COMUNE DI LIGNANO SABBIADORO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO LUNAZZI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA MICAELA SETTE

DOTT. FILIPPO PELLEGRINO

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Verifiche preliminari 5
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 6
Fondo di cassa 6
Risultato della gestione di competenza 7
Risultato di amministrazione 12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 16
Fondo Pluriennale vincolato 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 18
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni 19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 27
CONTO ECONOMICO 27
STATO PATRIMONIALE 30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 38
CONCLUSIONI 39

Comune di Lignano Sabbiadoro

Organo di revisione

Verbale del 28 giugno 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;

presenta

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 Lignano Sabbiadoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, lì 28 giugno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO LUNAZZI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA MICAELA SETTE

DOTT. FILIPPO PELLEGRINO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Marco Lunazzi, Dott.ssa Micaela Sette e Dott. Filippo Pellegrino, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.50 del 24.05.2018;

- ricevuta in data 15 giugno 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.189 del 14 giugno 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 riaccertamento 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;
  - 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
  - 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);
  - 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;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti (fattispecie non presente);

- 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.8 del 22.02.2016;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto in equilibrio;
- l'Ente partecipa all'Unione UTI Riviera Bassa Friulana

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, come da informazioni ricevute dal precedente Collegio, 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, come da informazioni ricevute dal precedente Collegio, 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, come da informazioni ricevute dal precedente Collegio, 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, e come da informazioni ricevute dal precedente Collegio è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 84
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 17
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 49

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali, del precedente Collegio, dal n. 01 al n.11 e nelle carte di lavoro;

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:

- 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 reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 59 in data 27 luglio 2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 411.572,76 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 141 del 17 05 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;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.351 reversali e n. 6.151 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 CrediFriuli - Credito Cooperativo Friuli Società Cooperativa, 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 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	16.065.249,90
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	16.065.249,90

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto fattispecie insussistente.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	16.065.249,90
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	-

L'ente non ha quindi provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 in quanto fattispecie insussistente.

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**
Disponibilità	22.938.547,71	17.228.785,00	16.065.249,90
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.470.935,80, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	43.117.758,25
Impegni di competenza	-	40.439.728,51
SALDO		2.678.029,74
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	4.036.720,96
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	4.156.018,33
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2.558.732,37

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	**2.558.732,37**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.912.203,43
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		4.470.935,80

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.228.785,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		474.661,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		33.833.868,02
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	(+)		0,00
D)Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		27.406.990,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*295.938,95*
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	(-)		2.342.428,99
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)			**4.263.171,20**
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	(+)		310.732,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
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	(-)		39.363,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**4.534.539,78**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.601.470,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.562.059,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.262.994,60
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	(-)		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	(+)		39.363,97
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.669.413,16
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*3.860.079,38*
V) Spese Titolo 3.01per 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			**-63.603,98**
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			**4.470.935,80**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.534.539,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	310.732,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**4.223.807,23**

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.

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 imputazione e reimputazione di impegni e 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 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	474.661,85	295.938,95
FPV di parte capitale	3.562.059,11	3.860.079,38

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

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Da Impegn.CO 2017
01.05.2.05.02.01.000	9042	1	F.P.V. SEDE MUNICIPALE: MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120	3.277,07
01.05.2.05.02.01.000	9043	1	F.P.V. SEDE MUNICIPALE: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	20.000,00
01.05.2.05.02.01.000	9045	1	F.P.V. SEDE MUNICIPALE: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	32.500,00
09.05.2.05.02.01.000	9191	1	F.P.V. REALIZZAZIONE IMPIANTI IRRIGUI - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	48.700,00
09.05.2.05.02.01.000	9192	1	F.P.V. RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE AREA GIOCHI PARCO SAN G.BOSCO E AREE LIMITROFE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	48.739,00
03.01.2.05.02.01.000	9362	1	F.P.V. ACQUISTO ATTREZZATURE ATTIVITA' DI CONTROLLO E ACCERTAMENTO POLIZIA STRADALE - FIN. V. CDS ENTRATA CAP. 900/906 (art. 208 c. 4 lett. b)	655,14
04.01.2.05.02.01.000	9390	1	F.P.V. SCUOLA MATERNA: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	10.000,00

04.01.2.05.02.01.000	9392	1	F.P.V. SCUOLA MATERNA: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	30.000,00
04.01.2.05.02.01.000	9393	1	F.P.V. SCUOLA MATERNA: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.TRASFERIM.REGIONE CAP.E. 1775	17.443,44
04.02.2.05.02.01.000	9476	1	F.P.V. SCUOLA ELEMENTARE: MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. O.U. ENTRATA CAP. 2120	5.107,66
04.02.2.05.02.01.000	9522	1	F.P.V. SCUOLA MEDIA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	105.000,00
04.02.2.05.02.01.000	9523	1	F.P.V. SCUOLA MEDIA: MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. CONC. CIMITERIALI ENTRATA CAP. 1600	8.270,37
04.02.2.05.02.01.000	9525	1	F.P.V. SCUOLA MEDIA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	25.000,00
05.02.2.05.02.01.000	9591	1	F.P.V. CENTRO CIVICO: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ. AVANZO LIBERO	46.347,80
05.02.2.05.02.01.000	9594	1	F.P.V. CENTRO CIVICO: MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120	5.000,00
05.02.2.05.02.01.000	9605	1	F.P.V. CENTRO CIVICO: ACQUISTO ARREDI - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	4.981,94
05.02.2.05.02.01.000	9662	1	F.P.V. R.IVA- INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA CITY - FINANZ. AVANZO ECONOMICO	11.059,60
05.02.2.05.02.01.000	9663	1	F.P.V. R.IVA - INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CINEMA CITY - FINANZ.AVANZO LIBERO	5.500,00
06.01.2.05.02.01.000	9741	1	F.P.V. R.IVA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLISPORTIVO COMUNALE - FIN. AVANZO ECONOMICO	8.590,66
06.01.2.05.02.01.000	9745	1	F.P.V. R.IVA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA E COMPLETAMENTO POLISPORTIVO COMUNALE - FINANZ.AVANZO LIBERO	50.000,00
06.01.2.05.02.01.000	9753	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO BASE - FINANZ. AVANZO LIBERO	48.800,00
06.01.2.05.02.01.000	9818	1	F.P.V. SISTEMAZIONE BOCCIODROMO - FINANZ.AVANZO LIBERO	30.000,00
07.01.2.05.02.01.000	10001	1	F.P.V. ARENA ALPE ADRIA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FIN.O.U. ENTRATA CAP.2120	5.000,00
07.01.2.05.02.01.000	10005	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE ARENA ALPE ADRIA - FINANZ. AVANZO ECONOMICO	10.000,00
07.01.2.05.02.01.000	10007	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE ARENA ALPE ADRIA - FINANZ. AVANZO LIBERO	20.000,00
10.05.2.05.02.01.000	10050	1	F.P.V. TRASFERIMENTO FONDI UTI AL COMUNE DI LATISANA PER ACCORDO DI PROGRAMMA - FINANZ.TRASFERIM.UTI CAP.E.1751	85.000,00
10.05.2.05.02.01.000	10061	1	F.P.V. ASTER RIVIERA TURISTICA FRIULANA RETE DELLE CICLOVIE DI INTERESSE REGIONALE - FIN. COFINANZIAMENTO COMUNI - E. CAP. 2050	105.660,64
10.05.2.05.02.01.000	10085	1	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - FINANZ. AVA VINCOLATO O.U.	338.941,43
10.05.2.05.02.01.000	10087	1	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - FINANZ. AVANZO ECONOMICO	685.143,52
10.05.2.05.02.01.000	10091	1	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - FINANZ.TRASFER.REG.FVG CAP.E.1750	9.975,13
10.05.2.05.02.01.000	10097	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFACIMENTO VARIE VIE COMUNALI - FINANZ.TRASFERIM.UTI CAP.E.1751	13.945,25
10.05.2.05.02.01.000	10099	1	F.P.V. LAVORI MANUTENZIONE STRADE - FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120	6.550,41

10.05.2.05.02.01.000	10100	1	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - FINANZ. AVANZO LIBERO	711.758,57
10.05.2.05.02.01.000	10123	1	F.P.V. MANUTENZ.STRAORD.DEL TRABUCCO SULLA LAGUNA - FINANZ.AVANZO VINC.ONERI BUCALOSSI	350,00
10.05.2.05.02.01.000	10134	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA CICLABILE LUNGOLAGUNA - FINANZ. AVANZO LIBERO	10.000,00
10.05.2.05.02.01.000	10135	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISTA CICLABILE LUNGOLAGUNA - FINANZ. AVANZO ECONOMICO	20.000,00
10.02.2.05.02.01.000	10389	1	F.P.V. REALIZZAZIONE NUOVA AUTOSTAZIONE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - FINANZ. AVANZO LIBERO	568.986,00
08.01.2.05.02.01.000	10422	1	F.P.V. R.IVA - MANUT. STRAORDINARIA PARCO UNICEF - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	70.000,00
08.01.2.05.02.01.000	10425	1	F.P.V. MANUTENZ. STRAORDINARIA PARCO HEMINGWAY - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	10.000,00
08.01.2.05.02.01.000	10518	1	F.P.V. INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E DI SETTORE - FINANZ.AVANZO LIBERO	23.000,00
08.01.2.05.02.01.000	10519	1	F.P.V. INCARICHI PROFESSIONALI PER PIANI URBANISTICI E DI SETTORE - FINANZ.AVANZO VINCOLATO	23.000,00
08.02.2.05.02.01.000	10575	1	F.P.V. MAN. STRAORD. IMMOBILI ALLOGGI COMUNALI PIAZZA 1 MAGGIO, PALAZZO CELESTE ECC.- FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120	1.168,00
09.05.2.05.02.01.000	11129	1	F.P.V. ACQUISTO GIOCHI ED ARREDO URBANO PER AREE VERDI - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	48.739,00
12.01.2.05.02.01.000	11184	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - FINANZ.AVANZO LIBERO	10.000,00
12.01.2.05.02.01.000	11191	1	F.P.V. ASILO NIDO: ACQUISTO ARREDI - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	1.342,00
12.03.2.05.02.01.000	11197	1	F.P.V. CASA ANZIANI: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	25.000,00
12.03.2.05.02.01.000	11198	1	F.P.V. CASA ANZIANI: MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. CONC. CIMITERIALI ENTRATA CAP. 1600	15.000,00
12.03.2.05.02.01.000	11199	1	F.P.V. CASA ANZIANI: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	10.000,00
12.03.2.05.02.01.000	11201	1	F.P.V. UNIVERSITA' TERZA ETA': MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	15.000,00
12.03.2.05.02.01.000	11203	1	F.P.V. CENTRO RICREATIVO ANZIANI: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	6.846,11
12.03.2.05.02.01.000	11205	1	F.P.V. CENTRO RICREATIVO ANZIANI: ACQUISTO ATTREZZATURA - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	6.500,00
12.03.2.05.02.01.000	11206	1	F.P.V. CENTRO RICREATIVO ANZIANI: ACQUISTO ARREDI - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	7.947,24
13.07.2.05.02.01.000	11256	1	F.P.V. REALIZZAZIONE DEL NUOVO PUNTO DI PRIMO SOCCORSO - FIN. MUTUO ENTRATA CAP. 2607	407.253,40
12.09.2.05.02.01.000	11341	1	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO - FIN. CONC. CIMITERIALI ENTRATA CAP. 1600	3.000,00
12.09.2.05.02.01.000	11343	1	F.P.V. CIMITERO: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	20.000,00
				3.860.079,38

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,

2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione	113.983,34	113.983,34
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	3.977.802,55	3.977.209,05
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	142.927,10	88.191,80
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	**4.234.712,99**	**4.179.384,19**

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti in quanto fattispecie non rilevata.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un ***avanzo*** di Euro 16.009.077,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				17.228.785,00
RISCOSSIONI	(+)	3.504.586,69	39.115.065,85	42.619.652,54
PAGAMENTI	(-)	6.547.210,70	37.235.976,94	43.783.187,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			16.065.249,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			16.065.249,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.833.303,24	4.002.692,40	7.835.995,64
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	532.398,60	3.203.751,57	3.736.150,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			295.938,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			3.860.079,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**16.009.077,04**

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	9.326.282,90	13.322.419,15	16.009.077,04
di cui:			
a) Parte accantonata	334.116,73	3.661.434,29	3.217.787,96
b) Parte vincolata	879.315,28	1.043.015,30	1.444.955,34
c) Parte destinata a investimenti	67.712,12	80.160,35	86.315,65
e) Parte disponibile (+/-) *	5.045.138,77	8.537.809,21	11.260.018,09

** il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.*

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:	
Risultato di amministrazione	**16.009.077,04**
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17 (4)	2.706.611,24
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	507.444,99
Altri accantonamenti	3.731,73
Totale parte accantonata (B)	**3.217.787,96**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	816.793,17
Vincoli derivanti da trasferimenti	44.747,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	583.414,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.444.955,34**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**86.315,65**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**11.260.018,09**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 141 del 17 05 2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01 01 2017	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	7.354.599,09	3.504.586,69	7.835.995,64	3.985.983,24
Residui passivi	7.224.243,98	6.547.210,70	3.736.150,17	3.059.116,89

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		**2017**
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2.558.732,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**2.558.732,37**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		134.118,68
Minori residui attivi riaccertati (-)		150.827,84
Minori residui passivi riaccertati (+)		144.634,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		**127.925,52**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.558.732,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		127.925,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.912.203,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.410.215,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	**(A)**	**16.009.077,04**

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	28.336,41	28.986,56
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	331.457,50	265.280,99
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	114.867,94	1.671,40
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**474.661,85**	**295.938,95**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.938.547,15	3.014.142,18
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	1.623.511,96	845.937,20
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**3.562.059,11**	**3.860.079,38**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. TARSU TARES TARI l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	1.689.786,07
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	9.354,46
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	491.539,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		2.171.970,61

Per le altre entrate correnti è stato accantonato l'intero ammontare dei residui ancora aperti e pari ad € 534.640,63.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 179.405,61 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
2) La corrispondente riduzione del FCDE
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 507.444,99, già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente così suddiviso:

- € 349.913,27 contenzioso in essere con la società Exe SpA;
- € 157.531,72 contenzioso Carlin.

E non sussistono nuovi accantonamenti.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio di tali posizioni nonché la verifica puntuale e dettagliata dell'eventuale emersione nel corso del 2018 di altre fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

E' stata liberata la somma di euro 1.048.981,61 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, a seguito del recesso dalla società partecipata Exe SpA .

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	23.832,38
Somme utilizzate nell'esercizio	23.832,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.820,46
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.820,46

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rischi per Debiti Fuori Bilancio euro 911,27.

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 12/03/2018 a trasmettere alla Regione Friuli Venezia Giulia la certificazione secondo il Mod 3 – Monitoraggio saldo di finanza pubblica – ai sensi dell'art.19 comma 1 lett.a della L.R. 17/07/2015 n.18.

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

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 le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton. comp. 2017
Recupero evasione ICI/IMU	251.185,59	251.185,59	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 135.979,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 266.880,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: modifica tariffaria.

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	313.210,84	454.656,03	794.715,10
Riscossione	313.210,84	454,656,03	794.715,10

Il contributo non è stato destinato al finanziamento della spesa del titolo I.

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:

	2015	2016	2017
accertamento	370.833,67	404.157,58	285.854,19
riscossione	370.833,67	404.157,58	285.854,19
%riscossione	100,00	100,00	100,00
FCDE	30.500,00	135.000,00	100.000,00
* di cui accantonamento al FCDE			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	370.833,67	404.157,58	285.854,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	370.833,67	404.157,58	285.854,19
destinazione a spesa corrente vincolata	103.505,15	111.459,21	52.549,00
% per spesa corrente	27,91%	27,58%	18,38%
destinazione a spesa per investimenti	23.058,96	34.776,93	35.642,80
% per Investimenti	6,22%	8,60%	12,47%

Per la parte mancante al raggiungimento del limite del 50% è stato vincolato l'avanzo di amministrazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 65.954,50 rispetto a quelle

dell'esercizio 2016.

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

RENDICONTO 2017	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	147.387,18	176.451,47	-29.064,29	83,53%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	
Corsi extrascolastici			0,00	
Impianti sportivi	69.759,20	311.945,91	-242.186,71	22,36%
Parchimetri			0,00	
Servizi turistici			0,00	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	
Uso locali non istituzionali	10.202,78	92.040,54	-81.837,76	11,09%
Centro creativo			0,00	
Altri servizi			0,00	
Totali	**227.349,16**	**580.437,92**	**-353.088,76**	**39,17%**

In merito si osserva che il minimo previsto da normativa risulta rispettato.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	*variazione*
101	redditi da lavoro dipendente	5.492.961,13	5.576.020,56	*83.059,43*
102	imposte e tasse a carico ente	402.167,20	408.530,08	*6.362,88*
103	acquisto beni e servizi	11.333.176,90	11.236.887,89	*-96.289,01*
104	trasferimenti correnti	8.129.996,51	8.301.001,09	*171.004,58*
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	*0,00*
106	fondi perequativi	0,00	0,00	*0,00*
107	interessi passivi	1.363.981,51	1.052.090,62	*-311.890,89*
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	*0,00*
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	64.987,24	92.298,86	*27.311,62*
110	altre spese correnti	685.101,07	740.161,63	*55.060,56*
	TOTALE	**27.472.371,56**	**27.406.990,73**	*-65.380,83*

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;

Per questo Ente i limiti di spesa sulle assunzioni a tempo indeterminato sono disposti dall'art. 56 comma 19 della LR. 18/2016 :" *La Regione, le UTI e i Comuni partecipanti alle medesime possono procedere, per gli anni 2017 e 2018, ad assunzioni, con contratto di lavoro a tempo indeterminato, di personale non dirigente nel limite del 100 per cento della spesa relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente*". Per l'anno 2017 gli spazi assunzionali dell'Ente sono stati quantificati in €. 90.465,08 e sono stati utilizzati per €. 38.315,94 (residuo da utlizzare €. 52.149,15). Il limite pertanto è stato rispettato.

- 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. Per questo Ente il limite previsto dal comma 28 del D.L. 78/2010 è quantificato in €. 98.353,78 pari al 100% delle spese dell'anno 2010 (primo anno con spese a tempo determinato in caso di valore 0 per l'anno 2009).

Tale limite non è però applicabile a questo Ente in quanto ai sensi della L.R. 12/2015, art. 42, che dispone una modifica all'art. 12 della L.R. 17/2008, è prevista l'esclusione dell'applicabilità delle limitazioni previste per le spese di lavoro flessibile dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010, per i comuni con un tasso di turisticità pari o superiore a 100, rappresentato dal valore medio del rapporto tra presenze turistiche e popolazione residente nel triennio precedente, purchè in regola con gli obblighi di cui ai commi da 25 a 29 dell'art. 12 della L.R. 17/2008. Con decreto del Servizio Affari Istituzionali e locali, polizia locale e sicurezza n. 1455/AAL del 10.11.2015 il comune di Lignano Sabbiadoro è stato dichiarato comune turistico con un valore medio del rapporto tra presenze turistiche e popolazione residente nel triennio 2011-2013 pari al 552,4% e risulta in regola con il patto di stabilità (o norme di riferimento successive). Il limite pertanto non è applicabile.

- 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 6.413.250,26 (tale media è stata riquantificata nel 2017 come disposto dal punto 4 della nota della Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riforme della Regione FVG prot. 4020/P del 03.05.2017)

Per gli enti del FVG non vi è l'obbligo di riduzione della spesa di personale, ma di contenimento nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013 (art. 22 L.R. 18/2015). Per l'anno 2017 la spesa di personale è stata pari ad €. 5.849.736 pertanto il limite è stato rispettato.

- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

A decorrere dal 01 gennaio 2017, ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, *l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*. A decorrere dalla predetta data viene abrogato l'art. 1, comma 236 della L. 208/2015, e viene meno l'obbligo di riduzione del fondo a seguito della diminuzione del personale in servizio;

L'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2017, considerando l'ammontare complessivo, nella misura massima, delle somme riferite a retribuzione di posizione e retribuzione di risultato anche di livello dirigenziale, non è superiore al corrispondente importo determinato per l'anno 2016, e pertanto non si rende necessaria alcuna decurtazione ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, come di seguito evidenziato:

	Anno 2016	Anno 2017
Fondo risorse decentrate Ente	456.685,14	457.254,44
Retribuzione di posizione e retribuzione di risultato PO nella misura massima	109.967,14	108.733,79
Retribuzione di posizione e retribuzione di risultato Dirigenti nella misura massima	39.999,91	31.394,16
Totale trattamento accessorio	606.652,19	597.382,39

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 (anche se non applicabile)

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.001.886,49	5.435.667,39
Spese macroaggregato 103	20.820,12	7.806,60
Irap macroaggregato 102	388.998,69	351.383,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: LSU/LPU	78.458,65	31.737,47
Altre spese: da specificare: art.90 d.lgs. 267/2000	3.910,82	
Altre spese: da specificare: art.110 d.lgs. 267/2000	1.085,67	97.221,08
Totale spese di personale (A)	**6.495.160,44**	**5.923.815,77**
(-) Componenti escluse (B)	**92.928,81**	74.081,93
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**6.402.231,63**	**5.849.733,84**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione precente ha espresso parere con verbale del 9.11.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2017/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 41.9083,25 come da prospetto allegato al rendiconto.

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.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

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 1.052.090,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,09%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero (la fattispecie non sussiste).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,11%.

Spese in conto capitale

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

Le spese in c/capitale impegnate ammontano ad € 6.669.413,16; nell'esercizio 2016 le spese impegnate sono state pari ad € 7.870.353,38.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nell'anno 2017 non sono state impegnate spese per acquisto 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	1,38%	1,05%	0,81%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	30.603.132,40	28.065.548,81	25.703.403,80
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-2.537.578,53	-2.362.145,01	-2.342.428,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-5,06		
Totale fine anno	**28.065.548,81**	**25.703.403,80**	**23.360.974,81**
Nr. Abitanti al 31/12	6.950	6.966	6.954
Debito medio per abitante	4.038,21	3.689,84	3.359,36

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.230.981,77	1.139.139,43	1.052.090,62
Quota capitale	2.537.578,53	2.362.149,94	2.342.428,99
Totale fine anno	**3.768.560,30**	**3.501.289,37**	**3.394.519,61**

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. n 141 del 17 maggio 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:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 150.827,84.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 144.634,68

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta 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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	985.255,58	85.020,12	124.343,64	65.339,75	93.100,63	270.015,03	1.277.620,29	2.900.695,04
di cui Tarsu/tari	985.255,58	85.020,12	124.343,64	65.339,75	93.100,63	270.015,03	1.010.231,07	2.633.305,82
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II	7.075,46				25.268,42	19.939,07	499.300,69	551.583,64
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione	7.075,46				25.268,42	19.939,07	499.300,69	551.583,64
Titolo III	96.092,07	41.132,00	41.602,59	53.123,42	88.179,74	222.560,59	155.471,35	698.161,76
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi		1.032,00	27.827,59	38.028,17	49.883,94	71.159,45	11.534,49	199.465,64
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	1.088.423,11	126.152,12	165.946,23	118.463,17	206.548,79	512.514,69	1.932.392,33	4.150.440,44
Titolo IV					383.649,79	222.842,36	2.020.334,73	2.626.826,88
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					383.649,79	150.032,46	2.020.334,73	2.554.016,98
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	383.649,79	222.842,36	2.020.334,73	2.626.826,88
Titolo VI	924.333,09							924.333,09
Totale Attivi	2.012.756,20	126.152,12	165.946,23	118.463,17	590.198,58	735.357,05	3.952.727,06	7.701.600,41
PASSIVI								
Titolo I	95.181,69		30.313,76	4.676,44	5.699,50	62.623,14	2.067.018,94	2.265.513,47
Titolo II				9.002,50	120,00	23.294,86	886.527,87	918.945,23
Titolo IIII								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	95.181,69	0,00	30.313,76	13.678,94	5.819,50	85.918,00	2.953.546,81	3.184.458,70

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 411.572,76 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2017
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	132.847,58
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	278.725,18
Totale	**411.572,76**

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.

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

Dalle relazioni dei vari Responsabili risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per un totale di € 10.067,99 derivanti da sentenze esecutive oltre spese legali ancora da definire.

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

Ai sensi dell'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, al rendiconto è allegato un prospetto indicante l'importo dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
Il Collegio evidenzia la mancata risposta alla circolarizzazione di alcuni dei soggetti interessati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali: rifiuti e parcometri.

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. A tale proposito l'organo di revisione ritiene di sensibilizzare la struttura sull'argomento.

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 Tuel 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.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	25.675.756,26	25.218.620,20
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	4.499.460,28	6.381.784,97
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	4.179.753,77	4.487.538,32
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	319.706,51	306.543,14
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	1.587.703,51

4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	2.239.383,30	1.302.224,80
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	1.537.281,43	685.148,25
	b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	702.101,87	617.076,55
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.413.431,24	1.489.599,30
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**33.828.031,08**	**34.392.229,27**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	410.126,11	594.968,63
10		Prestazioni di servizi	10.677.347,78	10.606.760,56
11		Utilizzo beni di terzi	108.481,15	33.094,14
12		Trasferimenti e contributi	8.344.512,25	8.171.233,07
	a	*Trasferimenti correnti*	8.304.742,25	8.145.783,92
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	39.770,00	25.449,15
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00
13		Personale	5.572.279,40	5.468.559,14
14		Ammortamenti e svalutazioni	4.437.531,20	7.008.370,52
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	3.700,94	3.700,94
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	4.161.531,86	3.978.236,21
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	272.298,38	3.026.433,37
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-11.660,76	-3.813,72
16		Accantonamenti per rischi	-124.249,78	856.175,17
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00
18		Oneri diversi di gestione	653.486,26	613.661,59
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**30.067.853,61**	**33.349.009,10**
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**3.760.177,47**	**1.043.220,17**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni	201.553,85	183.632,15
	a	*da società controllate*	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	201.553,85	183.632,15
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	30.899,01	53.404,83
		Totale proventi finanziari	232.452,86	237.036,98
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.052.090,62	1.363.981,51

	a	*Interessi passivi*	1.052.090,62	1.363.981,51
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	1.052.090,62	1.363.981,51
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-819.637,76**	**-1.126.944,53**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	181.164,86	893.306,21
	a	*Proventi da permessi di costruire*	63,39	593.446,64
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	269.757,58
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	158.765,53	30.101,99
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	22.335,94	0,00
		Totale proventi straordinari	**181.164,86**	**893.306,21**
25		Oneri straordinari	166.126,33	325.851,07
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	-37.598,06
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	147.678,15	1.006,66
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	50.104,17
	d	*Altri oneri straordinari*	18.448,18	312.338,30
		Totale oneri straordinari	**166.126,33**	**325.851,07**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**15.038,53**	**567.455,14**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.955.578,24	483.730,78
26		Imposte (*)	366.289,60	359.712,99
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	2.589.288,64	124.017,79

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che lo stesso risulta significativamente positivo ed in miglioramento.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla svalutazione crediti diminuita da euro 3.026.433,37 registrati nel 2016 a euro 272.298,38 del 2017.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della

funzionalità dell'ente.

I proventi da partecipazione per euro 201.553,85 indicati tra i proventi finanziari (totali euro 232,452,86) si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Azienda Speciale Farmaceutica	100%	89.553,85
Società Parcheggi Lignano Srl	70%	112,000,00

I restanti euro 30.899,01 si riferiscono a interessi di tesoreria.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
4.599.957,56	3.981.937,15	4.165.232,82

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

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): la fattispecie non sussiste;

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.302,82	12.403,76
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	420,00	1.020,00
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	**9.722,82**	**13.423,76**
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	**129.631.446,94**	**127.546.320,64**
	1.1	Terreni	10.846.382,65	11.272.235,60
	1.2	Fabbricati	89.589.032,18	87.437.247,22
	1.3	Infrastrutture	29.044.868,39	28.574.468,61
	1.9	Altri beni demaniali	151.163,72	262.369,21
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**1.496.026,12**	**1.182.069,24**
	2.1	Terreni	-	-
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	108.412,07	74.797,64
	a	*di cui in leasing finanziario*	-	-

	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	770.420,02	714.164,38
	2.5	Mezzi di trasporto	414.875,64	294.584,72
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.257,55	108.088,77
	2.7	Mobili e arredi	112.961,31	68.730,27
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	27.099,53	78.296,55
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.786.796,18	5.926.696,17
		Totale immobilizzazioni materiali	**136.914.269,24**	**134.655.086,05**
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*		
	1	Partecipazioni in	**1.273.879,90**	**1.273.879,90**
	a	*imprese controllate*	16.750,00	16.750,00
	b	*imprese partecipate*	1.257.129,90	1.257.129,90
	c	*altri soggetti*	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	*imprese controllate*	-	-
	c	*imprese partecipate*	-	-
	d	*altri soggetti*	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**1.273.879,90**	**1.273.879,90**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**138.197.871,96**	**135.942.389,71**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*	26.377,46	14.716,70
		Totale rimanenze	**26.377,46**	**14.716,70**
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	**769.356,43**	**843.801,52**

	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-
	b	*Altri crediti da tributi*	769.356,43	843.801,52
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	**3.170.271,56**	**2.771.318,60**
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	3.097.461,66	2.644.819,74
	b	*imprese controllate*	-	-
	c	*imprese partecipate*	-	-
	d	*verso altri soggetti*	72.809,90	126.498,86
3		Verso clienti ed utenti	136.298,75	196.778,52
4		Altri Crediti	**3.980.106,51**	**3.985.763,50**
	a	*verso l'erario*	- 3.298.731,75	- 3.026.433,37
	b	*per attività svolta per c/terzi*	66.970,55	45.964,10
	c	*altri*	7.211.867,71	6.966.232,77
		Totale crediti	**8.056.033,25**	**7.797.662,14**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	500.000,00	500.000,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**500.000,00**	**500.000,00**
IV		*Disponibilità liquide*		
1		Conto di tesoreria	**16.065.249,90**	**17.228.785,00**
	a	*Istituto tesoriere*	16.065.249,90	17.228.785,00
	b	*presso Banca d'Italia*	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	77.874,24	23.941,95
3		Denaro e valori in cassa	-	-
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	**16.143.124,14**	**17.252.726,95**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**24.725.534,85**	**25.565.105,79**

	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	585,32	-
2	Risconti attivi	31.647,36	46.605,94
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**32.232,68**	**46.605,94**
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**162.955.639,49**	**161.554.101,44**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	103.409.873,69	103.409.873,69
II		Riserve	**18.210.135,84**	**17.401.456,08**
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	17.525.473,87	17.401.456,08
	b	*da capitale*	-	-
	c	*da permessi di costruire*	684.661,97	-
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	-	-
	e	*altre riserve indisponibili*	-	-
III				
I		Risultato economico dell'esercizio	2.589.288,64	124.017,79
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**124.209.298,17**	**120.935.347,56**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	902.690,06	1.026.939,84
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**902.690,06**	**1.026.939,84**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**

		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	**23.360.974,81**	**25.703.403,80**
	a	*prestiti obbligazionari*	-	-
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-
	c	*verso banche e tesoriere*	-	-
	d	*verso altri finanziatori*	23.360.974,81	25.703.403,80
2		Debiti verso fornitori	2.979.721,32	3.164.118,49
3		Acconti	-	-
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	**204.737,38**	**3.721.616,54**
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	28.427,38	3.666.022,65
	c	*imprese controllate*	-	-
	d	*imprese partecipate*	-	-
	e	*altri soggetti*	176.310,00	55.593,89
5		Altri debiti	**551.691,47**	**338.508,95**
	a	*tributari*	-	16.815,01
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	-	213,38
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-
	d	*altri*	551.691,47	321.480,56
		TOTALE DEBITI (D)	**27.097.124,98**	**32.927.647,78**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	**10.746.526,28**	**6.664.166,26**
1		Contributi agli investimenti	**10.746.526,28**	**6.664.166,26**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.734.173,53	6.651.504,16
	b	da altri soggetti	12.352,75	12.562,10
2		Concessioni pluriennali	-	-
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**10.746.526,28**	**6.664.166,26**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**162.955.639,49**	**161.554.101,44**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	4.156.018,33	4.036.720,96

	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	**4.156.018,33**	**4.036.720,96**

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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.

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.298.731,75è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce (Exe Spa).

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, 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 credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	+/ -	2.589.288,64
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	684.661,97
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	0,00
con il metodo del patrimonio netto		
variazione al patrimonio netto		3.273.950,61

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	124.209.298,17
I	Fondo di dotazione	103.409.873,69
II	Riserve	18.210.135,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	17.525.473,87
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	684.661,97
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	2.589.288,64

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 positivo.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	2.589.288,64
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	2.589.288,64

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:

	importo
fondo per crediti inesigibili	179.405,61
fondo per contenzioso	507.444,99
per salario accessorio	213.019,00
fondo per indennità fine mandato	2.820,46
totale	902.690,06

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.

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 10.746.526,28 riferiti a contributi ottenuti da Regione FVG/Provincia/Comuni/privati.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 319.706,51 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

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

Nei conti d'ordine l'importo indicato alla voce impegni su esercizi futuri corrisponde alle cifre dei fondi pluriennali vincolati per impegni di competenza di esercizi successivi al 2017 per euro 4.156.018,33.

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 sonoo 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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (nel caso specifico tale ultima attività è stata svolta nell'anno 2017 dal precedente Collegio dei revisori):

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;

b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Conseguentemente il Collegio dei Revisori dei conti, pur tenendo presente la brevità del periodo intercorso dalla propria nomina, ritiene comunque di evidenziare l'importanza della organizzazione dell'attività dell'ente e della necessaria interazione tra le diverse funzioni dell'ente al fine dell'ottimizzazione dei processi gestionali.

Inoltre raccomanda la partecipazione di tutte le funzioni competenti nell'attività di monitoraggio della gestione, in particolare dell'area contenzioso, partecipate e crediti, nonché suggerisce l'attenta valutazione delle attività che nel passato hanno generato frequenti emersioni di Debiti Fuori Bilancio.

Infine i Revisori prendendo atto dell'invito del precedente Collegio esortano la regolarizzazione

formale del Piano occupazionale 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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO LUNAZZI (PRESIDENTE)

DOTT.SSA MICAELA SETTE

DOTT. FILIPPO PELLEGRINO