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 2016

ANCREL - 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

MISSANA DOTT.ANDREA

SANTIN DOTT.RENATO

PERIN DOTT.MARCO

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Variazione dei residui anni precedenti

Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.02.2015;

- ◆ ricevuta in data 03.07.2017 la delibera di giunta comunale n. 102 del 03.07.2017 di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completa 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:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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;
- 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 e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

che unitamente alla proposta di rendiconto sono stati messi a disposizione l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- 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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento:
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi e ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.09.2016, con delibera n. 82;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 125.467,86 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in dettaglio:
 - o Prot. 26335 del 29.12.2016 Trasmissione delibera C.C. n. 98 del 15/12/2016 per € 36.837.90;
 - Prot. 25108 del 12.12.2016 Trasmissione delibera C.C. n. 94 del 17/11/2016 per € 88.629,96;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 70 del 08/05/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4514 reversali e n. 5516 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del TUEL;
- non sono state utilizzate in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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 Credito Cooperativo Pordenonese, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Tatala	
•	RESIDUI	COMPETENZA	Totale	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			5.898.537,50	
Riscossioni	4.658.091,46	14.080.957,86	18.739.049,32	
Pagamenti	4.753.999,49	15.562.152,63	20.316.152,12	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.321.434,70	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
Differenza			4.321.434,70	
di cui per cassa vincolata			1.629.929,43	

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016	5.898.537,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.629.929,43
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	0
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2016 (a)+(b)	1.629.929,43

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.629.929,43 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 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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			
	2014	2015	2016
DISPONIBILITA'	5.904.651,70	5.898.537,50	4.321.434,70
ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE			
LIQUIDITA'	0,00	0,00	0,00
CASSA DDPP			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.575.260,70 come risulta dai seguenti elementi:

	2014	2015	2016
Accertamenti	19.596.898,65	20.200.129,39	19.117.580,97
FPV ENTRATA		773.513,74	2.413.284,90
Impegni	19.518.552,81	21.265.832,49	18.731.196,59
FPV SPESA		2.413.284,90	1.224.408,58
Saldo di Competenza	78.345,84	-2.705.474,26	1.575.260,70

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA	
Riscossioni (+)	14.080.957,86
Pagamenti (-)	15.562.152,63
Differenza (A)	-1.481.194,77
FPV Entrata (+)	2.413.284,90
FPV SPESA (-)	1.224.408,58
Differenza (B)	1.188.876,32
Residui Attivi (+)	5.036.623,11
Residui Passivi (-)	3.169.043,96
Differenza C)	1.867.579,15
Saldo gestione competenza	1.575.260,70

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	1.575.260,70
Avanzo d'amministrazione applicato	1.063.251,69
SALDO	2.638.512,39

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.898.537,50
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	506.374,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.940.299,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.330.583,19
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	177.867,42
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	(-)	1.953.207,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		985.015,31

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

DEL 12310 UNICO DELLE LEGGI SOLE ORDINAMIENTO DEGLI ENTI ECCA	<u></u>	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	34.404,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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		1.019.419,79
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.028.847,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.906.910,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	509.655,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio - lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	779.779,46
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.046.541,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
_ ′ '	, , ,	

Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.619.092,60
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		2.638.512,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.019.419,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	34.404,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		985.015,31

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	177.867,42
FPV di parte capitale	0,00	1.046.541,16

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

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

E' 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 accertate	Spese impegnate
Contributi Regionali alloggi in locazione	77.070,83	77.070,83
Per contributi in c/capitale dalla Regione	370.746,14	370.746,14
Contributi regionali settore sociale	112.726,82	112.726,82
Per sanz. Ammin. codice della strada (parte vincolata)	29.239,70	14.619,85
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	-
Entrate eccezionali correnti e/o in c/capitale destinate	a spesa corrente
Tipologia	Accertamenti
Recupero Evasione tributaria	265.278,97
Dividendi ATAP	63.716,00
Sanzioni Codice della Strada quota vincolata	14.619,85
Totale	343.614,82
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eco	cezionali
Tipologia	Impegni
Spese finanziate con sanzioni codice strada	14.619,85
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Rimborsi entrate non dovute	24.773,78
Contributi straordinari	
Consultazioni elettorali o referendarie	
locali	48.207,41
Interventi somma urgenza	16.764,00
Totale	104.365,04
Sbilancio tra entrate e spese non ripetitive	239.249,78

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 6.246.915,01 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA	lotale	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.898.537,50	
RISCOSSIONI	4.658.091,46	14.080.957,86	18.739.049,32	
PAGAMENTI	4.753.999,49	15.562.152,63	20.316.152,12	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.321.434,70	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
Differenza			4.321.434,70	
RESIDUI ATTIVI	1.550.505,31	5.036.623,11	6.587.128,42	
RESIDUI PASSIVI	268.195,57	3.169.043,96	3.437.239,53	
Differenza			3.149.888,89	
FPV per spese correnti			177.867,42	
FPV per spese in conto capitale			1.046.541,16	
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31	dicembre 201	6	6.246.915,01	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			M	
		2014*	2015	2016
Risultato di amministrazion	е	6.801.673,83	4.227.394,77	6.246.915,01
di cui:				
a) parte accantonata		2.213.584,10	3.111.992,85	3.481.542,83
b) parte vincolata		1.849.471,86	629.858,12	1.250.400,35
c) parte destinata ad invest	imenti	2.191.139,22	0,00	447.934,81
d) parte disponibile		547.478,65	485.543,80	1.067.037,02
		6.801.673,83	4.227.394,77	6.246.915,01

^{*}risultato rideterminato dopo il riaccertamento straordinario dei residui anno 2014.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Avanzo parte corrente	34.404,48
Avanzo parte capitale	1.028.847,21
TOTALE	1.063.251,69

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'applicazione dell'avanzo in parte corrente riguarda l'indennità di fine mandato del sindaco e un contributo provinciale per l'adeguamento del macello.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la sequente evoluzione:

RESIDUI	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Attivi	5.971.259,44	4.658.091,46	1.550.505,31	237.337,33
Passivi	5.229.117,27	4.753.999,49	268.195,57	-206.922,21

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		
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	19.117.580,97
Totale impegni di competenza	-	18.731.196,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		386.384,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	237.337,33
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	206.922,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	·	444.259,54
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	386.384,38

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		6.246.915,01
FPV SPESA FINALE	-	1.224.408,58
FPV ENTRATA	+	2.413.284,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.164.143,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.063.251,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	444.259,54

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.575.260,70
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	333.495,88
Minori residui attivi riaccertati	-	96.158,55
Minori residui passivi riaccertati	+	206.922,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		444.259,54
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.575.260,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	444.259,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.063.251,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.164.143,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		6.246.915,01

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	2.638.512,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	444.259,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.164.143,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		6.246.915,01

Composizione del Risultato di Amministrazione

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	2.002.891,05
Fondo rischi per soccombenze	1.427.000,00
Fondo spese indennità di fine mandato	2.073,00
Fondo di garanzia perdite società partecipate	33.578,78
Fondo spese diritti di rogito	16.000,00
Totale parte accantonata A	3.481.542,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.486,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.205.918,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	37.995,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata B	1.250.400,35
Parte destinata agli investimenti	447.934,81
Totale parte destinata agli investimenti C	447.934,41
Totale parte disponibile Avanzo (A-B-C)	1.067.037,02
Totale Avanzo	6.246.915,01

La parte destinata agli investimenti è così distinta:

- € 1.619.062,60 Risultato della gestione in conto capitale;
- € 1.133.162,20 Avanzo vincolato per lavori Scuola Duca D'Aosta applicato al Bilancio in esercizio provvisorio con Deliberazione G.C. n.12 del 30 Gennaio 2017;
- € 37.995,59 Vincoli derivanti dal mutuo contratto per lavori Pista d'Atletica Villa D'Arco;
- € 447.934,81 Destinato ad Investimenti.

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Vincoli derivanti da trasferimenti

1.133.162,20	trasferimento scuola duca d'Aosta
60.000,00	contributo macello
4.556,01	contributo barriere architettoniche
8.200,00	contributo divise polizia
1.205.918,21	vincoli da trasferimenti

Vincoli derivanti dalla Legge e dai Principi contabili

	Introiti da indennità risarcitorie per opere abusive
3.821,10	Quota del 10% dei proventi da alienazioni immobiliari destinato all'estinzione anticipata del debito ai sensi dell'art.7 comma 5 del Decreto Legge 78/2015

Vincoli derivanti dalla contrazione di Mutui

37.995,59 Vincoli derivanti dal mutuo contratto per lavori Pista d'Atletica Villa D'Arco

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 per € 2.002.891,05.

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ARRETRATI	200.838,61
ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	244.611,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE 4%	13.662,97
TASSA RIFIUTI E SERVIZI	1.146.071,93
MAGGIORAZIONE TARES (0,30 CENTESIMI)	8.588,28
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	47.155,55
TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	215.322,38
TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U ARRETRATI	119.077,52
PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	1.437,65
PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	1.733,25
PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	1.474,81
PROVENTI C.O.S.A.P	2.917,10
TOTALE	2.002.891,05

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.427.000,00 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.

Il Fondo rischi per soccombenze è stato determinato sulla base delle seguenti valutazioni:

- € 1.230.000,00 Fondo causa promossa dal Comune di Pordenone;
- € 97.000,00 Possibili soccombenze altre cause in corso e patrocini legali chiesti dagli amministratori;
- € 100.000,00 Fondo causa Comune di Cordenons/Cantoni I.T.C. S.P.A. Ricorso e ricorso per motivi aggiunti al Tar Fvg.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' 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

E' stato costituito un fondo di euro 2.073,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato del Sindaco.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

2	REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULA	PARE	GGIO DI BILAN	MODELLO
	lo finanza locale - Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riform	NA .		
Con	nune di CORDENONS			
	MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE A CONSUNT DELL'ARTICOLO N. 19, COMMA 1, LETT.A) DI PROVINCE -	ELLA LEGGE REGIONAL		
	SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI I	DI COMPETENZA	Stanziamenti definitivi	Dati gestionali al 31/12/2016 a consuntivo
A	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese corre		506.374	506.37
	Fondo pluriannale vincolato di entrata in conto capitale al notto della debito	quota finenzista da (+)	1.557.858	1,557,851
•	Titolo 2 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a p		6,422,261	6,524,69
01	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	6.134.768	6.013.689
Da	A detrarre: Contributo di cui all'art.1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i c		0	
P	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi si fini dei saldi di finanza pubb		6.134.760	6.013.68
£	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.656.610	4.401.71
-	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	939.555	509.65
c H	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H		18.172.203	17.449.95
12	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vin		25.623.352	14.830.58
12	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	177.667	177.06
1.	A dottarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota avanzo		280.978	
14	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
15	Altri accentonamenti (destinati a confluire noi risultato di amministrazione)	(+)	32,249	
is	Spese correcti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art.a. comma 718, legi 2016	ge di stabilità (-)	0	
ŗ.	Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo la modalità di cui all'art. legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	.1, comma 441, (-)	0	(
ı	Titolo 1 - Spese correnti valide si fini del saldi di finanza pubblica (I = 1) - 17)	L+fa-la-la-la-ta (+)	15.467.092	14.500.450
Lz	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(4)	2.847.771	779.779
L.S	Fondo pluriennele vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	816.562	816.56
La	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ai netto della quota finar avanzo	nziata da (-)	o	(
L+	Altri accantonamenti (destinati a confluire noi risultato di amministrazione)	(-)	0	
LS	Spese per edilizia scolastica di cui all'art.1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)		
LE	Spese in c/capitale par interventi di bonifica ambientale di cui all'art.1, comma 716 stabilità 2016		0	
Ly	Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui a 441, legge di stabilicà 2016 (solo per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia	e Veneto)	6	
t,m	Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art.1, comme stabilità 2016		о	
٠.	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide al fini del saidi di finanza pubblica (l Lx - La - L7 - La)	(*)	3.664.333	1.396.34
M	Titolo 3 - Spase per incremento di attività finanziaria		0	
7	SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PURBLICA (10.153.315	16.104.70
0	Saldo tra entrate finali e spese finali valide ai fini dei sa pubblica (0 + Δ + B + H - N)	LDI DI FINANZA	1,084,110	3.409.39
	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2:	Die	89.567	50.567
•	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTI DICOMPETENZA (O - P)	IVO DI SALDO FINALE	+ 1.024,545	+ 3,540,831
R R	impegni (il spesa in conto capitale di cui all'articolo 20, commi 3 e 6, legge regional ORIZZONTALE RECIONALE)	e n.18/2015 (PATTO VERTICALEE	A SHAN SHAN ON MENTERS THE PROPERTY OF THE PRO	

L'ente ha provveduto in data 20 Marzo 2017 a trasmettere alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia la certificazione del rispetto del Pareggio di Bilancio per il 2016.

Eleborazione eseguita il 17/05/2017 - 11.22



MODELLO 5

Comune di CORDENONS

٠	4	on	it	0							sonale	
					D	211	24	consu	nti	vo		

	Importo
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 103	3,443,023
a sommare: ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	0
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	53.233
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	0
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	0
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	6.000.8
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	0
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART.110 DEL D.LGS.267/2000	0
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	5.515
TOTALE SPESA DI PERSONALE	3.509.771
a detrarre: A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	39.317
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DALLA REGIONE	0
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	0
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	0
a sommare: IRAP	189.261
A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2016	3.659.715
B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013	3.863.902
DIFFERENZA (B-A)	204.187

Elaborazione eseguita il 17/05/2017 - 8.25 Pagina 1 di 1

I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	tick autorome ligitals e condominate delse nimme.	мо
	AMMONTARE DEL DEBITO DATI A RENDICONTO 2016	
D. tole.	Debito al 11/12 anno precedente	1MPORTI
	Adeltany	16.402.60
Qlerda	Quota capitale rimbursara	1 951 200
	a detrance	4.73.200
Q's	a gertang under imition hat mar undebition ente contratto o fronte di contrabuto pluntennata de Stato, Regiona, UE a sitt onti dei sottora pubblica all'inggato, per la quota coperta del contributo atesso.	# D3G
O>	quote simborsate su mutui ossunti in base alla legge regionnie a/2001, art. 3, commi 37 e segg	0
03	quals /m/borsate su indebicamento contratto par interventi di palitia scolatica e per la tutela (della pubbica incolumità a fronte di vertibili di somma urgintari nella prerentuale del 100%	o
Q.	quote timborante su indebitamenta contrattu per investimenti il cui piuno economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gastione	45.215
Q»	quate rimborsate su indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesca	•
0+	(quote (kisbursate su liidebitariento contratto per investiment/sitestimet/alta realizzazione del progetti relativi al Piani integrati di Svikoppo Urbano Sustenibile	o
	a saltundia	
92	riduriors di muiut e prestiti de altre couse	Ü
C) matte	Queta capitale rimborsate zi fini dni patta * (Q lorda + Q7 - Q1, Q2, Q3, Q4, Q3, Q6)	1.000.067
M tarett	A Mithithale Madul as Supil or preside up blocked process **	
	o detrante	7
Mı	inclubitamento contratto a lumto di contributo pluriennale da Stato, Regimo, DE e altri enti doi	
	settore pubblico ell'ergeto, per la quota coperta del contributo atesso	en
Мз	mentul accenti in bace alla legge ingloriale 47 2001, set 3, conveni 37 u segg	9
Ma	indebitamento contratto per interventi di ediliria scolastica e per la tutela della gubblica incubunità a frunte di verbali di sorrana tegenra nella percentuale del 80%	6
Ma	indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanzimio si presenta in equilibrio, senzo alcuno contribuzione pubblico sulla gestione	P
Ma	indebitamento cantracto per investimenti destinati alla salvaguordia dei siti Urresco	
Ma	indebitomento contratto per investimenti dostinati alla realizzazione dei progetti relativi pi Piaru Integrati di Sviuppa Urbano Sastenibile	6
M Nott	(Muttil assum) e prestiti obbligazionan emessi al fini del patro (imparto netto) (M loidi - M I, N2, - M3, M4, M6, M6)	o
D. Fin.	debits at 31/12 (D. Iniz - Q.cetta + M netts)	14 302 839
	Variatione debite % ((D.Fin D.Iniz.) / D.Iniz)	~32,50%
vensone	commeti eventuali debiti plurienneli	

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2014	2015	2016	Scostamento 2016-2015
IMU	2.524.521,16	2.484.559,35	2.416.221,55	-2,75%
IMU recupero evasione		88.566,00	156.045,00	76,19%
ICI recupero evasione	75.521,00	60.075,84	82.621,41	37,53%
TASI	1.622.000,00	1.535.646,81	346.941,93	-77,41%
Addizionale Irpef	1.559.144,00	1.580.000,00	1.558.979,67	-1,33%
Imposta sulla pubblicità	50.000,00	0,00	68.570,84	
5 per mille	6.273,49	6.577,45	7.253,81	10,28%
altre imposte		15,99		
TARI	1.864.032,72	1.853.439,00	1.853.273,42	-0,01%
Recupero Tari	27.572,98	17.218,29	26.612,56	54,56%
Altre tasse	2.757,30	1.721,72	1.848,84	7,38%
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	0,00	6.523,75	
Totale	7.737.822,65	7.627.820,45	6.524.892,78	-14,46%

In merito allo scostamento della TASI si precisa che esso deriva dal fatto che nel 2016 l'abitazione principale è stata esentata. La minor somma trova compensazione nei trasferimenti regionali.

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 risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% accert.su Prev.	Riscossioni	% Risc. Su Acc.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	238.666,41	238,67%	36.348,88	15,23%
Recupero evasione Tarsu/Tari	15.000,00	26.612,56	177,42%	1.538,74	5,78%
TOTALE	115.000,00	265.278,97	208,04%	37.887,62	14,28%

L'elevato incremento delle entrate per evasione/recupero ICI/IMU è dovuto sostanzialmente ad accertamenti con adesione e ad accertamenti iscritti a seguito di procedure concorsuali.

Residui attivi al 1/1/2016	517.611,14
Residui riscossi nel 2016	62.946,92
Residui eliminati	46.067,27
Residui al 31/12/2016	408.596,95
Residui da competenza	227.391,35
Residui totali	635.988,30

Contributi per permesso di costruire e relative sanzioni

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

	2014	2015	2016
ACCERTAMENTO	225.662,25	185.591,31	124.698,03
RISCOSSIONE	225.662,25	181.126,34	117.955,18

Nel triennio 2014-2016 gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati al finanziamento della Spesa Corrente.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	110.173,35	102.606,20	101.868,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.741.691,62	6.258.091,54	5.735.932,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	3.187,41	3.058,09	3.467,32
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	170.063,43	81.844,69	172.420,40
Totale	6.025.115,81	6.445.600,52	6.013.688,85

TITOLO 2 ACCERTAMENTI COMPETENZA		
VOCE	2015	2016
101 Trasferimenti da P.A.	6.442.542,43	6.010.221,53
105 Trasferimenti UE	3.058,09	3.467,32
TOTALE	6.445.600,52	6.013.688,85

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

VOCE	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Scostamento 2016-2015
Servizi pubblici	2.892.872,85	2.869.376,95	2.890.832,84	0,75%
Proventi dei beni dell'ente	555.916,32	577.463,88	703.741,34	21,87%
Interessi su anticip.ni e crediti	72.426,68	99.941,24	87.304,90	-12,64%
Utili netti delle aziende	269.568,00	269.568,00	378.314,18	40,34%
Proventi diversi	188.207,91	252.874,42	341.524,50	35,06%
Totale entrate extratributarie	3.978.991,76	4.069.224,49	4.401.717,76	8,17%

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'incremento della voce "proventi dei beni dell'ente" riguarda principalmente l'incasso anticipato dei canoni di concessione delle antenne di telefonia mobile; l'incremento degli utili netti delle aziende partecipate si riferisce alla partecipata A.T.A.P. S.p.A..

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZI	PROVENTI	COSTI
Asilo nido	200.258,21	245.890,68
Trasporti scolastici	46.968,27	166.523,48
Mense	3.364,04	15.551,59
Mense scolastiche	546.157,19	675.855,61
Punti verdi	59.142,15	119.435,78
Impianti sportivi	19.997,65	131.285,49
Noleggio sale	10.843,80	25.865,10
TOTALE	886.731,31	1.380.407,73
percentuale complessiva		64,24%

In merito si osserva che la percentuale di copertura è aumentata rispetto a quella realizzata nel 2015 pari al 59,81%.

Si osserva che i costi relativi al servizio asilo nido sono computati nella tabella al 50% come previsto dalla L. 131/1983.

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:

	2014	2015	2016
accertamento	37.303,37	25.854,85	29.239,70
riscossione	36.366,21	24.506,91	26.301,10
% riscossione	97,49%	94,79%	89,95%
Impiego			
	2014	2015	2016
Spesa corrente	18.651,68	12.927,43	14.619,85
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

Residui attivi 1/1/2016	1.347,94
Residui eliminati	0,00
Residui riscossi	1.347,94

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D. Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 126.277,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente è stata le seguente:

Residui 1/1/2016	80.628,25
Residui riscossi nel 2016	18.349,87
Maggiori residui	1.418,85
Residui da residui al 31/12/16	63.697,23
Residui della competenza	32.908,92
Residui totali	96.606,15

Spese correnti

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

MAC	CROAGGREGATI	2015	2016	Variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	3.274.477,80	3.467.544,17	5,90%
102	imposte e tasse a carico ente	206.643,78	221.508,70	7,19%
103	acquisto beni e servizi	6.567.314,20	6.755.168,22	2,86%
104	trasferimenti correnti	3.866.017,19	2.610.163,53	-32,48%
107	interessi passivi	944.185,76	853.412,79	-9,61%
108	altre spese per redditi di capitale	12.781,77	12.816,13	0,27%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.096,00	6.413,89	485,21%
110	Altre spese correnti	510.816,25	403.555,76	-21,00%
TOT	ALE	15.383.332,75	14.330.583,19	-6,84%

Il macroaggregato 104 subisce una forte riduzione dovuta sostanzialmente ad un diverso calcolo dell'extragettito IMU trattenuto in parte dalla Regione.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.863.901,86;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VOCE	2016
Macroaggregato 1	3.467.544,17
Spese per Irap	189.260,67
Straordinari elettorali carico Min. Interno	-24.520,51
Spese per LSU	53.232,79
Contributo Regione LSU	-39.316,58
Spese per Lavoro flessibile	8.000,00
Spese personale in convenzione	5.514,93
Spesa personale netta	3.659.715,47
Limite Media 2011/2013	3.863.901,86
Saldo	204.186,39

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 con verbale n. 21 del 12/08/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia Spesa	Spesa 2009	Rid.ne	Limite	Spesa 2016	Differenza
Studi e consulenze	59.435,20	80%	11.887,04	4.242,67	-7.644,37
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.844,30	80%	1.968,86	937,27	-1.031,59
Sponsorizzazioni	0	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.130,00	50%	4.065,00	1.307,59	-2.757,41
Formazione	11.620,81	50%	5.810,41	4.464,00	-1.346,41
TOTALI	89.030,31		23.731,31	10.951,53	-12.779,78

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

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. 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.

L'Ente ha altresì rispettato i limiti di spesa disposti dalla normativa statale in materia di spesa per autovetture registrando una spesa complessiva di € 7.366,28 nei confronti del limite del 30% della Spesa 2011 pari ad € 9.381,52 .

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

L'ente non ha conferito incarichi professionali in materia informatica ricadenti nelle fattispecie previste dalla norma.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammontano ad euro 853.412,79

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,04%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni	Previsioni	F.P.V. SPESA	Impegni 2016	TOTALE	Scostame previsioni de	
Iniziali	Definitive				impeg	ni
					in cifre	in %
4.105.298,69	3.894.313,09	1.046.541,16	779.779,46	1.826.320,62	2.067.992,47	53,10%

MEZZI PROPRI	
AVANZO	
AMMINISTRAZIONE	732.066,86
FPV PARTE CAPITALE	723.507,62
TOTALE MEZZI PROPRI	1.455.574,48
MEZZI DI TERZI	
CONTRIBUTI REGIONALI	370.746,14
TOTALE MEZZI DI TERZI	370.746,14
TOTALE RISORSE	1.826.320,62
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II	1.826.320,62

	2016
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	752.800,49
Altre spese in conto capitale	26.978,97
	779.779,46

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha effettuato acquisti di immobili.

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 del penultimo esercizio precedente:

	2014	2015	2016
Limite art. 204 TUEL	5,92%	5,61%	4,81%

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

		2014	2015	2016
Residuo debito		21.530.092,60	19.686.521,35	17.785.181,57
Nuovi Prestiti	(+)			
Prestiti rimborsati	(-)	1.843.571,25	1.901.339,78	1.953.207,53
Estizioni anticipate	(-)			
Altre variazioni				
Totale fine anno		19.686.521,35	17.785.181,57	15.831.974,04
Abitanti al 31/12		18.302,00	18.301,00	18.301,00
Debito medio/abitante		1.075,65	971,81	865,09

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

VOCE	2014	2015	2016
Oneri Finanziari	1.032.018,67	944.185,76	853.412,79
Quota Capitale	1.843.571,25	1.901.339,78	1.953.207,53
Totale	2.875.589,92	2.845.525,54	2.806.620,32

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 70 del 08.05.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

Maggiori residui attivi riaccertati	+	333.495,88
Minori residui attivi riaccertati	-	96.158,55
Minori residui passivi riaccertati	+	206.922,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		444.259,54

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI				*			
Titolo I	265.241,85	290.549,84	233.024,53	177.158,91	357.104,28	3.149.158,26	4.472.237,67
Titolo II	0,00	0,00	***************************************	9.860,90	0,00	796.004,43	805.865,33
Titolo IIII	0,00	268,00	368,00	1.554,18	75.296,33	1.082.551,56	1.160.038,07
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	33.563,40	6.742,85	40.306,25
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	80.815,33	0,00	80.815,33
Titolo IX	20.328,06	5.371,70	0,00	0,00	0,00	2.166,01	27.865,77
Totale	285.569,91	296.189,54	233.392,53	188.573,99	546.779,34	5.036.623,11	6.587.128,42
PASSIVI							
Titolo I	51.778,91	32.357,03	36.493,53	17.602,43	94.417,38	2.681.157,98	2.913.807,26
Titolo II	9.485,39	450,00	0,00	0,00	21.610,90	450.129,53	481.675,82
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	37.756,45	41.756,45
Totale	63.764,30	34.307,03	36.493,53	17.602,43	116.028,28	3.169.043,96	3.437.239,53

Si raccomanda all'ente di intensificare l'attività di riscossione dei residui ante 2012.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 125.467,86.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	125.467,86
- altro	
	100
Totale	125.467,86

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002 con i seguenti protocolli:

- n. 26335 del 29.12.2016 Trasmissione delibera CC n. 98 del 15/12/2016 per € 36.837,90;
- n. 25108 del 12.12.2016 Trasmissione delibera CC n. 94 del 17/11/2016 per € 88.629,96.

Nella tabella che segue si riporta il trend dell'ultimo triennio con la relativa incidenza sulle entrate correnti.

2014	2015	2016		
110.515,00	188.068,12	125.467,86		
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti				
EC 2014	17.741.930,22	0,62%		
EC 2015	18.142.645,46	1,04%		
EC 2016	16.940.299,39	0,74%		

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

Dalle dichiarazioni rese dai Responsabili di P.O. non risultano debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società 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	257.654,00	26.256,00	18/04/17
SISTEMA AMBIENTE	15.264,56	667.556,78	10/04/17
ATAP SPA	3.769,83	0,00	28/03/17
TOTALE	276.688,39	878.950,20	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nel corso del 2016 nessuna delle società partecipate ha presentano perdite che abbiano richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicati nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

Tale indice risulta pari a 1,23.

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 2016, 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

Si evidenzia che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

27 Gennaio 2017 - Prot. 2013:

Economo

9 Gennaio 2017 - Prot. 355.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		2015*	2016
Α	componenti positivi della gestione		16.308.431,18
В	componenti negativi della gestione		18.910.404,97
A-B	Risultato della gestione	0,00	-2.601.973,79
С	Totale Proventi ed oneri finanziari	0,00	-387.793,71
	proventi finanziari		465.619,08
	oneri finanziari		853.412,79
D	Totale Rettifica di valore attività finanziarie	0,00	97.200,00
	Rivalutazioni		102.000,00
	Svalutazioni		4.800,00
E	Totale proventi ed oneri straordinari	0,00	-236.699,34
	Proventi straordinari		516.867,74
	Oneri straordinari		753.567,08
	Risultato prima delle Imposte (A-B+C+D+E)	0,00	-3.129.266,84
	Imposte		201.642,68
	Risultato dell'Esercizio		-3.330.909,52

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Si evidenziano le principali differenze rispetto al conto economico compilato per l'esercizio 2015:

Componenti positivi della gestione	2015	2016	Differenza
Proventi tributari	7.627.820,45	6.727.584,60	-900.235,85
Proventi da contributi	6.445.600,52	6.318.341,33	-127.259,19
Ricavi da servizi	2.831.068,43	2.926.753,08	95.684,65
Altri proventi	250.162,59	335.752,17	85.589,58
Totale Proventi	17.154.651,99	16.308.431,18	-846.220,81

Componenti negativi della gestione	2015	2016	Differenza
Personale	3.304.569,60	2.758.740,66	-545.828,94
Beni di consumo	776.667,18	809.789,16	33.121,98
Costi per servizi	5.625.297,14	5.705.565,04	80.267,90
Utilizzo beni di terzi	83.819,14	82.919,77	-899,37
Trasferimenti	1.128.498,79	2.610.163,53	1.481.664,74
Imposte e tasse	203.623,93	0,00	-203.623,93
Ammortamenti	2.523.213,63	5.178.772,19	2.655.558,56
Accantonamenti per rischi	0,00	1.427.000,00	1.427.000,00
Altri Accantonamenti	0,00	240.660,46	240.660,46
Oneri diversi di gestione	0,00	96.794,16	96.794,16
Totale	13.645.689,41	18.910.404,97	5.264.715,56

Proventi finanziari e da partecipazioni	2015	2016	Differenza
Proventi da partecipazioni	269.568,00	378.314,18	108.746,18
Proventi finanziari	99.941,24	87.304,90	-12.636,34
Oneri Finanziari	944.185,76	853.412,79	-90.772,97
Saldo Gestione	-574.676,52	-387.793,71	186.882,81

	2015	2016	Differenza
Rettifiche valore attività finanziarie	0,00	97.200,00	97.200,00

Gestione straordinaria	2015	2016	Differenza
			-
Proventi straordinari	3.018.730,76	516.867,74	2.501.863,02
			_
Oneri straordinari	5.375.337,65	753.567,08	4.621.770,57
Saldo Gestione	-2.356.606,89	-236.699,34	2.119.907,55

	2015	2016	Differenza
Imposte	0,00	201.642,68	201.642,68

	2015	2016	Differenza
Totale Risultato Economico	577.679,17	-3.330.909,52	-3.908.588,69

(*) Si evidenzia comunque come gli aggregati esposti non siano paragonabili a causa della differente riclassificazione alle voci del conto economico imposta dal Decreto Legislativo 118/2011.

Si evidenziano i seguenti riscontri tra Conto del Bilancio e Conto Economico:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		
Minori Residui Titolo 1	206.034,59	
Minori Residui Titolo 7	738,95	
Insussistenze del passivo	206.773,54	
Entrate rimborsi imposte	2.526,00	
Totale Sopravvenienze attive	2.526,00	
Saldo	209.299,54	

Insussistenze Attivo	
Minori Residui attivi Titolo 9	514,09

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

La sintesi della riclassificazione e rivalutazione degli elementi dello Stato Patrimoniale ha prodotto i seguenti risultati:

ATTIVO	31/12/15	01/01/16	Differenze da rettifiche e riclassificazioni
Immobilizzazioni immateriali	533.904,35	536.292,63	2.388,28
Immobilizzazioni materiali	78.131.713,20	78.356.566,98	224.853,78
Immobilizzazioni finanziarie	2.977.354,00	2.880.654,48	-96.699,52
Totale Immobilizzazioni	81.642.971,55	81.773.514,09	130.542,54
Attivo Circolante	10.113.015,57	10.113.015,57	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.214.478,07	4.214.478,07	0,00
Disponibilità liquide	5.898.537,50	5.898.537,50	0,00
Totale Attivo	91.755.987,12	91.886.529,66	130.542,54

PASSIVO	31/12/15	01/01/16	Differenze da rettifiche e riclassificazioni
Patrimonio netto	45.368.301,54	46.950.882,67	1.582.581,13
Conferimenti	23.601.040,65	0,00	-23.601.040,65
Debiti	22.786.644,93	23.014.298,84	227.653,91
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	21.921.348,15	21.921.348,15
Totale Passivo	91.755.987,12	91.886.529,66	130.542,54

La sintesi della riclassificazione delle voci precedentemente contenute alla lettera A) Patrimonio Netto e B) Conferimenti è la seguente:

	31/12/15	Riclassificazione	Differenze da rettifiche e riclassificazioni	01/01/16
Patrimonio netto	45.368.301,54			
Fondo di dotazione		23.006.013,28	0,00	23.006.013,28
Riserve da risultati economici		19.970.207,18	0,00	19.970.207,18
Riserve da capitale		2.392.081,08	-97.111,37	2.294.969,71
Riserve da permessi di				***************************************
costruire		1.679.692,50	0,00	1.679.692,50
Totale Patrimonio Netto		47.047.994,04	-97.111,37	46.950.882,67
Conferimenti	31/12/15	Riclassificazione	NOTA	
Da concessioni di edificare	1.679.692,50	-1.679.692,50	Confluita nel Patrimonio Netto	
Da trasferimenti in c/capitale	21.921.348,15	-21.921.348,15	Confluita nella voce	Ratei Risconti e
			contributi agli Inves	timenti
	23.601.040,65	-23.601.040,65		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	536.292,63	-191.321,98	344.970,65
Immobilizzazioni materiali	78.356.566,98	-1.374.111,96	76.982.455,02
Immobilizzazioni finanziarie	2.880.654,48	97.200,00	2.977.854,48
Totale Immobilizzazioni	81.773.514,09	-1.468.233,94	80.305.280,15
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.214.478,07	369.759,30	4.584.237,37
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	5.898.537,50	-1.577.102,80	4.321.434,70
Totale attivo circolante	10.113.015,57	-1.207.343,50	8.905.672,07
Ratei e risconti	0,00		0,00
Totale dell'Attivo	91.886.529,66	-2.675.577,44	89.210.952,22
PASSIVO			
Patrimonio netto	46.950.882,67	-338.889,44	46.611.993,23
Fondo rischi e oneri	0,00	1.478.651,78	1.478.651,78
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	-3.745.085,27
Debiti	23.014.298,84	-3.745.085,27	19.269.213,57
Risconti passivi	21.921.348,15	-70.254,51	21.851.093,64
Ratei, Risconti e contributi agli investimenti	21.921.348,15	-215.968,26	21.705.379,89
Concessioni Pluriennali		145.713,75	145.713,75
Totale del Passivo	91.886.529,66	-2.745.831,95	89.210.952,22

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

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.

<u>Crediti</u>

E' stata verificata la corrispondenza 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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.002.891,05 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Si hanno le seguenti corrispondenze con il conto del bilancio:

Crediti di natura tributaria € 2.476.915,41

Residui attivi Titolo 1	4.472.237,67
Residui attivi Tributari Titolo 9	5,98
FCDE Tributi	-1.995.328,24
TOTALE	2.476.915,41

Crediti per trasferimenti e contributi € 805.865,33

Residui attivi Titolo 2	805.865.33
Tresida attivi Titolo 2	1 000.000,00

Crediti Stato Patrimoniale

Totale	1.301.456,63
4) Altri crediti	243.861,12
3) Crediti verso clienti ed utenti	1.057.595,51

TOTALE	1.301.456,63
FCDE ENTRATE SERVIZI	-7.562,81
Residui attivi Titolo 9	27.859,79
Residui attivi Titolo 5	80.815,33
Residui attivi Titolo 4	40.306,25
Residui attivi Titolo 3	1.160.038,07

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

PATRIMONIO NETTO	01/01/2016	31/12/2016
Fondo di dotazione	23.006.013,28	23.006.013,28
Riserve	23.944.869,39	26.936.889,47
Risultato economico dell'esercizio	0,00	-3.330.909,52
Totale Patrimonio Netto	46.950.882,67	46.611.993,23

PATRIMONIO NETTO	Importo	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	23.006.013,28	risultato economico dell'esercizio	-3.330.909,52
Riserve	26.936.889,47	Variazione Riserve da permessi da costruire	124.698,03
Risultato economico dell'esercizio	-3.330.909,52	Variazione Riserve da capitale	2.867.322,05
Totale Patrimonio Netto	46.611.993,23	Totale variazione al Patrimonio Netto	-338.889,44

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:

TOTALE	1.478.651,78
Fondo spese	51.651,78
Accantonamenti per rischi	1.427.000,00

<u>Debiti</u>

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Debiti Voce D Passivo	
Debiti verso fornitori	1.609.758,75
Debiti per trasferimenti	1.089.365,68
Altri Debiti	738.115,10
TOTALE	3.437.239,53
TOTALE RESIDUI PASSIVI	3 437 239 53

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 rilevati gli impegni su esercizi futuri per € 1.224.408,58 corrispondenti al valore finale del Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risulta effettuato alcun rilievo per gravi irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze nel corso dell'esercizio finanziario 2016 e fino alla stesura del rendiconto 2016 né dall'organo di Revisione, né da parte della Corte dei Conti.

Il Collegio segnala che l'ente non ha provveduto agli adempimenti previsti dal D. Lgs. 229/2011 in materia di monitoraggio delle opere pubbliche.

Il Collegio altresì raccomanda di intensificare l'attività di riscossione dei residui attivi ante 2012 (titolo l°).

In merito all'impiego di entrate non ricorrenti a finanziamento delle spese correnti ripetitive il Collegio, pur dando atto del risultato positivo della gestione di competenza, rinnova la raccomandazione formulata in sede di parere al bilancio di previsione 2017/2019.

CONCLUSIONI

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

Cordenons, 10 luglio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Missana Dott. Andrea

Santin Dott. Renato

Perin Dott. Marco