

**COMUNE DI TRIVIGNANO UDINESE**

PROVINCIA DI UDINE

**RELAZIONE DEL REVISORE**

SULLA PROPOSTA DI

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2016**

Il revisore

Dott. Davide FURLAN

# SOMMARIO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....   | <b>5</b>  |
| - <b>Verifiche preliminari</b> .....  | <b>5</b>  |
| - <b>Gestione finanziaria</b> .....   | <b>6</b>  |
| - <b>Risultati della gestione</b> .....                                     | <b>7</b>  |
| a) quadro riassuntivo della gestione di competenza                          |           |
| b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria                            |           |
| - <b>Verifica congruità dei fondi</b> .....                                 | <b>11</b> |
| a) fondo crediti di dubbia esigibilità                                      |           |
| b) fondi spese e rischi futuri  |           |
| c) evoluzione del fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2016 |           |
| - <b>Analisi del conto del bilancio</b> .....                               | <b>13</b> |
| a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto                           |           |
| b) trend storico gestione di competenza                                     |           |
| - <b>Analisi delle singole poste</b> .....                                  | <b>16</b> |
| q Titolo 1 - Entrate tributarie .....                                       | <b>16</b> |
| q Titolo 2 - Entrate da trasferimenti .....                                 | <b>18</b> |
| q Titolo - Entrate extratributarie .....                                    | <b>19</b> |
| q Titolo 1 - Spese correnti .....   | <b>21</b> |
| q Titolo 2 - Spese in conto capitale .....                                  | <b>23</b> |
| q Gestione dei residui .....  | <b>24</b> |
| <b>TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI</b> .....                                     | <b>26</b> |
| <b>PATTO DI STABILITÀ</b> .....   | <b>27</b> |
| <b>PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE</b> .....                         | <b>27</b> |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....                           | <b>27</b> |
| <b>SOCIETÀ PARTECIPATE</b> .....  | <b>28</b> |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....  | <b>28</b> |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Davide Furlan, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 31/07/2015 con decorrenza dal 20/08/2015;

- ◆ ricevuto in data 15 luglio 2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 67 del 13/07/2017, completo del conto del bilancio;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione, e il rendiconto 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ con decorrenza 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.Lgs. 118/2011;
- ◆ il Comune di Trivignano Udinese non ha partecipato alla sperimentazione di cui all'art. 78 del D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal sottoscritto revisore dei conti in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs. 267/00;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nei pareri rilasciati;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

# CONTO DEL BILANCIO

## Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10 ottobre 2016, con delibera consiliare n. 22;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, come risulta dalle relative attestazioni;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 66 del 10 luglio 2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.193 reversali e n. 1.420 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, c. 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello ed Aiello del Friuli, filiale di Palmanova reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

|   | In conto   |              | Totale            |
|---|------------|--------------|-------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |            |              | 375.515,44        |
| Riscossioni   | 920.382,09 | 1.903.922,62 | 2.824.304,71      |
| Pagamenti   | 641.530,96 | 1.942.056,22 | 2.583.587,18      |
| <b>Differenza</b>   |            |              | <b>616.232,97</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |            |              | <b>616.232,97</b> |

Il fondo di cassa risulta così composto:

|                          |                   |
|--------------------------|-------------------|
| Fondi ordinari           | 605.660,42        |
| Fondi vincolati da mutui | 0,00              |
| Altri fondi vincolati    | 10.572,55         |
| <b>TOTALE</b>            | <b>616.232,97</b> |

## Risultati della gestione

### a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 211.255,74, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |                   |
|--|------|-------------------|
|  |      | 2016              |
| Accertamenti di competenza             | più  | 2.534.837,78      |
| Impegni di competenza                  | meno | 2.361.015,35      |
| <b>Saldo</b>                           |      | <b>173.822,43</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  | 151.335,65        |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno | 113.902,34        |
| <b>saldo gestione di competenza</b>    |      | <b>211.255,74</b> |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |     |                   |
|---|-----|-------------------|
|   |     | 2016              |
| Riscossioni   | (+) | 1.903.922,62      |
| Pagamenti   | (-) | 1.942.056,22      |
| Differenza  | [A] | -38.133,60        |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 151.335,65        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-) | 113.902,34        |
| Differenza  | [B] | 37.433,31         |
| Residui attivi  | (+) | 630.915,16        |
| Residui passivi   | (-) | 418.959,13        |
| Differenza  | [C] | 211.956,03        |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>                         |     | <b>211.255,74</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016,

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |   | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                                       | 6.987,62                                  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                                       | 0,00                                      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+)                                       | 2.091.361,44<br>0,00                      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)                                       | 0,00                                      |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-)                                       | 1.487.005,29                              |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                                       | 8.587,80                                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                                       | 0,00                                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )                                    | (-)                                       | 334.621,78<br>0,00<br>0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |   | <b>268.134,19</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |   |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+)                                       | 0,00<br>0,00                              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+)                                       | 0,00<br>0,00                              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)                                       | 0,00                                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b>                        | <b>268.134,19</b>                         |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                                       | 0,00                                      |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                                       | 144.348,03                                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                                       | 237.049,92                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                                       | 0,00                                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-)                                       | 0,00                                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+)                                       | 0,00                                      |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                                       | 0,00                                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                                       | 332.961,86                                |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                                       | 105.314,54                                |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>-56.878,45</b>                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                                       | 0,00                                      |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                                       | 0,00                                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                                       | 0,00                                      |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                      |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                      |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>211.255,74</b>                         |



## b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

|  | In conto   |              | Totale            |
|--|------------|--------------|-------------------|
|  | RESIDUI    | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016  |            |              | 375.515,44        |
| RISCOSSIONI  | 920.382,09 | 1.903.922,62 | 2.824.304,71      |
| PAGAMENTI  | 641.530,96 | 1.942.056,22 | 2.583.587,18      |
| <i>Differenza</i>  |            |              | <b>616.232,97</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |            |              |                   |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                                |            |              | <b>616.232,97</b> |
| RESIDUI ATTIVI   | 602.971,33 | 630.915,16   | 1.233.886,49      |
| RESIDUI PASSIVI  | 371.851,47 | 418.959,13   | 790.810,60        |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>                    |            |              | 8.587,80          |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>           |            |              | 105.314,54        |
| <i>Differenza</i>  |            |              | 782.222,80        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b> |            |              | <b>945.406,52</b> |

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b> |                                      |                   |
|---|--------------------------------------|-------------------|
| Parte accantonata   |                                      |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016                         |                                      | 105.536,55        |
| TFR SINDACO   |                                      | 4.225,61          |
| Rinnovo contratto dipendenti  |                                      | 6.000,00          |
| Spese legali  |                                      | 10.000,00         |
|   | Totale parte accantonata             | <b>125.762,16</b> |
| Parte vincolata   |                                      |                   |
| Pista ciclabile Clauiano-Sottoselva                                       |                                      | 97.587,00         |
|   | Totale parte vincolata               | <b>97.587,00</b>  |
| Parte destinata agli investimenti   |                                      | 330.634,21        |
|   | Totale destinata agli investimenti   | <b>330.634,21</b> |
|   | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | <b>391.423,15</b> |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

|   | 2014              | 2015              | 2016              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati                                 | 140.524,35        |                   | 97.587,00         |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale |                   | 517.301,68        | 330.634,21        |
| Fondi accantonati                               |                   | 274.147,29        | 125.762,16        |
| Fondi non vincolati                             | 465.226,74        | 46.980,49         | 391.423,15        |
| <b>Totale disavanzo/avanzo</b>                  | <b>605.751,09</b> | <b>838.429,46</b> | <b>945.406,52</b> |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato, compatibilmente con i vincoli di

finanza pubblica, secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

## Verifica congruità fondi

### **a) Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, di seguito si riporta la composizione sintetica del fondo accantonato nel rendiconto 2016 calcolato con il metodo di calcolo della media semplice (sia fra il totale incassato e il totale accertato, sia la media dei rapporti annui):

| <b>Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità</b> | <b>Importo fondo</b> |
|--|----------------------|
| Tributi e perequazione                                 | 15.195,64            |
| Trasferimenti correnti                                 | 0,00                 |
| Entrate extratributarie                                | 90.340,91            |
| Entrate in conto capitale                              | 0,00                 |
| Riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 |

### **b) Fondi spese e rischi futuri**

È stato costituito un fondo di euro 4.225,61 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

### **c) Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 6.987,62   | 8.587,80   |
| FPV di parte capitale | 144.348,03 | 105.314,54 |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- b) la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2016

| <b>Entrate</b> |  | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i>  | <i>Scostam.</i> |
|----------------|--|----------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| Titolo 1       | Entrate tributarie                           | 772.880,01                 | 772.880,01                   | 788.152,72             | 15.272,71          | 1,98%           |
| Titolo 2       | Trasferimenti                                | 941.663,27                 | 946.564,91                   | 931.354,93             | -15.209,98         | -1,61%          |
| Titolo 3       | Entrate extratributarie                      | 331.725,66                 | 343.181,26                   | 371.853,79             | 28.672,53          | 8,35%           |
| Titolo 4       | Entrate da trasf. c/capitale                 | 413.384,94                 | 413.384,94                   | 87.390,22              | -325.994,72        | -78,86%         |
| Titolo 5       | Entrate da riduzione di attività finanziarie |                            |                              |                        |                    |                 |
| Titolo 6       | Entrate da prestiti                          | 149.659,70                 | 149.659,70                   | 149.659,70             |                    |                 |
| Titolo 7       | Anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere |                            |                              |                        |                    |                 |
| Titolo 9       | Entrate da servizi per conto terzi           | 323.800,00                 | 323.800,00                   | 206.426,42             | -117.373,58        | -36,25%         |
|                | FPV per spese correnti                       | 6.987,62                   | 6.987,62                     |                        | -6.987,62          | -100,00%        |
|                | FPV per spese in conto capitale              | 144.348,03                 | 144.348,03                   |                        | -144.348,03        | -100,00%        |
|                | Avanzo di amministrazione applicato          | 142.416,00                 | 142.416,00                   |                        | -142.416,00        | -100,00%        |
| <b>Totale</b>  |  | <b>3.226.865,23</b>        | <b>3.243.222,47</b>          | <b>2.534.837,78</b>    | <b>-708.384,69</b> | <b>-21,84%</b>  |

| <b>Spese</b>  |   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto 2016</i> | <i>Differenza</i>  | <i>Scostam.</i> |
|---------------|---|----------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| Titolo 1      | Spese correnti  | 1.718.634,56               | 1.734.991,80                 | 1.487.005,29           | -247.986,51        | -14,29%         |
| Titolo 2      | Spese in conto capitale                               | 849.808,67                 | 849.808,67                   | 332.961,86             | -516.846,81        | -60,82%         |
| Titolo 3      | Spese per incremento di attività finanziarie          |                            |                              |                        |                    |                 |
| Titolo 4      | Rimborso di prestiti                                  | 334.622,00                 | 334.622,00                   | 334.621,78             | -0,22              | 0,00%           |
| Titolo 5      | Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |                            |                              |                        |                    |                 |
| Titolo 7      | Spese per servizi per conto terzi                     | 323.800,00                 | 323.800,00                   | 206.426,42             | -117.373,58        | -36,25%         |
| <b>Totale</b> |   | <b>3.226.865,23</b>        | <b>3.243.222,47</b>          | <b>2.361.015,35</b>    | <b>-882.207,12</b> | <b>-27,20%</b>  |

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese relative alle previsioni iniziali ed assestate e quelle accertate ed impegnate si rileva quanto segue:

- con riferimento alle entrate e alle spese di parte corrente le risultanze del rendiconto hanno evidenziato i seguenti scostamenti in termini percentuali rispetto alle previsioni iniziali e definitive:
  - § entrate correnti rispetto alle previsioni iniziali: + 2,20%;
  - § entrate correnti rispetto alle previsioni definitive: + 1,39%;
  - § spese correnti rispetto alle previsioni iniziali: - 13,48 %
  - § spese correnti rispetto alle previsioni definitive: - 14,29 %
- con riferimento spese in parte capitale si rinvia al riepilogo delle spese in c/capitale per un'evidenza degli interventi previsti e impegnati nel 2016.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

| <b>Entrate</b>        |  | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|-----------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo 1</i>       | Entrate tributarie                             | 815.620,70          | 805.024,23          | 788.152,72          |
| <i>Titolo 2</i>       | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 963.815,03          | 1.022.795,35        | 931.354,93          |
| <i>Titolo 3</i>       | Entrate extratributarie                        | 265.944,75          | 278.464,79          | 371.853,79          |
| <i>Titolo 4</i>       | Entrate da trasf. c/capitale                   | 31.454,56           | 106.557,88          | 87.390,22           |
| <i>Titolo 6</i>       | Entrate da prestiti                            | 496.000,00          | 324.397,11          | 149.659,70          |
| <i>Titolo 9</i>       | Entrate da servizi per conto terzi             | 138.907,13          | 174.531,12          | 206.426,42          |
| <b>Totale Entrate</b> |  | <b>2.711.742,17</b> | <b>2.711.770,48</b> | <b>2.534.837,78</b> |

| <b>Spese</b>        |                                   | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i>     | Spese correnti                    | 1.709.941,75        | 1.994.447,81        | 1.487.005,29        |
| <i>Titolo II</i>    | Spese in c/capitale               | 518.918,71          | 415.233,47          | 332.961,86          |
| <i>Titolo III</i>   | Rimborso di prestiti              | 320.306,99          | 350.113,87          | 334.621,78          |
| <i>Titolo IV</i>    | Spese per servizi per conto terzi | 138.907,13          | 174.531,12          | 206.426,42          |
| <b>Totale Spese</b> |                                   | <b>2.688.074,58</b> | <b>2.934.326,27</b> | <b>2.361.015,35</b> |

|   |                  |                    |                   |
|---|------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza</b> | <b>23.667,59</b> | <b>-222.555,79</b> | <b>173.822,43</b> |
|---|------------------|--------------------|-------------------|

## Indicatori finanziari ed economici generali

|                                 |  |   | 2014   | 2015   | 2016   | Diff.<br>2016/2015 | Diff.<br>2015/2014 |
|---------------------------------|--|---|--------|--------|--------|--------------------|--------------------|
| Indice di autonomia finanziaria | <u>Entrate tributarie ed extratributarie</u><br>Entrate correnti | % | 52,88% | 51,44% | 55,47% | 4,03%              | 2,59%              |
| Indice di autonomia impositiva  | <u>Entrate tributarie</u><br>Entrate correnti                    | % | 39,88% | 38,22% | 37,69% | -0,53%             | -2,19%             |
| Pressione tributaria            | <u>Entrate tributarie</u><br>popolazione                         | € | 498,55 | 496,93 | 482,05 | -14,88             | -16,50             |
| Intervento erariale             | <u>Trasferimenti dallo Stato</u><br>popolazione                  | € | 10,50  | 9,93   | 14,75  | 4,82               | 4,26               |
| Intervento regionale            | <u>Trasferimenti correnti dalla Regione</u><br>popolazione       | € | 560,72 | 610,29 | 544,05 | -66,25             | -16,68             |

\* la popolazione residente è fatta pari: per il 2016 a 1.635 abitanti risultanti al 31/12/2016, per il 2015 a 1.620 abitanti risultanti al 31/12/2015, per il 2014 a 1.636 abitanti risultanti al 31/12/2014.

In merito all'andamento dei dati esposti si possono formulare le seguenti osservazioni:

- l'indice di autonomia finanziaria misura l'incidenza delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti ed è pari al 55,47%.
- l'indice di autonomia impositiva evidenzia la capacità dell'ente di prelevare coattivamente risorse ed è costituito dal rapporto fra entrate tributarie e totale delle entrate correnti. Nel 2016 l'indice è stato pari al 37,69%;
- l'indicatore di pressione tributaria misura il carico fiscale pro-capite derivante dai tributi locali; nel 2016 è stato pari a 482,05 euro pro-capite.
- l'indicatore di intervento erariale misura l'intervento dello Stato (ormai del tutto marginale nelle regioni a statuto autonomo) rispetto alla popolazione residente;
- l'indicatore di intervento regionale rileva le risorse trasferite in via ordinaria dalla Regione per abitante; nel 2016 l'importo è stato di 544,05 euro pro-capite.

## Analisi delle singole poste

### TITOLO 1 - Entrate Tributarie

|                                    | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Previsioni<br/>iniziali<br/>2016</i> | <i>Rendiconto<br/>2016</i> | <i>Differenza<br/>prev. iniziali /<br/>rendiconto</i> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---|----------------------------|---|
| I.M.U.                             | 357.242,90                 | 350.000,00                 | 387.636,92                              | 404.859,63                 | 17.222,71   |
| Addizionale comunale IRPEF         | 134.000,00                 | 134.000,00                 | 134.000,00                              | 134.000,00                 | -   |
| Tares e add.li                     | 142.000,00                 | 155.678,00                 | -                                       | -                          | -   |
| Tari                               | -                          | -                          | 162.293,09                              | 162.293,09                 | -   |
| Tasi                               | 180.427,80                 | 163.396,23                 | 87.000,00                               | 87.000,00                  | -   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 1.950,00                   | 1.950,00                   | 1.950,00                                | -                          | 1.950,00  |
| Altri tributi propri (IRAP)        | -                          | -                          | -                                       | -                          | -   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>   | <b>815.620,70</b>          | <b>805.024,23</b>          | <b>772.880,01</b>                       | <b>788.152,72</b>          | <b>-15.272,71</b>                                     |

### Imposta municipale unica

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 23 giugno 2016 ha confermato le aliquote IMU adottate nel 2015: (aliquota di base: 0,76%; aliquota ridotta per abitazione principale e relative pertinenze (massimo una unità per categorie C2, C6 e C7): 0,40; detrazione di euro 200,00 per l'abitazione principale, le relative pertinenze, così come fissato nel Decreto Legge n. 201/2011. Il gettito è stato pari ad euro 327.222,71 e quello derivante dall'attività di controllo ICI/IMU di anni precedenti è stato pari ad euro 77.636,92.

### Addizionale comunale Irpef.

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2016, con l'applicazione dell'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF dello 0,65%, tenuto conto di una soglia di esenzione a € 7.500,00 con i seguenti scaglioni di reddito.

Il gettito complessivo dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2016 viene quantificato in € 134.000,00.

### TASI

La TASI è l'imposta riferita ai servizi comunali, in vigore dal 01/01/2014, in particolare ai servizi indivisibili, derivante dal semplice presupposto di possesso – detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati (compresa abitazione principale) e di aree scoperte/edificabili, a qualunque uso adibiti. Nel caso in cui l'unità immobiliare sia occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale, la TASI è dovuta autonomamente sia dall'occupante (fra il 10% ed il 30%), sia dal titolare (per la quota restante). L'ente con delibera di Consiglio comunale n. 44 del 23/06/2016 ha determinato le seguenti aliquote TASI di seguito riportate:



| <b>TIPOLOGIA</b>                                  | <b>ALIQUOTE TASI 2016</b> |
|---|---------------------------|
| Abitazione principale e pertinenze                | 1,80 per mille            |
| Abitazioni principali e pertinenze A/1, A/8 e A/9 | 1,80 per mille            |
| Altri fabbricati                                  | 1,80 per mille            |
| Altri fabbricati rurali ad uso strumentale        | 1,00 per mille            |

Nell'anno 2016 è stata confermata la detrazione di € 50,00 per ciascun figlio pari o superiore al secondo.

Il gettito complessivo del tributo nell'anno 2016 è il seguente:

| <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b> | <b>Perc. Riscossioni/prev. Iniz.</b> | <b>Perc. Riscossioni/prev. Definit.</b> |
|----------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|---|
| 87.000,00                  | 87.000,00                    | 87.000,00           | 68.751,29          | 79%                                  | 79%                                     |

## **TARI**

La Legge di Stabilità n. 147 del 27.12.2013 ha introdotto la TARI in sostituzione della TARES.

La TARI è un'imposta riguardante i servizi comunali e derivante dal possesso/detenzione a qualsiasi titolo, di locali o aree scoperte a qualsiasi titolo adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani; sono escluse le aree scoperte pertinenziali o accessorie locali tassabili, non operative, e le aree comuni condominiali di cui all'art. 1117 c.c. non occupate o detenute in via esclusiva. La TARI è corrisposta in base ad una tariffa commisurata alle quantità e alle qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie. Il gettito è pari ad euro 162.293,09.

## TITOLO 2 - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

|   | 2014              | 2015                | Previsioni<br>iniziali 2016 | 2016              | Differenza<br>prev.iniziali /<br>rendiconto |
|---|-------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|---|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 17.175,19         | 16.094,29           | 17.180,00                   | 24.122,79         | 6.942,79                                    |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 917.345,99        | 988.676,39          | 905.571,27                  | 889.520,14        | -16.051,13                                  |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. delegate | -                 | 18.024,67           | -                           | -                 | -   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | -                 | -                   | -                           | -                 | -   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 29.293,85         | -                   | 18.912,00                   | 17.712,00         | -1.200,00                                   |
| <b>Totale</b>   | <b>963.815,03</b> | <b>1.022.795,35</b> | <b>941.663,27</b>           | <b>931.354,93</b> | <b>-10.308,34</b>                           |

Nel 2016 i trasferimenti correnti sono suddivisi nelle seguenti tipologie:

tipologia 101) trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche sono pari ad euro 931.354,93, trovano collocazione i trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali per euro 24.122,79 e i trasferimenti correnti da Amministrazioni locali per euro 907.232,14. Nello specifico sono compresi: i contributi correnti regionali (ad esempio quelli erogati per l'abbattimento delle rate di mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche); i trasferimenti da altri enti locali per attività svolte congiuntamente; contributi da altri enti del settore pubblico e provinciali sia a fronte di attività correnti che ad abbattimento delle rate dei mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche;

tipologia 103) trasferimenti correnti da imprese pari a zero;

tipologia 104) trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private sono pari a zero;

tipologia 105) trasferimenti correnti dall'Unione Europea e del Resto del Mondo pari a zero.

### **TITOLO 3 - Entrate Extratributarie**

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie raffrontando i dati previsionali iniziali e quelli a Rendiconto 2015:

|   | Rendiconto<br>2015 | Previsioni<br>iniziali 2016 | Rendiconto<br>2016 | Differenza<br>prev.iniziali /<br>rendiconto |
|---|--------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 160.391,61         | 192.650,00                  | 196.595,83         | 3.945,83                                    |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 5.207,35           | 2.000,00                    | 1.935,64           | -64,36                                      |
| Interessi attivi  | 5.011,40           | 3.500,00                    | 3.218,12           | -281,88                                     |
| Altre entrate da redditi da capitale  | -                  | 3.012,28                    | 9.804,96           | 6.792,68                                    |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 107.854,43         | 130.563,38                  | 160.299,24         | 29.735,86                                   |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>   | <b>278.464,79</b>  | <b>331.725,66</b>           | <b>371.853,79</b>  | <b>40.128,13</b>                            |

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente, come predisposto dall'ufficio finanziario:

| <b><i>Servizi a domanda individuale</i></b> |                        |                     |                     |   |
|---|------------------------|---------------------|---------------------|---|
|   | <b><i>Proventi</i></b> | <b><i>Costi</i></b> | <b><i>Saldo</i></b> | <b><i>%<br/>di copertura<br/>realizzata</i></b> |
| Impianti sportivi                           | 12.600,00              | 37.285,09           | -24.685,09          | 33,79%  |
| Attività extra curriculare                  | 29.360,65              | 49.924,51           | -20.563,86          | 58,81%  |
| Mensa anziani                               | 2.034,00               | 3.795,39            | -1.761,39           | 53,59%  |
| Mensa scolastica                            | 80.932,63              | 144.166,13          | -63.233,50          | 56,14%  |
| Servizi cimiteriali                         | 9.500,00               | 19.939,44           | -10.439,44          | 47,64%  |
| <b>Totale</b>                               | <b>134.427,28</b>      | <b>255.110,56</b>   | <b>-110.243,84</b>  | <b>52,69%</b>                                   |

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

Si rileva che sono stati accertati proventi da sanzioni amministrative da codice della strada per euro 1.935,64, le cui entrate sono vincolate per il 50% agli interventi di spesa per le finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

### **Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente**

Sulla base della verifica delle entrate relative alle rendite del patrimonio comunale si rileva che è pari a 36.971,93 euro.

### **Interessi attivi**

Gli interessi attivi relativi alle giacenze di cassa e sulle giacenze di mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad euro 3.218,12. Il dato è stato influenzato dalla consistenza media delle giacenze nel corso dell'anno e dai bassi tassi di interesse durante tutto il 2016.

## Rimborsi e altre entrate correnti

Il gettito relativo alla categoria in esame per il 2016 ammonta a euro 160.299,24. Le voci più significative riguardano:

- rimborso spese elezioni e referendum: euro 5.500,00
- recuperi e rimborsi diversi: euro 64.858,55;
- rimborso spese servizio idrico integrato: euro 66.818,98.

## TITOLO 1 - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia le seguenti risultanze:

| <b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregati</b> |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
|  | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| 101 - Personale  | 386.510          | 275.666          |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente                       | 33.911           | 23.312           |
| 103 - Acquisto di beni e servizi                               | 730.258          | 813.028          |
| 104 - Trasferimenti correnti                                   | 619.158          | 146.363          |
| 105 - Trasferimenti di tributi                                 |                  |                  |
| 107 - Interessi passivi  | 180.411          | 168.636          |
| 109 - Rimborsi e spese correttive delle entrate                | 1.200            | 3.000            |
| 110 - Altre spese correnti                                     | 43.000           | 57.000           |
| <b>Totale spese correnti</b>                                   | <b>1.994.448</b> | <b>1.487.005</b> |

(Importi arrotondati all'unità di Euro)

| <b>Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente</b> |                                      |             |             |             |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|  |                                      | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> |
| <i>Rigidità spesa corrente</i>                                 | Spese pers. + Quota amm. mutui x 100 | 44,89%      | 43,27%      | 37,24%      |
|  | Totale entrate Tit. I + II + III     |             |             |             |
| <i>Rigidità per costo personale</i>                            | Spese personale x 100                | 26,16%      | 18,08%      | 13,18%      |
|  | Totale entrate Tit. I + II + III     |             |             |             |
| <i>Velocità gest. spesa corrente</i>                           | Pagamenti Tit. I competenza x 100    | 72,36%      | 53,55%      | 84,93%      |
|  | Impegni Tit. I competenza            |             |             |             |

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui (sia in linea capitale che interessi), ovvero le spese cosiddette "rigide": tanto più alto è l'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse. Nel periodo preso a riferimento l'indice è diminuito, passando dal 44,89% del 2014 al 37,24% del 2016. Ciò è dovuto ad un concorso di fattori, alcuni incidenti in modo positivo, altri negativo, quali: il naturale evolversi dell'estinzione dei mutui in ammortamento, la contrazione di nuovi mutui, l'applicazione dei rinnovi contrattuali sugli stipendi dei dipendenti, la naturale dinamica di ingressi/uscite legata ai dipendenti.

L'indice di "rigidità per il costo del personale" evidenzia quanta parte delle entrate correnti viene assorbita dal costo del personale, che si attesta su circa il 13,18% delle entrate correnti.

L'indice di "velocità di gestione della spesa corrente" evidenzia la capacità dell'ente di evadere gli impegni correnti assunti.

## INTERVENTO 101 – Costo del personale

L'attuale pianta organica del personale è composta da 10 dipendenti compreso il segretario comunale.

|  | Personale tempo indeterminato | Personale tempo determinato | Totale           |
|--|-------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <i>Dipendenti all'01.01.2016</i>               | 9                             |                             | 9                |
| assunzioni                                     |                               |                             |                  |
| dimissioni                                     | 3                             |                             | 3                |
| <i>Dipendenti al 31.12.2016</i>                | 6                             |                             | 6                |
| <b>Dati e indicatori relativi al personale</b> |                               |                             |                  |
|  | <b>2014</b>                   | <b>2015</b>                 | <b>2015</b>      |
| Abitanti                                       | 1.636                         | 1.620                       | 1.635            |
| Dipendenti                                     | 12                            | 8                           | 6                |
| Costo del personale                            | 447.269                       | 380.866                     | 275.666          |
| <i>N° abitanti per ogni dipendente</i>         | 136                           | 203                         | 273              |
| <b>Costo medio per dipendente</b>              | <b>37.272,42</b>              | <b>47.608,25</b>            | <b>45.944,37</b> |

La spesa complessiva indicata nel conto annuale deve corrispondere a quella risultante dal conto del bilancio.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 457.443,00;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

## INTERVENTO 106 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Per gli interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 168.635,63, sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2016, è stato verificato il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

## TITOLO 2 - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Previsioni Iniziali | Previsioni definitive | Somme Impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate |      |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|------|
|                     |                       |                 | in cifre  | in % |
| 849.808,67          | 849.808,67            | 332.961,86      | 516.846,81  | 0,61 |

### **Classificazione delle spese in conto capitale per missione**

|                                       | 2016           |
|---------------------------------------|----------------|
| 01 - Servizi generali                 | 49.988,06      |
| 2 - Giustizia                         |                |
| 3 - Ordine pubblico                   |                |
| 4 - Istruzione                        | 162.631,47     |
| 5 - Beni e attività culturali         | 3.226,90       |
| 6 - Sport e tempo libero              | 41.795,54      |
| 7 - Turismo                           |                |
| 8 - Territorio, abitazioni            | 62.973,28      |
| 9 - Tutela ambiente                   | 12.346,61      |
| 10 - Trasporti                        |                |
| 11 - Soccorso civile                  |                |
| 12 - Sociale e famiglia               |                |
| 13 - Salute                           |                |
| 14 - Sviluppo economico               |                |
| 15 - Lavoro e formazione              |                |
| 16 - Agricoltura e pesca              |                |
| 17 - Energia                          |                |
| 18 - Relazione con autonomie          |                |
| 19 - Relazioni internazionali         |                |
| 20 - Fondi e accantonamenti           |                |
| 50 - Debito pubblico                  |                |
| 60 - Anticipazioni finanziarie        |                |
| <b>Totale spese in conto capitale</b> | <b>332.962</b> |

## Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 con delibera giunta n. 66 del 10/07/2017 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

|  |              |
|--|--------------|
| a) Totale dei residui attivi al 01.01.2016     | 1.689.382,84 |
| b) Residui attivi riscossi nel 2016            | 920.382,09   |
| c) Residui attivi cancellati per insussistenza | 166.029,42   |
| d) Residui attivi di competenza 2016           | 630.915,16   |
| Residui attivi da riportare al 31/12/2016      | 1.233.886,49 |
| - residui attivi re-imputati al 2017           | 0,00         |
| - residui attivi re-imputati al 2018           | 0,00         |
| - residui attivi re-imputati al 2019           | 0,00         |

|   |              |
|---|--------------|
| e) Totale dei residui passivi al 01.01.2016     | 1.226.468,82 |
| f) Residui passivi pagati nel 2016              | 641.530,96   |
| g) Residui passivi cancellati per insussistenza | 213.086,39   |
| h) Residui passivi di competenza 2016           | 418.959,13   |
| Residui passivi da riportare al 31/12/2016      | 790.810,60   |
| - residui passivi re-imputati al 2017           | 113.902,34   |
| - residui passivi re-imputati al 2018           | 0,00         |
| - residui passivi re-imputati al 2019           | 0,00         |

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il sottoscritto Revisore ha potuto rilevare la sussistenza della ragione del credito. I residui attivi e passivi "datati" risultano alquanto limitati, sia nel numero che negli importi, indice questo di un buon monitoraggio delle singole poste di bilancio, sia in entrata che in uscita.



Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI |                        |                  |                  |                   |                   |                   |                     |
|-------------------------------|------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI                       | ESERCIZI<br>precedenti | 2012             | 2013             | 2014              | 2015              | 2016              | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                 |                        |                  |                  |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1                      | 9.582,69               | 5.518,17         | 16.195,69        | 18.000,00         |                   | 254.325,82        | 303.622,37          |
| Titolo 2                      | 0,00                   |                  |                  |                   | 50.545,05         | 227.428,06        | 277.973,11          |
| Titolo 3                      | 30.405,00              | 19.100,00        | 32.300,20        | 31.700,00         | 500,00            | 122.074,00        | 236.079,20          |
| Tot. Parte<br>corrente        | 39.987,69              | 24.618,17        | 48.495,89        | 49.700,00         | 51.045,05         | 603.827,88        | 817.674,68          |
| Titolo 4                      | 8.666,67               | 299,00           | 4.933,00         | 650,00            | 11.977,47         | 24.095,31         | 50.621,45           |
| Titolo 5                      | 17.448,02              | 18.619,36        | 0,00             | 171.602,89        | 154.928,12        | 0,00              | 362.598,39          |
| Titolo 6                      | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 2.991,97          | 2.991,97            |
| Tot. Parte<br>capitale        | 26.114,69              | 18.918,36        | 4.933,00         | 172.252,89        | 166.905,59        | 27.087,28         | 416.211,81          |
| Titolo 9                      |                        |                  |                  |                   |                   |                   | 0,00                |
| <b>Totale<br/>Attivi</b>      | <b>66.102,38</b>       | <b>43.536,53</b> | <b>53.428,89</b> | <b>221.952,89</b> | <b>217.950,64</b> | <b>630.915,16</b> | <b>1.233.886,49</b> |
| <b>PASSIVI</b>                |                        |                  |                  |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1                      | 0,00                   | 0,00             | 5.578,97         | 1.561,70          | 251.100,11        | 224.060,51        | 482.301,29          |
| Titolo 2                      | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 110.401,64        | 152.991,85        | 263.393,49          |
| Titolo 4                      | 0,00                   | 0,00             | 3.209,05         | 0,00              | 0,00              | 41.906,77         | 45.115,82           |
| Titolo 9                      | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale<br/>Passivi</b>     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>      | <b>8.788,02</b>  | <b>1.561,70</b>   | <b>361.501,75</b> | <b>418.959,13</b> | <b>790.810,60</b>   |

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'art. 41, comma 2, del D.L. 66/2014 sanziona le amministrazioni che registrano tempi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 ed a 60 giorni nell'anno 2015, vietando dall'anno successivo l'assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. È vietato anche stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del blocco delle assunzioni.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9, comma 3, del Dpcm 22 settembre 2014 (GU Serie Generale n. 265 del 14 novembre 2014), per l'esercizio 2016 è +15,48, calcolato come media tra gli indici calcolati trimestralmente. Va evidenziato che l'indice è costantemente migliorato nel corso dell'esercizio, passando da 36,61 del primo trimestre a 3,41 del quarto trimestre.

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC - Piattaforma Certificazione Crediti – (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito, per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione. Il successivo comma 8 dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli art. 21 e 55 del D.Lgs 165/2001 e ss. mm.ii.

Il Revisore ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013.

## **PATTO DI STABILITÀ**

Con riferimento all'anno 2016, è stata effettuata la verifica finale annuale.

Sono stati trasmessi telematicamente alla Regione i seguenti modelli:

- il modello "Mappatura Opere – Esigenze degli Spazi finanziari anno 2016" data di invio 22/03/2016;
- il modello "Mappatura Opere – Esigenze degli Spazi finanziari maggio 2016" data di invio 11/05/2016;
- il modello "Previsione pareggio di bilancio" data di invio 22/03/2016;
- il modello "Assestamento spazi finanziari luglio" data di invio 08/07/2016;
- il Modello 4 "Monitoraggio Saldo di finanza pubblica (30/06/2016) data di invio 12/08/2016;
- il Modello "Pareggio di bilancio dopo approvazione del bilancio di previsione 2016" data di invio 20/10/2016;
- il Modello 4 "Monitoraggio Saldo di finanza pubblica (30/09/2016) data di invio 31/10/2016;
- il modello "Mappatura Opere – Fondo conversione incentivi pluriennali" data di invio 21/07/2016.

L'ente ha provveduto in data 16 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 17/03/2017. L'organo di revisione ha rilevato che l'ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2016.

## **PAREMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

Con il decreto del 18 febbraio 2013, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 6 marzo 2013 n. 55, sono stati definiti i parametri obiettivi per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari per il periodo 2013/2015. Si evidenzia come l'Ente, sulla base dei parametri adottati da tale decreto non risulta strutturalmente deficitario. In particolare l'Ente rispetta ciascuno dei dieci parametri di riferimento previsti dal citato decreto.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del d.lgs. n. 267/00 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione si compone di una prima parte descrittiva, e di una seconda parte che analizza le singole componenti del bilancio, alla quale sono allegate anche tabelle esplicative, contenenti le informazioni richieste dalla normativa vigente.

## SOCIETÀ PARTECIPATE

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135, stabilisce che a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono tre, Net SpA, Acquedotto Poiana, Hera SpA e C.A.M.P.P..

Per quanto riguarda Net S.p.a. emerge la posizione debitoria da parte della società pari ad € 8.293,91.

Da Acquedotto Poiana, Hera SpA e C.A.M.P.P. non emergono posizioni creditizie/debitorie.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Trivignano Udinese, 24 luglio 2017

IL REVISORE



DOTT. DAVIDE FURLAN