

COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

PROVINCIA DI UDINE

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016**

Il Revisore dei Conti

DOTT. SERGIO CECCOTTI

COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

Il sottoscritto dott. Sergio Ceccotti, Revisore dei Conti nominato con delibera consiliare n. 14 del 09 giugno 2015 per il periodo 01/07/2015 – 30/06/2018.

Premettendo che l'ordinamento degli enti locali è stato oggetto di importanti modifiche in tema di contabilità con l'adozione del D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato con D.Lgs. n. 126/2014. In particolare l'art. 11 comma 12 del D.Lgs. 118/2011 dispone che *“Nel 2015 gli enti di cui al comma 1 adottano gli schemi di bilancio e di rendiconto vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali affiancano quelli previsti dal comma 1, cui è attribuita funzione conoscitiva”*.

L'art. 80 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 dispone che la nuova disciplina contabile decorre dall'esercizio finanziario 2015, pertanto il rendiconto di gestione per l'anno 2015 viene elaborato sia secondo la vecchia normativa (con funzione autorizzatoria), sia secondo la nuova normativa (con valore conoscitivo), mentre dal 2016 l'applicazione del nuovo ordinamento contabile ha comportato l'applicazione dei nuovi schemi di bilancio a tutti gli effetti giuridici.

Ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 composto da:
 - a) conto del bilancio 2016 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126, con funzione autorizzatoria;
 - b) conto del patrimonio;
- la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 231 del D.Lgs. 267/00;
- i seguenti allegati:
 - relazione tecnica della gestione finanziaria 2016;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - attestazione di insussistenza di debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - conto del Tesoriere;
 - attestazione di trasmissione del conto della gestione degli Agenti Contabili;
 - elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'ente nell'anno 2016.

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto successivamente alla nomina, le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - variazioni al Bilancio d'esercizio;
 - Bilancio di Previsione 2016, bilancio pluriennale 2016/2018 e documenti allo stesso allegati;
 - versamenti fiscali e contributivi.

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2016 sono conformi alle disposizioni di legge;
- il conto del Tesoriere corrisponde con gli incassi e i pagamenti risultanti dal conto del Bilancio;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente non tiene la contabilità economico – patrimoniale in quanto si è avvalso della facoltà di rinvio di tale adempimento all'esercizio 2017;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- l'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 28 del 28/07/2016 a verificare il permanere degli equilibri di bilancio secondo quanto previsto dall'art. 193 del D. Lgs. 267/00;
- sono stati inseriti nel Conto i residui attivi e passivi risultanti dal riaccertamento al 31/12/2016 effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs. 267/00;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 1.145 reversali di incasso e n. 1.606 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del d.lgs. n. 267/00;
- 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 dell'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, comma 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 dell'ente, Credifriuli S.C. di Udine, reso nei termini previsti dalla legge e si riepilogano nel seguente riepilogo:

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2016			568.837,44
Riscossioni	285.001,57	1.376.478,03	1.661.479,60
Pagamenti	394.326,80	1.335.578,96	1.729.905,76
Differenza			500.411,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2016			500.411,28

In merito alle risultanze suesposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2016 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2015

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			568.837,44
RISCOSSIONI	285.001,57	1.376.478,03	1.661.479,60
PAGAMENTI	394.326,80	1.335.578,96	1.619.732,88
Fondo cassa finale (a)			500.411,28
RESIDUI ATTIVI	35.240,65	123.249,71	158.490,36
RESIDUI PASSIVI	21.587,70	239.772,35	261.360,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			20.452,22
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			28.728,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			348.360,65

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Totale parte accantonata	22.998,54
Totale parte vincolata	137.064,33
Totale parte vincolata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile	188.297,78
Totale avanzo/disavanzo	348.360,65

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		568.837,44
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	32.721,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.160.366,84
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	(-)	992.181,62
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.452,22
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	87.136,80
G) Somma finale (G=A-AA+B+B-D-DD-E-F)		93.317,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	4.849,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		98.166,56
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.516,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	16.046,25
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	147.209,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	303.881,76

UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	28.728,72
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		- 8.837,64
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 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
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		89.328,92
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		98.166,56
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.849,24
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		93.317,32

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati	(-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati	(+)	1.115,17
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	1.115,17

Riepilogo

	2016
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	89.328,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.115,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	257.916,56
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	348.360,65

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2016 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 165.366,06.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

L'analisi alla gestione della competenza è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2014	2015 (competenza)	2016 (competenza)	2015 (cassa)	2016 (cassa)
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	445.286,97	438.186,27	337.737,92	436.038,38	372.973,28
Tit. II - trasferimenti correnti	907.329,75	718.876,15	666.969,30	654.884,33	654.248,05
Tit. III - entrate extratributarie	169.556,28	149.956,25	155.659,62	140.309,87	162.499,57
ENTRATE CORRENTI	1.522.173,00	1.307.018,67	1.160.366,84	1.231.232,58	1.189.720,90
Tit. IV - entrate in conto capitale	254.662,99	162.840,37	147.209,77	194.294,71	280.325,12
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	1.776.835,99	1.469.859,04	1.307.576,61	1.425.527,29	1.470.046,02
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	110.605,83	162.870,23	192.151,13	162.870,23	191.433,58
totale	1.887.441,82	1.632.729,27	1.499.727,74	1.588.397,52	1.661.479,60

IMPEGNI	2014	2015 (competenza)	2016 (competenza)	2015 (cassa)	2016 (cassa)
Tit. I - spese correnti	1.140.098,17	1.117.388,31	992.181,62	1.074.173,99	1.117.148,67
Tit. II - spese in conto capitale	583.468,84	210.559,74	303.881,76	301.762,77	339.486,01
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	1.723.567,01	1.327.948,05	1.296.063,38	1.375.936,76	1.456.634,68
Tit. IV - rimborso di prestiti	208.528,75	84.333,89	87.136,80	84.333,89	87.136,80
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	110.605,83	162.870,23	192.151,13	159.462,23	186.134,28
totale	2.042.701,59	1.575.152,17	1.575.351,31	1.619.732,88	1.729.905,76

**a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI
COMPETENZA E DI CASSA**

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	332.017,44	333.569,42	1.551,98	414.319,65	415.871,63	1.551,98
Tit. II - trasferimenti correnti	673.147,76	679.796,84	6.649,08	742.139,58	748.788,66	6.649,08
Tit. III - entrate extratributarie	177.118,19	181.354,81	4.236,62	188.951,03	193.187,65	4.236,62
Tit. IV - entrate in conto capitale	111.583,18	146.703,51	35.120,33	266.698,53	301.818,86	35.120,33
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	500.000,00	500.000,00	0,00	502.000,00	502.000,00	0,00
TOTALE	1.793.866,57	1.841.424,58	47.558,01	2.114.108,79	2.161.666,80	47.558,01
avanzo di amministrazione	77.366,06	165.366,06	88.000,00			
FPV per spese correnti	32.721,12	32.721,12	0,00			
FPV per spese in conto capitale	16.046,25	16.046,25	0,00			
TOTALE	1.920.000,00	2.055.558,01	135.558,01			

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	1.132.716,95	1.135.376,56	2.659,61	1.443.189,83	1.429.920,37	-13.269,46
Tit. II - spese in conto capitale	200.146,25	333.044,65	132.898,40	286.695,12	390.864,80	104.169,68
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	87.136,80	87.136,80	0,00	87.136,80	87.136,80	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	500.000,00	500.000,00	0,00	509.337,96	509.337,96	0,00

TOTALE	1.920.000,00	2.055.558,01	135.558,01	2.326.359,71	2.417.259,93	90.900,22
---------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	------------------

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti (competenza)	Differenza
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	333.569,42	337.737,92	4.168,50
Tit. II - trasferimenti correnti	679.796,84	666.969,30	- 12.827,54
Tit. III - entrate extratributarie	181.354,81	155.659,62	- 25.695,19
Tit. IV - entrate in conto capitale	146.703,51	147.209,77	506,26
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	500.000,00	192.151,13	- 307.848,87
TOTALE	1.841.424,58	1.499.727,74	- 341.696,84
avanzo di amministrazione	165.366,06	165.366,06	-
FPV per spese correnti	32.721,12	32.721,12	-
FPV per spese in conto capitale	16.046,25	16.046,25	-
TOTALE	2.055.558,01	1.713.861,17	- 341.696,84
SPESE	prev. definitive (competenza)	Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - spese correnti	1.135.376,56	992.181,62	- 143.194,94
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	-	20.452,22	20.452,22
Tit. II - spese in conto capitale	333.044,65	303.881,76	- 29.162,89
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	-	28.728,72	28.728,72
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	87.136,80	87.136,80	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	500.000,00	192.151,13	- 307.848,87
TOTALE	2.055.558,01	1.624.532,25	- 431.025,76
Avanzo di competenza	-	89.328,92	89.328,92
TOTALE A PAREGGIO	2.055.558,01	1.713.861,17	- 341.696,84

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI CASSA

ENTRATE	prev. definitive (cassa)	Accertamenti (cassa)	Differenza
Tit I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	415.871,63	372.973,28	- 42.898,35
Tit. II - trasferimenti correnti	748.788,66	654.248,05	- 94.540,61
Tit. III - entrate extratributarie	193.187,65	162.499,57	- 30.688,08
Tit. IV - entrate in conto capitale	301.818,86	280.325,12	- 21.493,74
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	502.000,00	191.433,58	- 310.566,42
TOTALE	2.161.666,80	1.661.479,60	- 500.187,20
SPESE	prev. definitive (cassa)	Impegni (cassa)	Differenza
Tit. I - spese correnti	1.429.920,37	1.117.148,67	- 312.771,70
Tit. II - spese in conto capitale	390.864,80	339.486,01	- 51.378,79
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	87.136,80	87.136,80	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	509.337,96	186.134,28	- 323.203,68
TOTALE	2.417.259,93	1.729.905,76	- 687.354,17

c) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (competenza)	Differenza
Tit I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	337.737,92	312.804,96	- 24.932,96
Tit. II - trasferimenti correnti	666.969,30	598.362,99	- 68.606,31
Tit. III - entrate extratributarie	155.659,62	150.666,73	- 4.992,89
Tit. IV - entrate in conto capitale	147.209,77	125.209,77	- 22.000,00
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Tit. VII - anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	192.151,13	189.433,58	- 2.717,55
TOTALE	1.499.727,74	1.376.478,03	- 123.249,71
SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti (competenza)	Differenza
Tit. I - spese correnti	992.181,62	812.605,70	- 179.575,92
Tit. II - spese in conto capitale	303.881,76	252.937,14	- 50.944,62
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	87.136,80	87.136,80	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	192.151,13	182.899,32	- 9.251,81
TOTALE	1.575.351,31	1.335.578,96	- 239.772,35

a) PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016
Tit I. – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	445.286,97	438.186,27	333.569,42	337.737,92
Tit. II - trasferimenti correnti	907.329,75	718.876,15	679.796,84	666.969,30
Tit. III - entrate extratributarie	169.556,28	149.956,25	181.354,81	155.659,62
TOTALE	1.522.173,00	1.307.018,67	1.194.721,07	1.160.366,84

Le entrate correnti sono diminuite di € 146.651,83 (- 11,22 %) rispetto l'esercizio 2015.

TIT. I - ENTRATE TRIBUTARIE

	2014	2015	2016
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	226.082,61	214.776,27	205.239,29
TASI	68.035,40	74.883,78	3.025,24
Accertamenti ICI-IMU	8.837,93	10.430,33	4.485,66
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00

Diritti sulle pubbliche affissioni	4.622,99	4.626,18	4.473,83
Totale	307.578,93	304.716,56	217.224,02
CAT. 2 TASSE			
TOSAP	2.911,66	2.912,64	3.305,49
Tassa rifiuti solidi urbani	575,62	0,00	689,40
Tassa rifiuti solidi urbani- gettito arretrato	0,00	4.037,25	0,00
Altre tasse (addizionale TARSU)	57,50	0,00	0,00
TARI	134.163,26	121.121,70	116.519,01
Totale	137.708,04	128.071,59	120.513,90
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
TEFA	0,00	5.398,12	0,00
Totale	0,00	5.398,12	0,00
TOTALE	445.286,97	438.186,27	337.737,92

Le entrate tributarie sono diminuite di € 100.448,35 (- 22,92 %) rispetto l'esercizio 2015. In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2016 è pari ad € 205.239,29 con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 9.536,98 (- 4,44%); l'importo relativo alla TASI è pari ad € 3.025,24 con una diminuzione rispetto al 2015 di € 71.858,54 (- 95,96%) dovuta alla Legge di Stabilità 2016 la quale ha escluso dal 2016 l'applicazione della TASI all'abitazione principale; l'importo relativo alla TARI è di € 116.519,01 con una diminuzione di € 4.602,69 (- 3,80%) rispetto al 2015.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'ente non si è avvalso della facoltà di istituire il tributo.

ACCERTAMENTI ICI

Continua l'attività di emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento ICI per gettito arretrato pari ad € 4.485,66.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	2014	2015	2016
CAT. 1: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	25.505,32	31.190,87	44.990,85
CAT. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	881.824,43	687.685,28	621.695,24
CAT. 3: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA	0,00	0,00	283,21
TOTALE	907.329,75	718.876,15	666.969,30

Le entrate da trasferimenti sono diminuite di € 51.906,85 (- 7,22 %) rispetto l'esercizio 2015. In particolare:

CAT. 1 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Nei trasferimenti da Amministrazioni centrali, pari ad € 44.990,85, trovano collocazione il contributo erariale per impiantistica sportiva (€ 11.814,80), il trasferimento per servizi essenziali (€ 9.948,83), il trasferimento relativo agli oneri dei segretari (€ 3.722,67), i trasferimenti dal Ministero dell'Istruzione (€ 7.625,01), il trasferimento dal GSE (€ 4.526,93) e il rimborso per le consultazioni elettorali (€ 7.352,61).

CAT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI

I trasferimenti dalle amministrazioni locali sono diminuiti di € 65.990,04 (- 9,60 %) rispetto l'esercizio precedente. Trovano qui allocazione, tra gli altri, tutti i trasferimenti regionali correnti, i contributi erogati per l'abbattimento delle rate dei mutui contratti per la realizzazione di opere pubbliche e i trasferimenti da altre amministrazioni locali per il rimborso delle spese per il personale in convenzione per associazione intercomunale.

CAT. 3 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI DI PREVIDENZA

I trasferimenti da enti di previdenza riguardano un trasferimento dall'INAIL pari ad € 283,21.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2015	2016
TIP. 1 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	122.678,72	119.331,30
TIP. 2 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	2.539,79	8.253,90
TIP. 3 INTERESSI ATTIVI	2.155,20	1.378,01
TIP. 4 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	5.135,36	6.011,27
TIP. 5 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	17.447,18	20.685,14
TOTALE	149.956,25	155.659,62

Le entrate extratributarie sono aumentate di € 5.703,37 (+ 3,80 %) rispetto l'esercizio 2014. In particolare:

TIPOLOGIA 1 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è aumentato di € 3.347,42 (- 2,73 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 2 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito relativo a proventi derivanti da sanzioni a carico delle famiglie e delle imprese è aumentato di € 5.714,11 (+ 224,98 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 3 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa e sulle giacenze derivanti da mutui contratti e non ancora utilizzati ammontano ad € 1.378,01 mentre nel 2015 erano pari ad € 2.155,20; il decremento è di € 777,19 (- 36,06 %) rispetto l'esercizio precedente. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

TIPOLOGIA 4 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Gli utili e i dividendi per il 2016 ammontano ad € 6.011,27.

TIPOLOGIA 5 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2016 è pari ad € 20.685,14, con un incremento di € 3.237,96 (+ 18,56 %) rispetto l'esercizio precedente.

Si evidenziano di seguito le voci più significative comprese nella categoria:

- rimborso spese per utilizzo impianti sportivi per € 10.903,39
- recuperi e rimborsi vari per € 1.643,99;
- Entrate per IVA da scissione contabile su attività commerciale dell'ente per € 3.582,07.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2015	2016
1 – Redditi di lavoro dipendente	267.117,85	283.480,60
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	23.009,81	25.891,55
3 – Acquisto di beni e servizi	491.647,95	484.110,44
4 – Trasferimenti correnti	258.586,68	127.900,78
7 – Interessi passivi	34.767,67	31.964,76
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	453,00	0,00
10 – Altre spese correnti	36.407,23	38.833,49
TOTALE SPESE CORRENTI	1.117.388,31	992.181,62

Le spese correnti di cui al Titolo I sono diminuite di € 125.206,69 (- 11,20%) rispetto l'esercizio 2015.

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano a € 283.480,60 e rappresentano il 28,57 % delle spese correnti, con un aumento di € 16.362,75 rispetto l'esercizio precedente (+ 6,13 %).

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI:

La spesa per interessi passivi e oneri finanziari è supportata dal riepilogo, predisposto dal Responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2016 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del D. Lgs. 267/00.

b) PARTE INVESTIMENTI**ENTRATE PER INVESTIMENTI**

	2015	2016
TIT. IV : ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
TIP. 2: Contributi agli investimenti	0,00	0,00
TIP. 3: Altri trasferimenti in conto capitale	161.377,53	138.249,77
TIP. 4: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	8.960,00
TIP. 5: Altre entrate in conto capitale	1.462,84	0,00
TOTALE	162.840,37	147.209,77
TIT. V - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
TIP. 1: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00
TIP. 2: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	47.719,37	156.671,99
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	210.559,74	303.881,76

SPESE PER INVESTIMENTI

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge. Si riporta il dettaglio delle spese in conto capitale, suddivise per funzioni:

TIT. II : SPESE IN CONTO CAPITALE

SPESE PER MISSIONI	2015	2016
Missione 01 – Servizi istituzionali e generali, di gestione	39.512,42	42.250,20
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	157.663,51	13.934,94
Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	9.669,00
Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	3.750,00
Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	11.440,74
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	142.492,57
Missione 11 – Soccorso civile	13.282,64	78.997,22
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	101,17	1.347,09
Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	210.559,74	303.881,76

TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	210.559,74	303.881,76
----------------------------------------	-------------------	-------------------

Le spese per investimenti, così come le entrate per investimenti sono aumentate di € 93.322,02 rispetto l'esercizio 2015.

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2016, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2015:	
- non utilizzato	€ 257.916,56
- applicato nel corso del 2016	€ 165.366,06
minori residui attivi	€ 0,00
minori residui passivi	€ <u>1.115,17</u>
Saldo della gestione residui	€ 424.397,79

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio che verrà allegato alla delibera consiliare di approvazione.

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2016 è così riassunta:

A)		
residui attivi al 01.01.2016	€.	+ 320.242,22
saldo delle rettifiche	€.	0,00
riscossione dell'esercizio	€.	- 285.001,57
residui da competenza	€.	+ 123.249,71
Saldo al 31.12.2016	€.	158.490,36

B)		
residui passivi al 01.01.2016	€.	+ 417.029,67
saldo delle rettifiche	€.	- 1.115,17
pagamenti dell'esercizio	€.	- 394.326,80
residui da competenza	€.	+ 239.772,35
Saldo al 31.12.2016	€.	261.360,05

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 20/03/2017 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO ECONOMICO

Il Revisore dei Conti accerta che ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000 non è stato predisposto il conto economico in quanto l'ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non ne ha l'obbligo.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il Revisore dei Conti accerta che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto del completamento degli inventari dei beni e delle successive integrazioni;

Nel conto del patrimonio, redatto sul modello previsto dalla vigente normativa, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

Attivo	31/12/2015	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	77.363,64	30.394,80	35.965,15	71.793,29
Immobilizzazioni materiali	6.797.723,83	606.590,23	602.930,77	6.801.383,29
Immobilizzazioni finanziarie	576.379,20	0,00	2.579,00	573.800,20
Totale immobilizzazioni	7.451.466,67	636.985,03	641.474,92	7.446.976,78
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	320.944,22	1.500.064,74	1.662.181,60	158.827,36
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	568.837,44	1.661.479,60	1.729.905,76	500.411,28
Totale attivo circolante	889.781,66	3.161.544,34	3.392.087,36	659.238,64
Ratei e risconti	9.250,85	9.256,96	9.250,85	9.256,96
Totale attivo	8.350.499,18	3.807.786,33	4.042.813,13	8.115.472,38
Conti d'ordine	91.713,43	303.881,76	344.650,57	50.944,62
Passivo				
Patrimonio netto	4.016.615,09	2.485.503,81	2.368.786,94	4.133.031,96
Conferimenti	3.165.839,18	138.249,77	282.491,27	3.021.597,68
Debiti di finanziamento	837.564,11	0,00	87.136,80	750.427,31
Debiti di funzionamento	321.142,84	992.181,62	1.118.263,84	195.060,62
Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	9.337,96	192.151,13	186.134,28	15.354,81
Debiti verso controllate, collegate, altri	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	1.168.044,91	1.184.332,75	1.391.534,92	960.842,74
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	8.350.499,18	3.807.786,33	4.042.813,13	8.115.472,38
Conti d'ordine	91.713,43	303.881,76	344.650,57	50.944,62

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all' art. 231 del D. Lgs. 267/00, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria. Nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2016 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2016 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2017 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2016 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' 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 CAFC Spa, NET Spa e Autorità d'Ambito C.A.T.O. Inoltre il comune fa parte del C.A.M.P.P. e del CEV.

Per quanto riguarda CAFC Spa si è ricevuta dichiarazione da parte della società da cui emerge una posizione debitoria pari ad euro 3.577,57 come debiti per fatture da ricevere per rimborso mutui; tale importo non coincide con quanto risultante dalla contabilità dell'ente in quanto l'importo di € 3.577,58 per quota rimborso mutui II semestre 2016, sono stati oggetto di richiesta effettuata nel corso del 2017 e attualmente ancora in attesa di approvazione da parte dell'ATO di Udine al fine dell'emissione di regolare fattura; ad avvenuta approvazione verrà emessa la fattura ed accertata la relativa entrata per pari importo da parte del Comune.

Da Net Spa si è ricevuta dichiarazione della società da cui emerge una posizione creditoria di € 2.542,28, importo che trova conferma nella contabilità del comune.

Da ATO si è ricevuta comunicazione con la quale si specificava che non rientra tra gli enti strumentali e società controllate e partecipate previste dall'art. 11 comma 6 lettera j del D.lgs. 118/2011, ma tuttavia dichiara di non avere partite debitorie/creditorie in essere al 31.12.2015 con l'Ente.

Da C.A.M.P.P. si è ricevuta dichiarazione di non sussistenza di debiti/crediti del Consorzio.

PATTO DI STABILITA'

L'Ente per l'anno 2016 ha rispettato gli obiettivi posti dalla normativa sul patto di stabilità nei termini di seguito riportati:

- Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	Euro	32.721,00
- Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale	Euro	16.046,00
- Entrate Finali (al netto delle esclusioni)	Euro	1.307.577,00
- Spese Finali (al netto delle esclusioni)	Euro	1.345.245,00
- Saldo Finanziario	Euro	+ 11.099,00
- Saldo obiettivo 2016 finale patto regionale	Euro	- 40.000,00
- Differ. tra saldo finanz. e obiettivo ann. finale	Euro	+ 51.099,00

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti

certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2016.

Campolongo Tapogliano, li 11 aprile 2017.

Il Revisore dei Conti

Dott. Sergio Ceccotti

