

COMUNE DI TRIVIGLIANO

PROVINCIA DI FROSINONE

**RELAZIONE DI FINE MANDATO ANNI 2016-2021**

*(articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)*

## PREMESSA

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

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

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

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

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale o provinciale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni e, nei tre giorni successivi la relazione e la certificazione sono trasmesse dal presidente della provincia o dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

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

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati e anche con la finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle elaborate e che di seguito vengono riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.



## NEGATIVO

### **1.6 Situazione di contesto interno/esterno**

IL Comune di Trivigliano è un comune situato nel territorio dei monti Ernici, circondato da boschi di cerro e castagno. Il territorio del comune risulta compreso tra i 538 e i 781 metri sul livello del mare.

Il Comune da diversi anni si avvale unicamente di un Segretario comunale, prima a convenzione ora a scavalco, con funzioni amministrativi e finanziari.

Il SINDACO ed i componenti della Giunta Comunale non percepiscono e non hanno mai percepito durante il mandato alcuna indennità per le funzioni svolte.

In tale conteso tutte le risorse disponibili sono utilizzate per altre spese necessarie ma difficile da sostenere.

### **2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL)**

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

### **2. Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL)**

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

Situazione parametri deficitari al CONTO CONSUNTIVO 2015

- Parametri negativi : 3
- Parametri positivi : 7

ENTE NON DEFICITARIO

Situazione parametri deficitari al CONTO CONSUNTIVO 2019

- Parametri negativi : 2
- Parametri positivi : 6

ENTE NON DEFICITARIO

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

### 1. Attività normativa

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

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

- Regolamento riscossione coattiva entrate comunali approvato con delibera di C.C. n.8 del 12.08.2020;
- Regolamento Nuova Imu approvato con delibera C.C. n. 10 del 12.08.2020
- RegolamentoTari approvato con delibera c.c. n. 9 del 12.08.2020;

### 2. Attività tributaria

#### 2.1 Politica tributaria locale

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

Aliquote ICI/IMU	2015	2016	2017	2018	2019
Aliquota abitazione principale	esente tranne A/1 A/8A/9 6 per mille				
Detrazione abitazione principale	€. 200,00 X A.P. A/1 A/8 A/9				
Altri immobili	7,6 per mille	7,6 per mille	7,6 per mille	7,6 per mille	7,6per mille
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0 per mille				

Aliquote addizionale Irpef	2015	2016	2017	2018	2019
Aliquota massima	0,5percento	0,5percento	0,5percento	0,5percento	0,5percento
Fascia esenzione					
Differenziazione aliquote	NO	NO	NO	NO	NO

**2.1.3 Prelievi sui rifiuti** *indicare il tasso di copertura e il costo procapite*

<b>Prelievi sui rifiuti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100%	100%	100%	100%	100%
Costo del servizio procapite	109,94	121,23	123,33	124,15	133,41

### 3. Attività amministrativa

#### 3.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Analizzare l'articolazione del sistema dei controlli interni, descrivendo gli strumenti, le metodologie, gli organi e gli uffici coinvolti nell'attività ai sensi degli articoli 147 e ss. del T.U.O.E.L.

Il Comune ha adottato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 5 in data 11/03/2012 il regolamento per la disciplina dei controlli interni che prevede la seguente articolazione dei controlli.

##### 3.1.1 Controllo di gestione

Indicare i principali obiettivi inseriti nel programma di mandato e il livello della loro realizzazione alla fine del periodo amministrativo, con riferimento ai seguenti servizi/settori:

- Personale:

Personale	2015	2016	2017	2018	2019
Dipendenti a tempo pieno	8	8	8	8	5
Dipendenti part-time			1	1	3
Totale	8	8	9	9	8

L'ultima rivisitazione generale della dotazione organica effettuata con deliberazione della giunta Comunale nr. 3 del 16/01/2017 prevede la seguente articolazione:

Categoria	Posizione Economica	Profilo Professionale	N. Posti		
			Coperti	Vacanti	Totali
"D"	D2	Istruttore direttivo vigilanza	1	0	1
"D" (Part-Time)	D1 (Part-Time)	Istruttore Tecnico (Part-Time)	1	0	1
"D"	D1	Istruttore direttivo Amministrativo	0	1	1
"D"	D1	Istruttore Direttivo Economico -Finanziario	0	1	1
"C"	C1	Istruttore Amministrativo	2	0	2
"C"	C1	Istruttore Economico Finanziario	1	0	1
"C" (Part-Time)	C1 Part-Time	Istruttore di Vigilanza	0	1	1
"B"	B6	Operaio			

		Specializzato	1	0	1
"B"	B3	Qualificato	1	0	1
"B"	B3	Applicato	1	0	1
TOTALE			8	3	11

• **Lavori pubblici:**

Nel periodo del mandato le opere impegnate sono tutte in corso di opera.

[a titolo di esempio, quantità investimenti programmati e impegnati a fine del periodo (elenco delle principali opere)];

Istruzione pubblica:

Il Comune di Trivigliano dispone tre scuole: la scuola dell'infanzia con due sezioni, la scuola primaria che, nel corso del mandato 2016/2021, ha visto crescere il numero di alunni iscritti, con un aumento del numero delle classi. Infine abbiamo la scuola secondari di 1° grado.

Sociale:

Il settore Servizi sociali è attualmente svolto in convenzione con capofila Comune di Alatri.

Turismo:

Nel corso del mandato è stata mantenuta ed implementata l'iniziativa che si svolge nel mese di agosto, denominata "Sagra del Prosciutto". E' curata dalla Pro Loco con il patrocinio del Comune e grazie alla disponibilità della popolazione del paese.

E' stato realizzato il " Museo Civiltà Contadina", la " Biblioteca Storica" e una " Casa della Cultura", dove poeti e artisti possono esporre le loro opere.

**3.1.2 Controllo strategico**

*Indicare, in sintesi, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi definiti, ai sensi dell'art. 147 – ter del TuoeL, in fase di prima applicazione, per i comuni con popolazione superiore a 100.000 abitanti, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015*

**3.1.3 Valutazione delle performance**

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

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

*Descrivere in sintesi le modalità ed i criteri adottati, alla luce dei dati richiesti infra.*

L'ente alla data del 31/12/2019, detiene la seguente partecipazione diretta:

- Società n. 2: **Società Ambiente Frosinone S.p.A.** - Codice Fiscale 90000420605 con sede in Colfelice (FR), Strada Provinciale Ortella, km 3, che si occupa della raccolta (anche differenziata) di trasporto nonché di recupero, valorizzazione e di conseguente commercializzazione dei rifiuti urbani ed assimilabili prodotti nell'ambito territoriale di riferimento, nonché più in generale, la produzione e la fornitura di servizi nel settore ambientale - quota di partecipazione 1.09% a far data dal 01/03/2004;

## PARTE III – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

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

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

<b>ENTRATE</b>						
<b>(IN EURO)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	---
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---
<i>Fondo pluriennale vincolato in conto capitale</i>	181.582,61	0,00	57.665,00	241.170,00	147.530,86	-18,75%
<b>ENTRATE CORRENTI - TITOLI 1-2-3</b>	1.036.007,11	969.018,10	952.897,04	1.083.901,35	1.112.102,61	7,35%
<b>TITOLO 4</b> <i>ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE</i>	579.237,79	622.069,58	255.750,22	16.541,62	110.178,10	-80,98%
<b>TITOLO 5</b> <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---
<b>TITOLO 6</b> <i>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	23.018,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%
<b>TITOLO 7</b> <i>ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	224.320,41	1.202.698,04	1.007.001,93	977.109,93	977.258,54	335,65%

<b>SPESE</b>						
<b>(IN EURO)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</b>
<b>TITOLO 1</b> <i>SPESE CORRENTI</i>	945.605,93	918.034,16	873.703,40	909.200,65	1.026.478,26	8,55%
<i>fpv parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 2</b> <i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	797.021,23	544.015,58	72.245,22	110.180,76	176.681,69	-77,83%
<i>fpv parte in conto capitale</i>	0,00	57.665,00	241.170,00	147.530,86	77.496,27	
<b>TITOLO 3</b> <i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---
<b>TITOLO 4</b> <i>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</i>	76.265,18	64.328,60	50.522,14	46.608,69	48.637,94	-36,23%
<b>TITOLO 5</b> <i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA</i>	224.320,41	1.202.698,04	1.007.001,93	977.109,93	977.258,54	335,65%

**PARTITE DI GIRO**

<b>(IN EURO)</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Percentuale di incremento/decremento rispetto al primo anno</b>
<b>TITOLO 9</b> <i>ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	1.371.377,20	176.993,08	173.376,93	179.406,36	159.504,74	-88,37%
<b>TITOLO 7</b> <i>SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	1.371.377,20	176.993,08	173.376,93	179.406,36	159.504,74	-88,37%

**3.2 Equilibrio parte corrente e parte capitale del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato (118)**

<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	2.326,24
<b>A)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>AA)</b> Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	14.144,05	14.144,05	14.144,05
<b>B)</b> Entrate Titoli 1 - 2 - 3	1.036.007,11	969.018,10	952.897,04	1.083.901,35	1.112.102,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D)</b> Spese Titolo 1 - Spese correnti	945.605,93	918.034,16	873.703,40	909.200,65	1.026.478,26
<b>DD)</b> Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F)</b> Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	76.265,18	64.328,60	50.522,14	46.608,69	48.637,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>	<b>14.136,00</b>	<b>-13.344,66</b>	<b>14.527,45</b>	<b>113.947,96</b>	<b>22.842,36</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
<b>H)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	3.531,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE</b>	<b>14.136,00</b>	<b>-13.344,66</b>	<b>14.527,45</b>	<b>113.947,96</b>	<b>40.373,36</b>

<b>CORRENTE (*)</b>					
<b>Equilibrio Economico-Finanziario</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Q)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	181.582,61	0,00	57.665,00	241.170,00	147.530,86
<b>R)</b> Entrate Titoli 4 - 5 - 6	602.255,79	622.069,58	255.750,22	16.541,62	110.178,10
<b>C)</b> Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	3.531,00
<b>S1)</b> Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S2)</b> Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T)</b> Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>L)</b> Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>M)</b> Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>U)</b> Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	797.021,23	544.015,58	72.245,22	110.180,76	176.681,69
<b>UU)</b> Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	0,00	57.665,00	241.170,00	147.530,86	77.496,27
<b>V)</b> Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>E)</b> Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>-13.182,83</b>	<b>20.389,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>S1)</b> Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S2)</b> Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>T)</b> Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>X1)</b> Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

termine					
<b>X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>953,17</b>	<b>7.044,34</b>	<b>14.527,45</b>	<b>113.947,96</b>	<b>40.373,36</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)	14.136,00	-13.344,66	14.527,45	113.947,96	40.373,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	<b>14.136,00</b>	<b>-13.344,66</b>	<b>14.527,45</b>	<b>113.947,96</b>	<b>26.373,36</b>

**3.3. Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo\***

Anno: 2015

Riscossioni	(+)	2.383.742,75
Pagamenti	(-)	2.157.267,69
Differenza		226.475,06
Residui attivi	(+)	850.217,76
FPV iscritto in entrata	(+)	181.582,61
Residui passivi	(-)	1.257.322,26
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	0,00
Differenza		-225.521,89
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		953,17

Anno: 2016

Riscossioni	(+)	2.086.782,65
Pagamenti	(-)	1.915.844,07
Differenza		170.938,58
Residui attivi	(+)	883.996,15
FPV iscritto in entrata	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	990.225,39
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	57.665,00
Differenza		-163.894,24
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		7.044,34

Anno: 2017

Riscossioni	(+)	1.964.758,17
Pagamenti	(-)	1.671.921,26
Differenza		292.836,91
Residui attivi	(+)	424.267,95
FPV iscritto in entrata	(+)	57.665,00
Residui passivi	(-)	504.928,36
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	241.170,00
Differenza		-264.165,41
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		28.671,50

Anno: 2018

Riscossioni	(+)	2.042.717,35
Pagamenti	(-)	1.816.565,64
Differenza		226.151,71
Residui attivi	(+)	214.241,91
FPV iscritto in entrata	(+)	241.170,00
Residui passivi	(-)	405.940,75
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	147.530,86
Differenza		-98.059,70
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		128.092,01

Anno: 2019

Riscossioni	(+)	2.057.149,86
Pagamenti	(-)	1.752.603,18
Differenza		304.546,68
Residui attivi	(+)	301.894,13
FPV iscritto in entrata	(+)	147.530,86
Residui passivi	(-)	635.957,99
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	0,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	77.496,27
Differenza		-264.029,27
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		40.517,41

\*Ripetere per ogni anno del mandato

<b>Risultato di amministrazione di cui:</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Vincolato	0,00	-6.360,20	-34.130,93	-37.163,07	-41.984,07
Per spese in conto capitale	-13.182,83	20.389,00	0,00	0,00	3.531,00
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	14.136,00	-6.984,46	62.802,43	165.255,08	78.970,48
<b>Totale</b>	<b>953,17</b>	<b>7.044,34</b>	<b>28.671,50</b>	<b>128.092,01</b>	<b>40.517,41</b>

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

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00	2.326,24	0,00
Totale residui finali attivi	1.621.006,96	1.811.164,11	1.871.089,16	1.721.468,73	1.782.301,02
Totale residui finali passivi	1.846.619,54	1.913.221,45	1.765.694,18	1.648.062,46	1.720.428,12
FPV di parte corrente SPESA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale SPESA	0,00	57.665,00	241.170,00	147.530,86	77.496,27
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>-225.612,58</b>	<b>-159.722,34</b>	<b>-135.775,02</b>	<b>-71.798,35</b>	<b>-15.623,37</b>
Utilizzo anticipazione di cassa	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ	SÌ

### 3.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

	2015	2016	2017	2018	2019
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					
Finanziamento debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					
Spese correnti non ripetitive					
Spese correnti in sede di assestamento					
Spese di investimento					
Estinzione anticipata di prestiti					
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 4. Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

Residui attivi al 31.12.2019	2016 e precedenti	2017	2018	2019	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
<b>CORRENTI</b>					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	190.158,00	46.871,55	63.456,70	128.393,88	428.880,13
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	113.344,19	58.995,97	25.159,61	72.931,95	270.431,72
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	80.219,18	80.219,18
<b>Totale</b>	<b>303.502,19</b>	<b>105.867,52</b>	<b>88.616,31</b>	<b>281.545,01</b>	<b>779.531,03</b>
<b>CONTO CAPITALE</b>					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	846.434,50	42.675,00	0,00	17.450,00	906.559,50
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>846.434,50</b>	<b>42.675,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.450,00</b>	<b>906.559,50</b>
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	83.581,88	2.500,00	7.229,49	2.899,12	96.210,49
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.233.518,57</b>	<b>151.042,52</b>	<b>95.845,80</b>	<b>301.894,13</b>	<b>1.782.301,02</b>

Residui passivi al 31.12.2019	2016 e precedenti	2017	2018	2019	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	28.304,98	27.573,94	77.788,95	411.401,22	545.069,09
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	940.073,16	7.518,84	54,86	56.319,18	1.003.966,04
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	165.338,47	165.338,47
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	1.485,00	1.328,58	341,82	2.899,12	6.054,52
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>969.863,14</b>	<b>36.421,36</b>	<b>78.185,63</b>	<b>635.957,99</b>	<b>1.720.428,12</b>

#### 4.1 Rapporto tra competenza e residui

	2015	2016	2017	2018	2019
Percentuale tra residui attivi titoli I e III e totale accertamenti entrate correnti titoli I e III	25,51%	26,57%	15,73%	15,83%	20,77%

#### 5. Patto di Stabilità interno/Pareggio di bilancio

*Indicare la posizione dell'ente negli anni del periodo del mandato rispetto agli adempimenti del patto di stabilità interno ; indicare "S" se è stato soggetto al patto; "NS" se non è stato soggetto; indicare "E" se è stato escluso dal patto per disposizioni di legge:*

2015	2016	2017	2018	2019
S	NS	NS	NS	NS

##### 5.1 Indicare in quali anni l'ente è risultato eventualmente inadempiente al patto di stabilità interno

Nella delibera 118/2020/PRSE della Corte dei Conti, emessa con riguardo ai rendiconti degli esercizi dal 2014 al 2018 è stata accertata la violazione del patto di stabilità interno per l'anno 2015.

##### 5.2 Se l'ente non ha rispettato il patto di stabilità interno indicare le sanzioni a cui è stato soggetto

Considerato che il Decreto dispone che gli Enti che non hanno rispettato il Patto, sono assoggettati ad una sanzione di importo pari al 30% della differenza tra saldo obiettivo 2015 e saldo finanziario conseguito nel medesimo anno. Alla luce di tutto ciò, l'Ente avendo conseguito un saldo negativo di €. -247(in migliaia di euro), il 30% della sanzione, pari a €. 74.100,00 (art.7, c.2, DL 113/2016). A tale sanzione è stata apportata una riduzione per il pagamento delle spese per l'edilizia scolastica (art.7, c.3,DL 113 del 2016) pari ad €. 58.000,00. La sanzione da applicare all'Ente risulta essere pari a € 16.100,00 recuperate con l'avvenuta decurtazione delle spettanze dell'Ente .

## 6. Indebitamento

### 6.1 Evoluzione indebitamento dell'ente: indicare le entrate derivanti da accensioni di prestiti (Tit. V ctg. 2-4)

(Questionario Corte dei Conti-bilancio di previsione)

	2015	2016	2017	2018	2019
Residuo debito finale	786.315,38	465.637,63	654.399,71	532.757,50	489.733,21
Popolazione residente	1705	1705	1676	1665	1642
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	461,18	273,10	390,45	319,97	298,25

### 6.2 Rispetto del limite di indebitamento: indicare la percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del TUOEL

	2015	2016	2017	2018	2019
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	2,54%	1,85%	1,92%	1,81%	1,79%

### 7. Conto del patrimonio in sintesi

Indicare i dati relativi al primo anno di mandato ed all'ultimo, ai sensi dell'art. 230 del T.UOEL

Anno 2014

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	1.570.991,41
Immobilizzazioni materiali	5.188.615,21	<b>REGIME CONTABILE ANTE D.LGS. N. 118/2011</b>	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	2.639.365,27		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	4.963.759,03
Disponibilità liquide	0,00	Debiti	1.293.230,04
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	0,00
<b>totale</b>	<b>7.827.980,48</b>	<b>totale</b>	<b>7.827.980,48</b>

Anno 2019

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00	<b>REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011</b>	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	0,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	0,00		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

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

### 7.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

#### Quadro 10 e 10 bis del certificato al conto consuntivo

Indicare se esistono debiti fuori bilancio ancora da riconoscere. In caso di risposta affermativa indicare il valore.

Anno 2014

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni Ricapitalizzazione Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità Acquisizione di beni e servizi	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	IMPORTO
Procedimenti di esecuzione forzata	

Anno 2019

DESCRIZIONE	IMPORTI RICONOSCIUTI E FINANZIATI NELL'ESERCIZIO
Sentenze esecutive Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni Ricapitalizzazione Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità Acquisizione di beni e servizi	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE	IMPORTO
Procedimenti di esecuzione forzata	

## 8. Spesa per il personale

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

	2015	2016	2017	2018	2019
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	394.772,36	394.772,36	394.772,36	394.772,36	394.772,36
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	367455,06	366549,28	344.384,74	362601,11	352.652,69
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
<b>Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti</b>	<b>39,83%</b>	<b>42,28%</b>	<b>39,33%</b>	<b>42,35%</b>	<b>34,90%</b>

\*linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.

### 8.2 Spesa del personale pro-capite

	2015	2016	2017	2018	2019
<u>Spesa personale*</u> Abitanti	220,87	227,68	205,01	231,25	218,17

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

### 8.3 Rapporto abitanti dipendenti

	2015	2016	2017	2018	2019
<u>Abitanti</u> Dipendenti	213,13	213,13	209,50	208,13	205,25

### 8.4 Rapporti di lavoro flessibile

Indicare se nel periodo considerato per i rapporti di lavoro flessibile instaurati dall'amministrazione sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Non risultano instaurati rapporti di lavoro flessibile nel periodo considerato.

### 8.5 Spesa per rapporti di lavoro flessibile

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

Negativo

### 8.6 Limiti assunzionali aziende speciali e istituzioni

Indicare se i limiti assunzionali di cui ai precedenti punti siano stati rispettati dalle aziende speciali e dalle Istituzioni

Negativo

**8.7 Fondo risorse decentrate**

Indicare se l'ente ha provveduto a ridurre la consistenza del fondo delle risorse per la contrattazione decentrata

	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo risorse decentrate	19.380,00	19.380,00	19.380,17	21.380,17	21.260,00

**8.8 Esternalizzazioni**

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

Negativo

## PARTE IV – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

### 1. Rilievi della Corte dei conti

- Attività di controllo: Con la delibera della Corte dei Conti 118/2020/PRSE emessa con riguardo ai rendiconti degli esercizi dal 2014 al 2018 sono state accertate numerose criticità con riferimento alla sana gestione dell'Ente, con particolare riguardo ai seguenti aspetti: carenze e ritardi nella trasmissione alla Sezione delle relazioni-questionario ex art. 1, commi 166 167, legge 266/2005; determinazione dei fondi da accantonare nel risultato di amministrazione, gestione della liquidità e reiterato ricorso all'anticipazione di tesoreria; determinazione della cassa vincolata; riaccertamento straordinario dei residui, contabilizzazione e recupero delle quote annuali di disavanzo; sfioramento di parametri di deficitarietà strutturale; residui attivi e andamento delle riscossioni; residui passivi e tempestività nei pagamenti; violazione del patto di stabilità interno per l'anno 2015.

- Attività giurisdizionale: *indicare se l'ente è stato oggetto di sentenze. Se la risposta è affermativa, riportare in sintesi il contenuto.*

Negativo

### 2. Rilievi dell'Organo di revisione

*Indicare se l'ente è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili. Se la risposta è affermativa riportarne in sintesi il contenuto*

Negativo

## PARTE VI – ORGANISMI CONTROLLATI

### 1. Organismi controllati

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

Come già precisato il Comune detiene partecipazioni dirette Società n. 2: **Società Ambiente Frosinone S.p.A.** - Codice Fiscale 90000420605 con sede in Colfelice (FR), Strada Provinciale Ortella, km 3.

#### 1.1 Rispetto vincoli di spesa

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

SI

\*\*\* \*\*\*\*\*

Tale è la relazione di fine mandato del comune di TRIVIGLIANO che verrà anche trasmessa alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicata sul sito istituzionale del Comune, in conformità a quanto previsto dall'art.4 del D.L.vo 149/2011.

Li 15/06/2021



**IL SINDACO**

Ennio Quatrana

*Ennio Quatrana*

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li 15/06/2021

L'organo di revisione economico finanziario

Dott. Roberto Cocco

*Roberto Cocco*