

COMUNE DI CORDENONS

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PELLA DOTT. VITTORIO

PIOVESAN DOTT.SSA SILVIA

DE MARCO DOTT.SSA OLINDA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	27
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di Cordenons

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 9 Maggio 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cordenons, lì 9 Maggio 2018

L'organo di revisione

Dott. Vittorio Pella (Presidente)


Dott.ssa Silvia Piovesan (Componente)


Dott.ssa Olinda De Marco (Componente)



INTRODUZIONE

I sottoscritti Pella dott. Vittorio, Piovesan dott.ssa Silvia, De Marco dott.ssa Olinda revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26.03.2018;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 23/04/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di ri -accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M.

18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 101 del 29/11/2001;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni ;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'attuale Organo di Revisione è di nuova nomina, di conseguenza in questa Relazione si avvale dell'attività svolta e dei pareri espressi dal precedente Collegio;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	25
- di cui variazioni di Consiglio	3
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 40 in data 31 Luglio 2017,;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 53 del 22 Marzo 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.583 reversali e n. 5.404 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- durante l'esercizio non si è fatto ricorso a nuovi indebitamenti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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, banca BCC Credito Cooperativo Pordenonese, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 12 2017 (da conto del Tesoriere)	6.126.141,94
Fondo di cassa netto al 31 12 2017 (da scritture contabili)	6.126.141,94

Non sono stati effettuati al 31/12/2017 pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	6.126.141,94
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.228.708,59
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2017 (a)+(b)	1.228.708,59

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.228.708,59 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
DISPONIBILITA'	5.898.537,50	4.321.434,70	6.126.141,94
ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	0,00	0,00	0,00
CASSA DDPP			

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 .

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 287.902,83 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2017			
Accertamenti di competenza	19.619.441,71	A	
Impegni di competenza	19.179.535,72	B	
Saldo	439.905,99	C=(A-B)	
FPV Entrata	1.224.408,58	D	
FPV SPESA	1.952.217,40	E	
Saldo Gestione di competenza	-287.902,83	C+D-E	

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	-287.902,83
Avanzo d'amministrazione applicato	2.338.671,37
SALDO	2.050.768,54

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.321.434,70
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	177.867,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.109.998,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	13.783.021,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	119.163,56
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	(-)	1.999.774,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.385.906,98

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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	105.239,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	130.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		1.621.146,39

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.233.431,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.046.541,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	647.999,73
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 o dei principi contabili	(-)	130.000,00
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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.535.296,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.833.053,84
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		429.622,15
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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.050.768,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
Equilibrio di parte corrente (O)	1.621.146,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	- 105.239,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	1.515.906,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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.

Con delibera di G.C. n. del 22/03/2018 il Comune ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017. L'organo di revisione, tenuto conto delle verifiche effettuate, ha espresso parere favorevole.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV CORRENTE	177.867,42	119.163,56
FPV CAPITALE	1.046.541,16	1.833.053,84

La composizione del FPV di parte capitale finale al 31.12.2017 è la seguente:

Composizione FPV di parte capitale

Intervento	Importo
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Missione 1)	251.343,53
Altri ordini di istruzione (Missione 4)	1.050.237,62
Attività culturali e int. div nel sett culturale (Missione 5)	405,04
Sport e tempo libero (Missione 6)	303.716,69
Urbanistica e assetto del territorio (Missione 8)	40.443,00

Rifiuti (Missione 9)	8.965,00
Trasporto pubblico locale (Missione 10)	10.320,48
Viabilità e infrastrutture stradali (Missione 10)	95.118,44
Interventi per infanzia e minori e asili nido (Missione 12)	22.934,73
Reti e altri servizi di pubblica utilità (Missione 14)	49.569,49
Totale	1.833.054,02

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Contributi Regionali alloggi in locazione	75.363,32	75.363,32
Per contributi in c/capitale dalla Regione	345.354,25	345.354,25
Contributi regionali Utenti Nido	80.648,54	80.648,54
Sanzioni codice della strada (parte vincolata)	36.599,45	18.299,73
Contributo Regione LSU	11.869,60	11.869,60
Contributo Regione Carta Famiglia	104.358,19	104.358,19
Contributo Regione Anmil	2.453,63	2.453,63
Contributo Regione Sistemi sicurezza abitazioni private	8.409,76	8.409,76
Contributo Regione Barriere Architettoniche	16.904,92	16.904,92

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI		
Entrate non ricorrenti		
Tipologia	Accertamenti	
Recupero Evasione tributaria		332.975,43
Dividendi ATAP		164.804,07
Riserve ATAP		122.867,14
Sanzioni Codice della Strada quota vincolata		18.299,73
Totale		638.946,37
Spese non ricorrenti		
Tipologia	Impegni	
Spese finanziate con sanzioni codice strada		18.299,73
Interventi somma urgenza		1.112,64
Rimborsi entrate non dovute		17.783,50
Contributi associazioni		120.968,60
Contributi scuole materne private		107.830,00
Catalogazione archivio		7.991,00
Arretrati nuovo contratto		15.570,15
Progetto crisi		14.700,00
Totale		304.255,62
Sbilancio tra entrate e spese non ricorrenti		334.690,75

In merito si osserva che vi è uno sbilancio positivo tra entrate e spese non ricorrenti.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 6.334.651,66 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			4.321.434,70
RISCOSSIONI	4.930.539,20	16.741.149,62	21.671.688,82
PAGAMENTI	2.747.932,40	17.119.049,18	19.866.981,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			6.126.141,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.126.141,94
RESIDUI ATTIVI	1.851.184,83	2.878.292,09	4.729.476,92
RESIDUI PASSIVI	508.263,26	2.060.486,54	2.568.749,80
<i>Differenza</i>			2.160.727,12
<i>FPV per spese correnti</i>			119.163,56
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.833.053,84
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017			6.334.651,66

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	4.227.394,77	6.246.915,01	6.334.651,66
di cui:			
a) parte accantonata	3.111.992,85	3.481.542,83	3.194.119,33
b) parte vincolata	629.858,12	1.212.404,76	207.440,50
c) parte destinata ad investimenti	0,00	485.930,40	338.511,25
d) parte disponibile	485.543,80	1.067.037,02	2.594.580,58
	4.227.394,77	6.246.915,01	6.334.651,66

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.816.578,73	
Fondo rischi per soccombenze	1.321.982,82	
Fondo spese indennità di fine mandato	5.979,00	
Fondo di garanzia perdite società partecipate	33.578,78	
Fondo spese diritti di rogito	16.000,00	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.194.119,33	A
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.941,05	
Vincoli derivanti da trasferimenti	198.499,45	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
Altri vincoli	0,00	
TOTALE PARTE VINCOLATA	207.440,50	B
Parte destinata agli investimenti	338.511,25	C
Parte disponibile	2.594.580,58	D
Totale Risultato di Amministrazione al 31/12/17	6.334.651,66	A+B+C+D

In dettaglio la determinazione della parte vincolata dell'avanzo è la seguente:

Vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili:

666,75	PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI 2016
1.998,70	PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI 2015
6.275,60	Quota 10% alienazioni immobiliari per estinzione debito ex DL 78/2015
8.941,05	

Vincoli derivanti da trasferimenti

91.110,90	Contributo Lavori Scuola Duca d'Aosta
40.000,00	Contributo Pluriennale Macello
95,28	Contributo Barriere Architettoniche
11.462,45	Contributo sicurezza
55.830,82	Contributo LSU
198.499,45	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 53 del 22 Marzo 2018 ha comportato le seguenti risultanze:

RESIDUI ATTIVI					
TITOLO	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI INCASSATI	RESIDUI CONSERVATI	MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI
TITOLO 1	4.472.237,67	3.055.596,49	1.610.663,10	230.172,60	36.150,68
TITOLO 2	805.865,33	795.604,43	10.260,90	0,00	0,00
TITOLO 3	1.160.038,07	1.072.139,01	89.472,73	4.086,72	2.513,05
TITOLO 4	40.306,25	6.742,85	33.563,40	0,00	0,00
TITOLO 5	80.815,33	0,00	80.815,33	0,00	0,00
TITOLO 9	27.865,77	456,42	26.409,37	0,00	999,98
TOTALI	6.587.128,42	4.930.539,20	1.851.184,83	234.259,32	39.663,71

RESIDUI PASSIVI				
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI PAGATI	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI ELIMINATI
1	2.913.807,26	2.270.060,01	473.628,92	170.118,33
2	481.675,82	441.706,27	29.862,01	10.107,54
7	41.756,45	36.166,12	4.772,33	818,00
TOTALI	3.437.239,53	2.747.932,40	508.263,26	181.043,87

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2017
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	19.619.441,71
Totale impegni di competenza	-	19.179.535,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		439.905,99
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	234.259,32
Minori residui attivi riaccertati	-	39.663,71
Minori residui passivi riaccertati	+	181.043,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		375.639,48
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	439.905,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	375.639,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	2.338.671,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.908.243,64
FPV ENTRATA	+	1.224.408,58
FPV SPESA FINALE	-	1.952.217,40
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		6.334.651,66

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

Evoluzione del FPV di spesa del Titolo I	2015	2016	2017
FPV al 31.12	506.374,06	177.867,42	119.163,56
di cui FPV da entrate vincolate	45.000,58	10.715,00	9.685,84
di cui FPV da entrate libere per i casi ammessi dal principio contabile*	226.065,37	151.435,97	98.468,01
di cui FPV da entrate libere per i casi di cui al punto 5.4 a**	235.308,11	15.716,45	11.009,71
	506.374,06	177.867,42	119.163,56

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

Evoluzione del FPV di spesa del Titolo II	2015	2016	2017
FPV al 31.12	1.906.910,84	1.046.541,16	1.833.053,84
di cui FPV da entrate	0,00	15.000,00	0,00
vincolate e destinate investimenti in c/competenza			

di cui FPV da entrate	1.906.910,84	1.031.541,16	1.833.053,84
vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
	1.906.910,84	1.046.541,16	1.833.053,84

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

ARRETRATI ICI	227.385,10
ARRETRATI IMU	469.701,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE 4%	13.664,62
TASSA RIFIUTI E SERVIZI	713.900,49
MAGGIORAZIONE TARES	9.582,83
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	14.408,15
TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	248.893,14
TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U. - ARRETRATI	109.503,33
PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	1.662,04
PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	1.504,19
PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	818,77
PROVENTI C.O.S.A.P	5.555,07
TOTALE	1.816.578,73

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.816.578,73

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.321.982,82 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze determinato in base alle seguenti valutazioni:

- € 1.230.000,00 Fondo causa promossa dal Comune di Pordenone
- € 56.982,82 Mantenimento patrocini legali chiesti dagli amministratori
- € 35.000,00 Mantenimento per possibili soccombenze altre cause in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 33.578,78 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio

d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo 2016	2.073,00
Accantonamento esercizio 2017	3.906,00
Totale Accantonamento Indennità di fine mandato	5.979,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 19/03/2018 a trasmettere alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia il Modello 4 per la certificazione della verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DELL'ARTICOLO N. 19, COMMA 1, LETT.A) DELLA LEGGE REGIONALE 17/07/2015, N.18 PROVINCE - COMUNI ANNO 2017

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA		Previsioni di competenza al 31/12/2017 (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	177.867
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	816.562
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	13.243
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) (2)	(+)	981.186
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.683.195
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	6.059.691
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.402.606
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	648.000
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2016	(+)	
G5)	PREMIALITA' 2016	(+)	
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (3)	(+)	
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.783.021
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	119.164
H3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	599.593
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	3.906
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H1 + H2 + H3 + H4 + H5)	(-)	13.902.185

I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.779.663	1.535.297
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	1.765.554	1.765.554
I3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)		
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I = I1 + I2 - I3 - I4)	(-)	5.545.217	3.300.851
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	7.000	
M)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI (3)	(-)		
M1)	PENALITA' 2016 (3)	(-)		
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N = A + B + C + D + E + F + G - H - I - L - M - M1)		88.880	1.536.148
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N - O)		88.880	1.536.148

CONTENIMENTO DEL DEBITO

AMMONTARE DEL DEBITO AI FINI DEL PATTO RENDICONTO 2017		IMPORTI
D.Iniz.	Debito stimato al 31/12 anno precedente	14.502.839
	a detrarre	
Q lorda	Quota capitale da rimborsare*	1.999.774
	a detrarre	
Q1	quote da rimborsare su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	8.437
Q2	quote da rimborsare su mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	
Q3	quota da rimborsare su indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	
Q4	quota da rimborsare su indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	47.514
Q5	quote da rimborsare su indebitamento contratto per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) relative all'indebitamento imputato agli esercizi successivi	
Q6	quote da rimborsare su indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	
Q7	quote da rimborsare su indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	
	a sommare	
Q8	riduzioni di mutui e prestiti da altre cause	
Q netta	Quota capitale da rimborsare ai fini del patto** (Q lorda + Q8 - Q1, Q2, Q3, Q4, os, Q6 e Q7)	1.943.823
	a sommare	
M lordi	Mutui da assumere e prestiti obbligazionari da emettere ***	
	a detrarre	
MI	indebitamento da contrarre a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	
M2	mutui da assumere in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	

M3	indebitamento da contrarre per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	
M4	indebitamento da contrarre per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	
M5	indebitamento da contrarre per accordi di programma (art. 12, comma 17, LR 17/2008) per le quote imputate agli esercizi successivi	
M6	indebitamento da contrarre per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	
M7	indebitamento da contrarre per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	
M Netti	Mutui da assumere e prestiti obbligazionari da emettere ai fini del patto (importo netto) (M lordi - MI, M2, M3, M4, Ms, M6 e M7)	0
D. Fin.	debito al 31/12 anno in corso (D.Iniz. - Q netta + M netti)	12.559.016
	Variazione debito 10 (D.Fin. - D.Iniz.) / D.Iniz)	-13,40%

SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101	3.276.057
a sommare: ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	13.065
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	14.586
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	18.120
TOTALE SPESA DI PERSONALE	3.321.828
a detrarre A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	14.586
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	15.570
a sommare: IRAP	170.414
A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2017	3.462.086
B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013	3.863.902
DIFFERENZA (B-A)	401.816

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	% Risc. Su Acc.	Residuo	Acc.to FCDE
Recupero evasione ICI/IMU	305.730,36	28.721,25	9,39%	729.719,50	697.086,10
Recupero evasione Tarsu/Tari/Tasi	27.245,07	9.250,07	33,95%	149.613,89	109.503,33
TOTALE	332.975,43	37.971,32	11,40%	879.333,39	806.589,43

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2017	635.988,30
Residui riscossi nel 2017	50.433,17
Residui eliminati	1.225,85
Residui da residui al 31/12/2017	584.329,28
Residui da competenza	295.004,11
Residui totali	879.333,39
Accantonamento FCDE	806.589,43

In merito si osserva che i residui al 31.12.2017 sono pari al 91,88% rispetto al saldo all'1/1/2017 e che il FCDE è stato accantonato per il 91,73%.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentati di Euro 53.314,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 .

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	24.404,16
Residui riscossi nel 2017	24.404,16
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui della competenza 2017	39.602,33

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 18.796,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	3.648,90
Residui riscossi nel 2017	3.648,90
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui della competenza 2107	3.738,37

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 75.539,92. rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	2.617.302,57
Residui riscossi nel 2017	1.635.460,59
Residui eliminati	33.595,83
Residui da residui	948.246,15
Residui della competenza 2107	702.491,20
Totale residui	1.650.737,35
Accantonamento FCDE	962.793,62

In merito si osserva che i residui al 31.12.2017 sono pari al 36.23% rispetto al saldo all'1/1/2017 e che il FCDE è stato accantonato per il 58,33%.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	185.591,31	124.698,03	250.423,00
Riscossione	181.126,34	117.955,18	250.423,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% X spesa corrente
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	130.000,00	51,91%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	6.742,85
Residui riscossi nel 2017	6.742,85
Residui eliminati	0,00
Residui da residui	0,00

Residui della competenza 2107	0,00
Totale residui	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	25.854,85	29.239,70	36.599,45
riscossione	24.506,91	26.301,10	22.658,85
% riscossione	94,79%	89,95%	61,91%

La parte vincolata del (50%) pari ad € 18.299,73 risulta destinata come segue:

VOCE	Importo
Articolo 208 comma 4 lettera a) DLGS 285/92 Interventi sulla segnaletica stradale	8.354,34
Articolo 208 comma 4 lettera b) DLGS 285/92 Potenziamento attività controllo	4.575,00
Articolo 208 comma 4 lettera c) DLGS 285/92 Manutenzione strade	5.370,39
TOTALE	18.299,73

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2017	2.938,60
Residui riscossi nel 2017	2.938,60
Residui eliminati	0,00
Residui da residui	0,00
Residui della competenza 2107	13.940,60
Totale residui	13.940,60

Non sono state altresì accertate somme per sanzioni amministrative pecuniarie relative all'articolo 142 comma 12 bis del Codice della Strada su strade di proprietà di enti diversi dal Comune di Cordenons e non è stato operato di conseguenza il relativo riparto.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 277.828,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2016, in particolare per i canoni di locazione delle antenne di telefonia mobile passati da 207.825,93 del 2016 a 81.328,72 del 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'Ente		
Residui 1/1/2017		96.606,15
Residui riscossi nel 2017		20.932,17
Maggiori residui		3.057,25
Residui da residui al 31/12/17		78.731,23
Residui della competenza		37.768,63
Residui totali		116.499,86

In merito si osserva che il saldo dei residui al 31.12.2017 è pari all'81,50% rispetto al saldo all'1.1.2017.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

SERVIZI	PROVENTI	COSTI	% COPERTURA
Asilo nido	233.921,84	292.959,84	79,85%
Trasporti scolastici	44.507,13	184.686,57	24,10%
Mense	2.923,01	12.584,18	23,23%
Mense scolastiche	532.811,00	667.046,51	79,88%
Punti verdi	45.431,45	113.438,66	40,05%
Impianti sportivi	17.683,30	129.982,04	13,60%
Noleggio sale	8.493,80	29.305,58	28,98%
TOTALE	885.771,53	1.430.003,38	61,94%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI	2016	2017	Variazione%
101 redditi da lavoro dipendente	3.467.544,17	3.276.056,70	-5,52%
102 imposte e tasse a carico ente	221.508,70	203.716,30	-8,03%
103 acquisto beni e servizi	6.755.168,22	6.488.904,90	-3,94%
104 trasferimenti correnti	2.610.163,53	2.489.747,36	-4,61%
107 interessi passivi	853.412,79	760.020,56	-10,94%
108 altre spese per redditi di capitale	12.816,13	12.836,67	0,16%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.413,89	3.292,90	-48,66%
110 Altre spese correnti	403.555,76	548.445,71	35,90%
TOTALE	14.330.583,19	13.783.021,10	-3,82%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.369,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 22 della legge regionale 18/2015 e con le precisazioni previste dalla legge regionale 33/2015 all'articolo 6 comma 16, rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.863.901,86;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

VOCE	2017
Macroaggregato 1	3.276.057
Spese per Irap	170.414
Spese per Lavoro Interinale	13.065
Spesa per Convenzione CUC	15.055
Spesa per Convenzione Ufficio Lavori Pubblici	3.065
Spese per LSU	14.586
Contributo Regione LSU	-14.586
Oneri per rinnovi contrattuali	-15.570
TOTALE	3.462.086
Limite Media 2011/13	3.863.902
Saldo	401.816

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 23 Marzo 2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Tipologia Spesa	Spesa 2009	Riduzione	Limite	Spesa 2017	Sforamento
Studi e consulenze	59.435,20	80%	11.887,04	0,00	11.887,04
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.844,30	80%	1.968,86	1.805,50	163,36
Sponsorizzazioni	0	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.130,00	50%	4.065,00	2.376,70	1.688,30
Formazione	11.620,81	50%	5.810,41	3.161,50	2.648,91
TOTALI	89.030,31		23.731,31	7.343,70	16.387,61

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.805,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 avendo registrato una spesa complessiva di € 9.158,00 contro il limite citato ammontante ad € 9.381,52.

Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 760.020,56

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,44 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>F.P.V. SPESA</i>	<i>Impegni 2017</i>	<i>TOTALE</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e impegni ed FPV Spesa</i>	
					<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.810.315,77	5.612.717,47	1.833.053,84	1.535.296,86	3.368.350,70	2.244.366,77	39,99%

Le spese di investimento sono così finanziate:

MEZZI PROPRI	
AVANZO AMMINISTRAZIONE	1.735.615,33
FPV PARTE CAPITALE	1.040.141,38
AVANZO ECONOMICO	125.566,44
ENTRATE DA ALIENAZIONI	46.586,46
ENTRATE DA CONCESSIONI EDILIZIE	82.714,51
TOTALE MEZZI PROPRI	3.030.624,12
MEZZI DI TERZI	
CONTRIBUTI REGIONALI	337.726,58
TOTALE MEZZI DI TERZI	337.726,58
TOTALE RISORSE	3.368.350,70
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II	3.368.350,70

Totale Macroaggregato 2 Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni			
Livello	Voce	Stanziamiento	Impegni
U.2.02.01.00.000	Beni materiali	3.705.802,12	1.502.749,93
U.2.02.03.00.000	Beni immateriali	44.302,00	7.137,00
		3.750.104,12	1.509.886,93
Totale Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale			
Livello	Voce	Stanziamiento	Impegni
U.2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	1.833.053,84	0,00
U.2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	29.559,51	25.409,93
		1.862.613,35	25.409,93

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/2012.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2015	2016	2017
Limite art. 204 TUEL	5,61%	4,81%	4,19%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Residuo debito	19.686.521,35	17.785.181,57	15.831.974,04
Nuovi Prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.901.339,78	1.953.207,53	1.999.774,26
Estizioni anticipate(-)			
Altre variazioni			
Totale fine anno	17.785.181,57	15.831.974,04	13.832.199,78

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

VOCE	2015	2016	2017
Oneri Finanziari	944.185,76	853.412,79	760.020,56
Quota Capitale	1.901.339,78	1.953.207,53	1.999.774,26
Totale	2.845.525,54	2.806.620,32	2.759.794,82

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Contratto rep. 2944 del 04/02/2009	Impianto fotovoltaico c/o Palazzetto dello Sport – Via Avellaneda	01/02/2024	Euro 15.457,20
Contratto rep. 2944 del 04/02/2009	Impianto fotovoltaico c/o Sc. Elem. "De Amicis"	01/02/2024	Euro 15.457,20

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n53 del 22/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	234.259,32
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	39.663,71
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI	181.043,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	375.639,48

RESIDUI ATTIVI					
TITOLO	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI INCASSATI	RESIDUI CONSERVATI	MAGGIORI RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI
TITOLO 1	4.472.237,67	3.055.596,49	1.610.663,10	230.172,60	36.150,68
TITOLO 2	805.865,33	795.604,43	10.260,90	0,00	0,00
TITOLO 3	1.160.038,07	1.072.139,01	89.472,73	4.086,72	2.513,05
TITOLO 4	40.306,25	6.742,85	33.563,40	0,00	0,00
TITOLO 5	80.815,33	0,00	80.815,33	0,00	0,00
TITOLO 9	27.865,77	456,42	26.409,37	0,00	999,98
TOTALI	6.587.128,42	4.930.539,20	1.851.184,83	234.259,32	39.663,71

RESIDUI PASSIVI				
TITOLI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI PAGATI	RESIDUI CONSERVATI	RESIDUI ELIMINATI
TITOLO 1	2.913.807,26	2.270.060,01	473.628,92	170.118,33
TITOLO 2	481.675,82	441.706,27	29.862,01	10.107,54
TITOLO 7	41.756,45	36.166,12	4.772,33	818,00
TOTALI	3.437.239,53	2.747.932,40	508.263,26	181.043,87

RESIDUI	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	517.526,99	206.229,08	169.684,83	291.937,93	425.284,27	2.267.912,98	3.878.576,08
Titolo II	0,00	0,00	9.860,90	0,00	400,00	231.970,23	242.231,13
Titolo III	436,00	301,00	1.037,00	69.764,84	17.933,89	254.905,08	344.377,81
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	33.563,40	0,00	94.591,20	128.154,60
Titolo V	0,00	0,00	0,00	80.815,33	0,00	0,00	80.815,33
Titolo IX	25.699,76	0,00	0,00	0,00	709,61	28.912,60	55.321,97
Totale	543.662,75	206.530,08	180.582,73	476.081,50	444.327,77	2.878.292,09	4.729.476,92
RESIDUI PASSIVI							
PASSIVI							
Titolo I	84.135,94	34.590,63	14.633,62	22.470,26	317.798,47	1.575.987,54	2.049.616,46
Titolo II	2.898,00	0,00	0,00	17.736,74	9.227,27	356.107,29	385.969,30
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	4.000,00	0,00	0,00	0,00	772,33	128.391,71	133.164,04
Totale	91.033,94	34.590,63	14.633,62	40.207,00	327.798,07	2.060.486,54	2.568.749,80

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti nel corso dell'esercizio 2017 debiti fuori bilancio.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO			
TIPOLOGIA	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	2.918,24	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	185.149,88	125.467,86	0,00
TOTALE	188.068,12	125.467,86	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 937,69 in data 28 Febbraio 2018 con deliberazioni consiliari n. 6 e 7;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 11.300,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con risorse ordinarie di bilancio di parte corrente per euro 937,69.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA'	CREDITI VERSO L'ENTE	DEBITI VERSO L'ENTE	DATA CERTIFICAZIONE
STU MAKO SPA	0,00	185.137,42	NON PERVENUTA
GEA SPA	251.662,00	27.226,00	26/02/2018
LTA SPA	1.687,99	154,43	21/03/2018
ATAP SPA	3.340,44	195.436,80	22/03/2018
TOTALE	256.690,43	407.954,65	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha comunque sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI	
Organismo partecipato: GEA - Gestioni Ecologiche e Ambientali - SPA	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.665.054,94
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
TOTALE	1.665.054,94

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nel corso del 2017 nessuna delle società partecipate ha presentato perdite che abbiano richiesto gli interventi di cui agli articoli 2447-2482-ter Codice Civile.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione n.54 del 02.11.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Le decisioni adottate in merito alle partecipazioni possedute sono:

- A.T.A.P. S.p.A.: dismissione della partecipazione mediante cessione delle azioni in quanto non strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali.
- S.T.U. MAKO' S.p.A.: è stata depositata in data 13/09/2016 domanda di ammissione alla procedura di concordato con riserva ex art. 161 sesto comma della legge fallimentare. La società è stata ammessa alla procedura di concordato con riserva dichiarata il 22/09/2016.
- SISTEMA AMBIENTE S.r.l.: dismissione della partecipazione mediante recesso da esercitarsi ai sensi dell'art. 2473, c. 1 Cod.Civ. e dell'art. 25 dello Statuto Sociale.
- G.E.A. S.p.A.: mantenimento della partecipazione in quanto affidataria servizio di interesse generale della collettività e servizio pubblico locale – società in house.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 24/11/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 08/11/2017

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il Comune di Cordenons ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet, nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'articolo 23 comma 5 della Legge 69/2009.

Tale indice risulta essere pari a meno 5,38.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del T.U.E.L i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere 26/01/2018 Prot. 2178
 Economo 29/01/2018 Prot. 2427

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		2016	2017
A	componenti positivi della gestione	16.308.431,18	16.230.512,55
B	componenti negativi della gestione	18.910.404,97	14.404.712,52
A-B	Risultato della gestione	-2.601.973,79	1.825.800,03
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	-387.793,71	39.742,52
	proventi finanziari	465.619,08	799.763,08
	oneri finanziari	853.412,79	760.020,56
D	Totale Rettifica di valore attività finanziarie	97.200,00	0,00
	Rivalutazioni	102.000,00	0,00
	Svalutazioni	4.800,00	0,00
E	Totale proventi ed oneri straordinari	-236.699,34	1.130.905,13
	Proventi straordinari	516.867,74	1.386.692,95
	Oneri straordinari	753.567,08	255.787,82
	Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	-3.129.266,84	2.996.447,68
	Imposte	201.642,68	184.290,37
	Risultato dell'Esercizio	-3.330.909,52	2.812.157,31

Il risultato della gestione viene così dettagliato:

Componenti positivi della gestione	2017	2016
Proventi da tributi	6.675.485,80	6.727.584,60
Proventi da trasferimenti e contributi	6.683.067,69	6.318.341,33
Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.555.529,80	2.926.753,08
Altri ricavi e proventi diversi	316.429,26	335.752,17
Totale componenti positivi	16.230.512,55	16.308.431,18
Componenti negativi della gestione	2017	2016
Acquisto di materie prime e beni di consumo	728.338,93	809.789,16

Prestazioni di servizi	5.555.903,92	5.705.565,04
Utilizzo beni di terzi	78.645,95	82.919,77
Trasferimenti e contributi	2.489.747,36	2.610.163,53
Personale	3.088.194,57	2.758.740,66
Ammortamenti e svalutazioni	2.373.806,64	5.178.772,19
Accantonamenti per rischi	0,00	1.427.000,00
Altri accantonamenti	0,00	240.660,46
Oneri diversi di gestione	90.075,15	96.794,16
Totale componenti negativi	14.404.712,52	18.910.404,97
Differenza tra comp. positivi e negativi	1.825.800,03	-2.601.973,79

Il risultato della gestione finanziaria viene così dettagliato:

Proventi Finanziari	2017	2016
Proventi da partecipazioni	726.608,29	378.314,18
Altri proventi finanziari	73.154,79	87.304,90
Totale proventi finanziari	799.763,08	465.619,08
Oneri finanziari	2017	2016
Interessi passivi	760.020,56	853.412,79
Saldo gestione finanziaria	39.742,52	-387.793,71

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 726.608,29, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Atap Spa	10,86	433.453,09 (DIVIDENDI)
Atap Spa	10,86	293.155,20 (DISTRIBUZIONE RISERVE)

Il dettaglio della gestione straordinaria è il seguente:

Proventi ed oneri straordinari	2017	2016
Proventi da permessi di costruire	130.000,00	0,00
Proventi da trasferimenti in c/capitale	0,00	293.357,20
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	1.208.675,47	209.299,54
Plusvalenze patrimoniali	48.017,48	14.211,00
Totale proventi straordinari	1.386.692,95	516.867,74
Oneri straordinari	2017	2016
Sopravvenienze passive ed insussistenze del attivo	230.377,89	726.588,11
Altri oneri straordinari	25.409,93	26.978,97
Totale oneri straordinari	255.787,82	753.567,08
Saldo gestione straordinaria	1.130.905,13	-236.699,34

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.681.252,18 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.775.462,36 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E. 24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei

minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Insussistenze del passivo		
Insussistenze	Residui passivi Tit. 1	170.118,33
Insussistenze	Fondi rischi ed oneri	134.689,96
Insussistenze	Residui passivi Tit. 7	818,00
Insussistenze	Iva a	1.340,99
Totale insussistenze del passivo		306.967,28
Sopravvenienze attive		
Entrate da rimborso imposte indirette		2.808,00
Assestamento partecipazioni		298.000,00
Assestamento altri depositi bancari e postali		177.852,90
Assestamento FCDE		186.312,32
Sopravvenienze attive		2.475,65
Maggiori residui attivi		234.259,32
Totale sopravvenienze attive		901.708,19
Totale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.208.675,47
Proventi permessi costruire in parte corrente		130.000,00
Plusvalenze patrimoniali		48.017,48
Totale proventi straordinari		1.386.692,95

Arretrati anni precedenti	187.862,13
Altre sopravvenienze passive	2.626,17
Minori residui attivi	39.663,71
Immobilizzazioni eliminate	225,88
Sopravvenienze passive ed insussistenze attivo	230.377,89
Altri oneri straordinari	25.409,93
Totale Oneri straordinari	255.787,82

Si evidenzia il miglioramento rispetto all'anno precedente del risultato dell'esercizio che presenta un risultato positivo pari a € 2.812.157,31, imputabile sia alla gestione ordinaria per la riduzione dei componenti negativi sia a quella straordinaria in seguito all'aumento dei proventi presenti in tale categoria.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	344.970,65	-155.112,91	189.857,74
Immobilizzazioni materiali	76.982.455,02	-739.302,58	76.243.152,44
Immobilizzazioni finanziarie	2.977.854,48	298.000,00	3.275.854,48
Totale Immobilizzazioni	80.305.280,15	-596.415,49	79.708.864,66
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.584.237,37	-1.671.339,18	2.912.898,19
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	4.321.434,70	1.804.707,24	6.126.141,94
Altri depositi bancari e postali	0,00	177.852,90	177.852,90
Totale attivo circolante	8.905.672,07	311.220,96	9.216.893,03
Ratei e risconti	0,00		0,00
Totale dell'Attivo	89.210.952,22	-463.047,43	88.925.757,69
PASSIVO			
Patrimonio netto	46.611.993,23	2.932.580,31	49.544.573,54
Fondo rischi e doneri	1.478.651,78	-134.689,96	1.343.961,82
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	19.269.213,57	-2.868.263,99	16.400.949,58
Risconti passivi	21.851.093,64	-214.820,89	21.636.272,75
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	21.705.379,89	-305.807,14	21.399.572,75
Concessioni Pluriennali	145.713,75	90.986,25	236.700,00
Totale del Passivo	89.210.952,22	-500.015,42	88.925.757,69

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le immobilizzazioni sono distinte tra beni demaniali patrimonio disponibile ed indisponibile secondo la seguente ripartizione:

BENI DEMANIALI	36.671.594,08
TERRENI	6.225.325,38
FABBRICATI	3.890.265,87
INFRASTRUTTURE	26.556.002,83
BENI INDISPONIBILI	23.668.656,54
FABBRICATI	20.485.405,15
TERRENI	3.183.251,39
BENI DISPONIBILI + IMMATERIALI	16.092.759,56
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI	76.433.010,18

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Residui attivi Titolo I	3.878.576,08
Residui attivi tributari Titolo 9	28.413,60
FCDE Tributi	-1.807.038,66
Totale crediti di natura tributaria	2.099.951,02

E' stata verificata la corrispondenza tra crediti per trasferimenti e contributi e i relativi residui attivi:

Residui attivi Titolo II	242.231,13
Residui attivi contributi Titolo IV	94.591,20
Totale residui attivi contributi	242.231,13
Totale crediti per trasferimenti e contributi	336.822,33

E' stata verificata la corrispondenza tra crediti verso clienti ed utenti-altri crediti e i relativi residui attivi:

Residui attivi Titolo 3	344.377,81
Residui attivi Titolo 4	33.563,40
Residui attivi Titolo 5	80.815,33
Residui attivi Titolo 9	26.908,37
FCDE TITOLO III	-9.540,07
	476.124,84
Crediti verso clienti ed utenti	263.422,44
Altri crediti	212.702,40
	476.124,84

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il totale della riserva indisponibile pari al totale dei beni demaniali , dei beni del patrimonio indisponibile e beni culturali risulta essere pari a:

BENI DEMANIALI	36.671.594,08
BENI INDISPONIBILI	23.668.656,54
TOTALE RISERVA INDISPONIBILE	60.340.250,62

Il totale delle variazioni caricate sul patrimonio netto in seguito all'introduzione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali risulta il seguente:

	01/01/2017	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2017
Fondo di dotazione	23.006.013,28		39.340.250,62	-16.334.237,34
Riserve	23.605.979,95	60.460.673,62	21.000.000,00	63.066.653,57
da RE di esercizi precedenti	16.639.297,66		15.000.000,00	1.639.297,66
da capitale	5.162.291,76		5.000.000,00	162.291,76
da permessi di costruire	1.804.390,53	120.423,00	1.000.000,00	924.813,53
Riserve indisponibili	0,00	60.340.250,62	0,00	60.340.250,62
Risultato Economico	0,00	2.812.157,31	0,00	2.812.157,31
Totale Patrimonio netto	46.611.993,23	63.272.830,93	60.340.250,62	49.544.573,54
Totale Patrimonio Netto 01/01/17				46.611.993,23
Riserve da permessi di costruire				120.423,00
Risultato economico esercizio				2.812.157,31
Totale Patrimonio Netto 31/12/17				49.544.573,54

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	-16.334.237,34
Riserve	63.066.653,57
da risultato economico di esercizi precedenti	1.639.297,66
da capitale	162.291,76
da permessi di costruire	924.813,53
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	60.340.250,62
Risultato economico dell'esercizio	2.812.157,31
Totale Patrimonio Netto	49.544.573,54

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio al fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fondo rischi	1.321.982,82
altri fondi spese	21.979,00
Totale fondi rischi ed oneri	1.343.961,82

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Debiti fornitori	1.502.685,54
------------------	--------------

Debiti per trasferimenti	325.474,80
Altri debiti	740.589,46
Totale debiti stato patrimoniale	2.568.749,80
Totale residui passivi	2.568.749,80

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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 TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

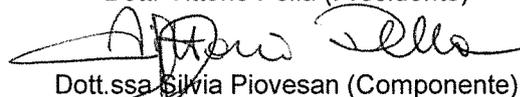
Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, più in particolare, nel corso dell'anno vi è stata

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente

L'Organo esprime pertanto parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vittorio Pella (Presidente)


Dott.ssa Silvia Piovesan (Componente)


Dott.ssa Olinda De Marco (Componente)

