio, ma anche per verificare l'andamento della realizzazione di piani e programmi, in un'ottica di integrazione tra i diversi sistemi di controllo.

Più in dettaglio il sistema postula che gli obiettivi individuali, assegnati al Segretario generale e alle Posizioni organizzative, unitamente alle azioni derivanti dal PTPCT, vanno con il comportamento organizzativo ad integrare la performance individuale; mentre la performance organizzativa attiene allo svolgimento delle funzioni proprie dell'ente. Sotto tale profilo, per costruire un adeguato sistema di performance, l'ente ha intrapreso un progetto che, in estrema sintesi, ha comportato la mappatura di tutti i processi dell'ente e la definizione dei prodotti; la seconda fase ha avuto come obiettivo quello di individuare i prodotti che si ritiene di dover "Misurare e Valutare" provvedendo alla definizione dei relativi indicatori di qualità oltre che di risultato. Il progetto è in fase

di prima sperimentazione nell'esercizio 2021, anno durante il quale si procederà altresì, secondo la nuova prospettiva acquisita, a mappare i processi anche ai fini della prevenzione della corruzione, di talché l'ente possa godere di una univoca visione dello svolgimento delle attività, da valorizzare con *item* diversi a seconda che si operi nel campo della gestione rispetto a quello della prevenzione.

Alla luce di quanto esposto, tutti i dipendenti, nei diversi ruoli loro assegnati dall'organizzazione, concorrono in diversa misura allo svolgimento e attuazione degli obiettivi di performance annualmente stabiliti dall'ente. Momenti cruciali sono quelli della verifica intermedia e quello di consuntivazione, ove acquistano rilievo, in relazione ai diversi pesi assegnati dal sistema alle componenti della performance (performance individuale, performance organizzativa, comportamenti organizzativi, anticorruzione e trasparenza), le percentuali di raggiungimento dei risultati.

In generale può dirsi che durante il mandato amministrativo che viene in rilievo l'ente ha ottenuto sempre risultati più che soddisfacenti, superiori di norma al 90%.

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

L'Ente effettua il controllo sulle società compatibilmente con i dati forniti dalle stesse. Tuttavia ad oggi l'unica partecipazione detenuta è quella nella Società in house Como Acqua srl per la gestione integrata del ciclo dell'acqua; partecipazione che si conclama, dopo i necessari provvedimenti di razionalizzazione nella misura del 2,701%.

In tale società il controllo viene effettuato attraverso un comitato di controllo analogo, in cui sono rappresentati secondo un criterio territoriale, tutti i soci della società, che è a totale capitale pubblico e i cui soci sono costituiti dalla provincia di Como e dai Comuni della medesima provincia. In ogni caso il controllo viene esercitato in modo congiunto e rilevanti funzioni compie la Provincia di Como che svolge anche le funzioni di ente di verifica e controllo del sistema ATO – Società in house.

Nel quinquennio considerato, secondo quanto regolarmente riportato negli atti di razionalizzazione delle partecipazioni (deliberazioni consiliari n. 34 del 29.09.2017, n. 49 del 14.12.2018, n. 42 del 14.12.2019 e n. 61 del 15.12.2020), si è operato nel senso di una completa razionalizzazione delle partecipazioni detenute dall'ente, come appresso si dirà.

Il controllo nella propria partecipata, Società Tre Tori srl, avveniva attraverso l'approvazione dei documenti contabili della società medesima e momenti di controllo e condivisione degli obiettivi che poi venivano conclamati negli atti ufficiali. La Società è stata trasformata nella Fondazione Onlus Casa di Riposo nel luglio dell'anno 2018 a seguito di un lungo processo che ha portato ad esternalizzare tutti i servizi detenuti dalla società medesima (piscina comunale, farmacia comunale).

Il controllo sulla propria Azienda speciale consortile dei servizi sociali, avviene attraverso indirizzi e approvazione di atti contabili da parte del Consiglio Comunale; momento significativo poi è il controllo gestionale che avviene ad opera degli uffici, attraverso momenti di verifica e specifici rendiconti.

3.1.5 Anticorruzione e Trasparenza Amministrativa

Il quinquennio a cui inerisce la presente rendicontazione, rappresenta sul tema un periodo di forte sviluppo e crescita. Le azioni intraprese infatti sono state tutte dirette a creare un vero e proprio sistema sui temi della prevenzione della corruzione e sull'attuazione delle norme in materia di trasparenza amministrativa.

Il primo PTPCT 2017-2019 ha segnato una svolta in quanto si è iniziato un percorso di costruzione di un documento redatto in conformità ai PNA nazionali di riferimento. La strategia applicata è stata tesa ad un miglioramento continuo dello strumento, nella consapevolezza che tutto il sistema era voluto ed orientato per imprimere alle attività degli uffici non solo più elevati livelli di consapevolezza sui temi della legalità e della trasparenza, ma anche sotto il profilo della migliore organizzazione delle attività di amministrazione attiva e di controllo.

Accanto al costante adeguamento dei propri strumenti di pianificazione, programmazione, regolamentazione e controllo alla prolifica azione legislativa nazionale, nel periodo 2016-2021 vi è stato un salto di qualità

organizzativo, posto che l'ente ha inoltre deciso di implementare un nuovo sistema informativo per gestire la programmazione gestionale sia del PTPCT che del Piano della performance.

Senza ripercorrere i significativi risultati di miglioramento ottenuti sul versante della qualità dei contenuti, la funzionalità del sistema ha registrato fattori di positività, consentendo così anche di raggiungere l'obiettivo della progressiva integrazione tra lo strumento del Piano di Prevenzione della corruzione e del Piano della performance. Basti al riguardo scorrere i documenti citati per comprendere come nel mandato in considerazione, anche in forza di uno specifico progetto di mappatura dei processi ai fini di un corretto sistema di misurazione della performance, il Comune di Olgiate Comasco abbia deciso di seguire un percorso di miglioramento continuo della strategia di prevenzione.

Sul versante della Trasparenza amministrativa, nel mandato in considerazione il Comune di Olgiate Comasco ha provveduto alla pubblicazione del nuovo sito istituzionale e dunque anche della Sezione di Amministrazione trasparente.

Il lavoro di progettazione ed esecuzione del nuovo portale ha massicciamente coinvolto tutta la struttura, ma in special modo è stato condotto dall'Ufficio Affari Generali e Ufficio Anticorruzione che coadiuva il Segretario generale, anche nel suo ruolo di Responsabile della prevenzione della corruzione e Responsabile della Trasparenza. Le difficoltà legate alla gestione del lavoro durante l'anno 2020, caratterizzato dalla pandemia da COVID 19, non hanno impedito la prosecuzione del controllo e della pubblicazione dei dati nella Sezione di Amministrazione Trasparente, implementata nel 2017 e costantemente monitorata.

Più in dettaglio, si può agevolmente rendicontare che sui temi in argomento sono stati raggiunti i seguenti obiettivi :

- **ANTICORRUZIONE:** individuazione, gestione e monitoraggio delle misure anticorruzione con l'utilizzo di strumenti informatici; introduzione degli obiettivi di anticorruzione tra gli item di valutazione della performance delle posizioni organizzative; nuova metodologia di valutazione del rischio corruttivo, secondo quanto indicato nell'Allegato 1 al PNA 2019; intensificazione in base al livello di rischio di corruzione rilevato, delle attività di controllo successivo sulla regolarità amministrativa e contabile degli atti; realizzazione, nell'ambito del progetto di miglioramento organizzativo attraverso l'implementazione di un nuovo sistema di performance, della mappatura dei procedimenti sulla base dei quali oggi si può affinare di anno in anno l'analisi del rischio corruttivo; valutazione ed implementazione degli strumenti informatici per la gestione del 'whistleblowing'; approvazione di un nuovo Codice di Comportamento dei Dipendenti del Comune di Olgiate Comasco.
- **TRASPARENZA:** conferma della personalizzazione ed esplicitazione dell'elenco degli obiettivi di trasparenza che, diventando allegati del Piano anticorruzione e del Piano della Performance in modo sempre più integrato, vanno assumendo la forma di concreti strumenti operativi; la formazione interna a tutti i livelli, in verità proseguita durante il mandato amministrativo attraverso plurimi momenti di confronto e formazione, sia ad opera del Segretario generale, sia ad opera di docenti esterni; l'inserimento degli obiettivi di trasparenza tra i criteri di valutazione della performance del Segretario generale e delle Posizioni organizzative; il netto miglioramento dei contenuti del portale informatico istituzionale; introduzione della regolamentazione in materia di accesso civico generalizzato, e regolare gestione delle procedure.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE

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

ENTRATE (IN EURO)	2016	2017	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	15.000,00	717.000,00	1.876.500,00	27.500,00	1.217.500,00	8016,67%
FPV – PARTE CORRENTE	49.526,87	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68	62,98%
FPV – CONTO CAPITALE	2.822.788,73	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63	122,62%
ENTRATE CORRENTI (tit_1+2+3)	8.239.260,57	8.291.242,96	8.668.695,18	8.892.723,30	9.042.998,04	9,75%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE(tit_4+5+6)	1.480.455,43	1.275.154,60	1.443.911,40	1.842.500,42	2.262.803,06	52,85%
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
ACCENSIONE DI PRESTITI						
ANTICIPAZIONI DI TESORERIA						
TOTALE	12.607.031,60	12.523.219,21	13.325.609,92	13.913.539,43	18.888.062,41	49,82%

SPESE (IN EURO)	2016	2017	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
SPESE CORRENTI	7.474.318,62	7.454.038,36	7.708.188,03	7.953.179,37	7.901.366,88	5,71%
FPV – PARTE CORRENTE	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68	281.915,80	440,90%
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.669.678,11	1.559.356,21	997.201,16	2.066.802,08	2.753.513,44	64,91%
FPV – CONTO CAPITALE	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63	2.979.993,29	36,22%
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
RIMBORSO DI PRESTITI (tit_4)	236.168,94	324.764,82	338.836,77	306.961,23	224.487,74	-4,95%
CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA						
TOTALE	11.619.987,32	10.674.662,73	12.195.041,67	16.691.703,99	14.141.277,15	21,70%

PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2016	2017	2018	2019	2020	Percentuale di incremento/ decremento rispetto al primo anno
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PDG	1.273.627,05	1.106.513,75	1.187.353,49	1.297.819,28	1.260.033,30	-1,07%
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO DI TERZI E PDG	1.273.627,05	1.106.513,75	1.187.353,49	1.297.819,28	1.260.033,30	-1,07%
TOTALE	2.547.254,10	2.213.027,50	2.374.706,98	2.595.638,56	2.520.066,60	-1,07%

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
	2016	2017	2018	2019	2020
FPV di parte corrente (+)	49.526,87	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68
Totale titoli (I+II+III) delle entrate (+)	8.239.260,57	8.291.242,96	8.668.695,18	8.892.723,30	9.042.998,04
Disavanzo di amministrazione (-)					
Spese titolo I (-)	7.474.318,62	7.454.038,36	7.708.188,03	7.953.179,37	7.901.366,88
Rimborso prestiti parte del titolo IV (-)	236.168,94	324.764,82	338.836,77	306.961,23	224.487,74
Impegni confluiti nel FPV (-)	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68	281.915,80
SALDO DI PARTE CORRENTE	526.179,75	475.072,92	570.915,52	692.107,87	715.944,30
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)	15.000,00	0,00	166.000,00	27.500,00	424.000,00
Copertura disavanzo (-)					
Entrate diverse destinate a spese correnti (+)				75.000,00	100.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (+)					
SALDO DI PARTE CORRENTE AL NETTO DELLE VARIAZIONI	541.179,75	475.072,92	736.915,52	794.607,87	1.239.944,30

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	2016	2017	2018	2019	2020
FPV in conto capitale (+)	2.822.788,73	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63
Totale titoli (IV+V) (+)	1.480.455,43	1.275.154,60	1.443.911,40	1.842.500,42	2.262.803,06
Impegni confluiti nel FPV (-)					
Spese titolo II spesa (-)	1.669.678,11	1.559.356,21	997.201,16	2.066.802,08	2.753.513,44
Impegni confluiti nel FPV (-)	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63	2.979.993,29
Differenza di parte capitale	445.864,53	656.483,56	-1.316.847,27	-3.497.772,43	2.813.340,96
Entrate del titolo IV destinate a spese correnti (-)				75.000,00	100.000,00
Entrate correnti destinate ad investimento (+)					
Entrate da titolo IV, V e VI utilizzate per rimborso quote capitale (-)					
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (+) <i>[eventuale]</i>	0,00	717.000,00	1.710.500,00	4.698.000,00	793.500,00
SALDO DI PARTE CAPITALE	445.864,53	1.373.483,56	393.652,73	1.125.227,57	3.506.840,96

3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo.

		2016	2017	2018	2019	2020
Riscossioni	(+)	10.629.508,57	9.868.686,80	11.040.685,61	11.737.927,91	11.395.204,77
Pagamenti	(-)	9.432.783,50	9.101.000,17	8.931.120,46	10.334.787,67	10.354.882,49
Differenza	(+)	1.196.725,07	767.686,63	2.109.565,15	1.403.140,24	1.040.322,28
Residui attivi	(+)	363.834,48	804.224,51	259.274,46	295.115,09	1.170.629,63
Residui passivi	(-)	1.221.009,22	1.343.672,97	1.300.458,99	1.289.974,29	1.784.518,87
FPV iscritto in entrata	(+)	2.872.315,60	2.239.821,65	1.336.503,34	3.150.815,71	6.364.761,31
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68	281.915,80
FPV iscritto in spesa parte capitale	(-)	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63	2.979.993,29
Differenza		-224.680,79	-1.875.951,80	-4.192.000,24	-7.359.620,51	-3.875.798,33
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		972.044,28	-1.108.265,17	-2.082.435,09	-5.956.480,27	-2.835.476,05

Risultato di amministrazione di cui:	2016	2017	2018	2019	2020
Parte accantonata	35.080,37	26.079,28	30.763,58	63.144,51	77.500,00
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Parte destinata agli investimenti	3.306.072,69	3.978.579,94	2.716.254,18	1.125.321,94	3.887.645,24
Parte disponibile	3.151.721,07	3.923.049,00	4.514.296,13	3.455.106,24	4.045.988,12
Totale	6.492.874,13	7.927.708,22	7.261.313,89	4.643.572,69	8.511.133,36

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

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31 dicembre	9.991.847,57	10.001.036,75	11.737.896,61	12.216.862,62	12.484.402,12
Totale residui attivi finali	381.772,35	818.442,27	260.049,15	300.889,78	1.209.761,55
Totale residui passivi finali	1.640.924,14	1.555.267,46	1.585.816,16	1.509.418,40	1.921.121,22
FPV di parte corrente SPESA	52.120,13	89.486,99	140.241,85	80.716,68	281.915,80
FPV di parte capitale SPESA	2.187.701,52	1.247.016,35	3.010.573,86	6.284.044,63	2.979.993,29
Risultato di amministrazione	6.492.874,13	7.927.708,22	7.261.313,89	4.643.572,69	8.511.133,36
Utilizzo anticipazione di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

3.5. Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2016	2017	2018	2019	2020
quote accantonate					
Finanziamento debiti fuori bilancio				27.500,00	
Salvaguardia equilibri di bilancio					424.000,00
Spese correnti non ripetitive	15.000,00		166.000,00		
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento		717.000,00	1.710.500,00	4.698.000,00	793.500,00
Estinzione anticipata di prestiti					
Totale	15.000,00	717.000,00	1.876.500,00	4.725.500,00	1.217.500,00

4. Gestione dei residui. Totale residui di inizio e fine mandato (certificato consuntivo-quadro 11)*

ANNO 2016

RESIDUI ATTIVI Primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Tributarie	253.171,76	253.184,67	12,91		253.184,67	0,00	251.055,45	251.055,45
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	42.255,87	42.930,99	675,12		42.930,99	0,00	58.070,11	58.070,11
Titolo 3 - Extratributarie	126.364,40	127.933,16	1.741,94		128.106,34	173,18	31.687,15	31.860,33
Parziale titoli 1+2+3	421.792,03	424.048,82	2.429,97	0,00	424.222,00	173,18	340.812,71	340.985,89
Titolo 4 - In conto capitale	56.086,89	29.070,45		10.026,44	46.060,45	16.990,00	0,00	16.990,00
Titolo 5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	1.635,69	620,24		240,76	1.394,93	774,69	23.021,76	23.796,45
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	479.514,61	453.739,51	2.429,97	10.267,20	471.677,38	17.937,87	363.834,47	381.772,34

* Ripetere la tabella per l'ultimo anno del mandato

ANNO 2020

RESIDUI ATTIVI Ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e = (a+c-d)	f = (e-b)	g	h = (f+g)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	127.099,60	128.223,96	1.124,36		128.223,96	0,00	116.761,24	116.761,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.552,85	1.552,85	0,00		1.552,85	0,00	13.647,37	13.647,37
Titolo 3 - Extratributarie	116.462,64	85.624,41	2.519,00		118.981,64	33.357,23	314.126,24	347.483,47
Parziale titoli 1+2+3	245.115,09	215.401,22	3.643,36	0,00	248.758,45	33.357,23	444.534,85	477.892,08
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	50.000,00	50.000,00			50.000,00	0,00	724.247,49	724.247,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi e partite di giro	5.774,69	6,60	6,60		5.781,29	5.774,69	1.847,29	7.621,98
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	300.889,78	265.407,82	3.649,96	0,00	304.539,74	39.131,92	1.170.629,63	1.209.761,55

RESIDUI PASSIVI Primo anno del mandato - 2016	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d = (a-b-d)	e = (d-b)	f	g = (e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	1.143.910,95	681.806,35	294.167,95	167.936,65	167.936,65	964.408,33	1.132.344,98
Titolo 2 - Spese in conto capitale	320.384,72	188.563,83	9.403,17	122.417,72	122.417,72	192.689,05	315.106,77
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Servizi per conto di terzi	190.922,52	61.114,69	247,28	129.560,55	129.560,55	63.911,84	193.472,39
Totale titoli 1+2+3+4	1.655.218,19	931.484,87	303.818,40	419.914,92	419.914,92	1.221.009,22	1.640.924,14

RESIDUI PASSIVI Ultimo anno del mandato - 2020	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d = (a-b-d)	e = (d-b)	f	g = (e+f)
Titolo 1 - Spese correnti	895.490,97	619.005,98	259.936,59	16.548,40	16.548,40	1.204.762,13	1.221.310,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	343.848,47	302.280,21	25.546,34	16.021,92	16.021,92	494.164,57	510.186,49
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	270.078,96	116.904,41	49.142,52	104.032,03	104.032,03	85.592,17	189.624,20
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	1.509.418,40	1.038.190,60	334.625,45	136.602,35	136.602,35	1.784.518,87	1.921.121,22

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

Residui attivi al 31.12	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				116.761,24	116.761,24
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI				13.647,37	13.647,37
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			33.357,23	314.126,24	347.483,47
Totale	0,00	0,00	33.357,23	444.534,85	477.892,08
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	724.247,49	724.247,49
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI		0,00	0,00		
Totale	0,00	0,00	0,00	724.247,49	724.247,49
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE		0,00	0,00		
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	774,69	5.000,00		1.847,29	7.621,98
TOTALE GENERALE	774,69	5.000,00	33.357,23	1.170.629,63	1.209.761,55

Residui passivi al 31.12.	2017 e precedenti	2018	2019	2020	Totale residui da ultimo rendiconto-2020
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	10.980,00	1.532,68	4.035,72	1.204.762,13	1.221.310,53
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	10.772,41		5.249,51	494.164,57	510.186,49
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI	87.726,45	8.763,00	8.542,58	85.592,17	189.624,20
TOTALE	109.478,86	10.295,68	17.827,81	1.784.518,87	1.921.121,22

4.2. Rapporto tra competenza e residui

	2016	2017	2018	2019	2020
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	0,050%	0,037%	0,099%	0,031%	0,035%

5. Patto di stabilità interno / Pareggio di bilancio

Per gli anni 2016 e 2017 si indica il rispetto del patto di stabilità:

2016	2017
S	S

Per gli anni successivi al 2017 viene indicato il conseguimento del risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018:

2018	2019	2020
S	S	S

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

L'Ente ha sempre rispettato gli obiettivi patto stabilità.

6. Indebitamento –

6.1. Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti

(Questionario Corte dei conti - bilancio di previsione)

	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito finale	6.618.714,23	6.370.949	6.111.009	5.885.836	5.661.349
Popolazione residente	11.619	11.633	11.682	11.706	11.619
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	569,65	547,66	523,11	502,81	487,25

6.2. Rispetto del limite di indebitamento

(Indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 TUEL)

	2016	2017	2018	2019	2020
Incidenza percentuale annuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	4,14%	5,74%	3,81%	3,74%	2,44%

6.3. Utilizzo strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha mai attivato strumenti di finanza derivata.

6.4. Rilevazione dei flussi positivi e negativi originati da contratti di finanza derivata

Tipo di operazione Data di stipulazione	20.....	20.....	20.....	20.....	20.....
Flussi positivi					
Flussi negativi					

L'Ente non ha mai attivato strumenti di finanza derivata.

7.1 Conto del patrimonio in sintesi

(Indicare i dati relativi al primo e all'ultimo anno di mandato, ai sensi dell'art. 230 TUEL)

Anno 2016

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	64.019,55	Patrimonio netto	24.355.758,94
Immobilizzazioni materiali	33.631.962,70		
Immobilizzazioni finanziarie	383.471,44		
Rimanenze	0,00		
Crediti	577.106,35		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	9.991.847,57	Debiti	8.259.638,37
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	12.033.010,30
Totale	44.648.407,61	Totale	44.648.407,61

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

Anno 2020

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	29.754,54	Patrimonio netto	35.884.982,18
Immobilizzazioni materiali	39.116.172,13		
Immobilizzazioni finanziarie	1.207.705,87		
Rimanenze	0,00		
Crediti	1.146.369,89		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Totale fondi oneri e rischi	77.500,00
Disponibilità liquide	12.532.793,78	Debiti	10.062.949,11
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	8.007.364,92
Totale	54.032.796,21	Totale	54.032.796,21

7.2. Conto economico in sintesi

ANNO 2016

VOCI DEL CONTO ECONOMICO		Importo
A) Componenti positivi della gestione		8.896.245,39
B) Componenti negativi della gestione di cui:		8.455.310,05
Quote di ammortamento d'esercizio		1.321.484,33
C) Proventi e oneri finanziari:		-324.399,98
Proventi finanziari		16.092,92
Oneri finanziari		340.492,90
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0,00
Rivalutazioni		0,00
Svalutazioni		0,00
E) Proventi e Oneri straordinari		742.585,80
Proventi straordinari		794.525,28
Oneri straordinari		51.939,48
Risultato prima delle imposte		859.121,16
Imposte		129.249,78
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	729.871,38

ANNO 2020

VOCI DEL CONTO ECONOMICO		Importo
A) Componenti positivi della gestione		10.428.562,31
B) Componenti negativi della gestione di cui:		8.692.301,70
Quote di ammortamento d'esercizio		1.325.086,94
C) Proventi e oneri finanziari:		-339.409,76
Proventi finanziari		0,00
Oneri finanziari		339.409,76
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		0,00
Rivalutazioni		0,00
Svalutazioni		0,00
E) Proventi e Oneri straordinari		399.558,17
Proventi straordinari		449.620,75
Oneri straordinari		50.062,58
Risultato prima delle imposte		1.796.409,02
Imposte		125.769,86
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	1.670.639,16

7.3. Riconoscimento debiti fuori bilancio

Con le seguenti delibere sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- CC. N° 69 del 29/11/2016 - € 5.000,00 - sentenza avversa con un privato;
- CC. N° 27 del 30/09/2019 - € 26.448,95 + 1.000,00 - sentenza avversa con un privato;
- CC. N° 02 del 12/02/2020 - € 5.373,12 – intervento urgente rimozione alberi caduti;
- CC. N° 47 del 30/11/2020 - € 550,00 – ricorso del contribuente su avvisi IMU.

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, cc. 557 e 562 della L. 296/2006) *	2.573.228,88	2.573.228,88	2.573.228,88	2.573.228,88	2.573.228,88
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, cc. 557 e 562 della L. 296/2006	2.520.279,12	2.398.123,04	2.487.083,53	2.520.605,89	2.426.520,91
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	33,72%	32,17%	31,61%	31,69%	29,08%

* Linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

8.2. Spesa del personale pro-capite:

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Spesa personale*	2.520.279,12	2.398.123,04	2.487.083,53	2.520.605,89	2.426.520,91
Abitanti	11619	11633	11682	11706	11619
<i>Rapporto</i>	216,91	206,15	212,90	215,32	208,84

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

8.3. Rapporto abitanti / dipendenti:

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
<u>Abitanti</u> Dipendenti	11619 / 67	11633 / 72	11682 / 70	11706 / 72	11619 / 70
<u>Rapporto</u>	173,42	161,57	166,88	162,58	165,99

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.

SI

ANNO 2016: si conferma rispetto del limite.
ANNO 2017: si conferma rispetto del limite.
ANNO 2018: si conferma rispetto del limite.
ANNO 2019: si conferma rispetto del limite.
ANNO 2020: si conferma rispetto del limite.

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

2016	2017	2018	2019	2020
50.229,57	26.387,17	22.640,64	55.045,24	23.086,16

PARTE IV - Rilievi degli organismi esterni di controllo

1. Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo

Nessuna deliberazione e sentenze per gravi irregolarità.

Attività giurisdizionale

Nulla da rilevare.

2. Rilievi dell'organo di revisione

Nulla da rilevare.

PARTE V

1. Organismi controllati

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

Si premette alla lettura delle seguenti tabelle che, in omaggio a quanto stabilito dal D. Lgs. n. 175/2016, l'ente ha provveduto nel quinquennio in considerazione, ad operare un poderoso processo di razionalizzazione, invero derivante anche da precise scelte di carattere organizzativo dei propri servizi.

In sintesi, nel quinquennio si è finalmente attuata la scelta di esternalizzare attraverso lo strumento della concessione il servizio di farmacia comunale, affidando lo stesso ad una ditta privata. Il risultato è stato di notevole pregio, registrando miglioramenti quali-quantitativi importanti per la collettività e per il bilancio comunale. Il personale è stato trasferito presso l'operatore privato. Conseguentemente, la Società Tre Torri srl, completamente detenuta dal Comune di Olgiate Comasco, e che negli anni precedenti aveva subito ulteriori interventi di esternalizzazione dei propri servizi, è stata trasformata in Fondazione Onlus per la gestione della Casa di Riposo di Olgiate Comasco, in origine gestita, prima di transitare in società, attraverso una Istituzione ex legge 142/1990.

Nel contempo, le società Alto Lura SRL e Colline Comasche SRL a cui il Comune di Olgiate Comasco partecipava per la gestione del servizio idrico integrato, hanno subito un processo di fusione per incorporazione in Como Acqua SRL, società pubblica partecipata dalla Provincia di Como e dai Comuni della medesima provincia, società affidataria del servizio idrico secondo le regole di cui alla legge 36/1994.

Il percorso è ampiamente documentato nelle deliberazioni con cui il Comune di Olgiate Comasco effettua la rilevazione delle proprie partecipazioni, con rinvio ai provvedimenti consiliari con cui sono stati poi adottati i provvedimenti di razionalizzazione:

deliberazioni consiliari n. 34 del 29.09.2017, n. 49 del 14.12.2018, n. 42 del 14.12.2019 e n. 61 del 15.12.2020.

Esternalizzazione attraverso società:

RISULTATI DI ESERCIZIO DELLE PRINCIPALI SOCIETA' CONTROLLATE PER FATTURATO (1)							
BILANCIO ANNO 2016							
Forma giuridica Tipologia di società	Campo di attività (2) (3)			Fatturato registrato o valore produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
	A	B	C				
Tre Torri Unipersonale Srl	03			1.212.640,00	100,00	19.806,00	15.989,00
				,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.

1.2. 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 2016							
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				
Alto Lura Srl	03			4.419.693,00	18,58	4.589.386,00	203.177,00
Colline Comasche Srl	03			5.623.484,00	0,14	13.435.215,00	389,00
Como Acqua srl	03			1.770.252,00	2,43	1.221.232,00	1.146.945,00
Azienda Speciale Servizi Sociali Olgiatese	01			3.970.367,00	13,21	2.148.901,00	41,00
				,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 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%.							

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

NON SI E' RESO NECESSARIO ADOTTARE ALCUN PROVVEDIMENTO

Denominazione	Oggetto	Estremi provvedimento cessione	Stato attuale procedura

.....

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

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di Olgiate Comasco che verrà trasmessa all'organo di revisione economico-finanziaria per la certificazione e successivamente inviata alla Corte dei Conti.

Olgiate Comasco, li (data e firma digitali)

II SINDACO
(dr. Simone Moretti)

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.

li (data e firma digitali)

L'organo di revisione economico-finanziaria⁴

(Rag. Franco Barbirato)

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.