

COMUNE DI TAVAGNACCO

PROVINCIA DI UDINE

Relazione del revisore unico

*sullo schema di rendiconto della gestione e relazione illustrativa per
l'esercizio finanziario 2016*

IL REVISORE UNICO

RAG. ALESSANDRO CUCCHINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cucchini Alessandro, revisore unico dell'Ente,

ricevuta in data 09 giugno 2016 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, completo degli allegati disposti dalla normativa della nuova contabilità armonizzata ex D.Lgs. 118 del 23.05.2011., secondo gli schemi pubblicati nella sezione Arconet del sito della Ragioneria generale dello Stato, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 05.06.2016, trasmessi a mezzo digitale ai Consiglieri e allo scrivente;

TENUTO CONTO

Dei contenuti del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 42/2009", successivamente modificato ed integrato;

DATO ATTO CHE

- l'Ente, recependo le modifiche apportate al D.Lgs. 118/2011 dal D.L. 102/2013, convertito dalla L. 124/2013, con deliberazione giuntale n. 129 del 02.10.2013, ha aderito al terzo anno di sperimentazione del nuovo sistema contabile armonizzato, i cui all'art.36 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., prevedono l'affiancamento alla contabilità finanziaria della contabilità economico-patrimoniale;
- il rendiconto 2016 è il terzo documento contabile consuntivo compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- l'art. 151 del T.U.EE.LL. – D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 1 del D.Lgs. 126/2014, al comma 5 dispone che i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale, nonché la Relazione sulla Gestione;
- L'Amministrazione con deliberazione n. 54 del 14.04.2017 ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228, comma 3 del T.U.EE.LL. – D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 1 del D.Lgs. 126/2014, rideterminando, contestualmente, il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2016, nonché, apportando la necessaria variazione al bilancio di previsione 2017-2019;

CONSIDERATO CHE

- durante l'esercizio l'organo di controllo ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti dell'Ente e dalla documentazione conservata dall'organo di revisione;

RIPORTA

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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza, nonché nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati delle limitazioni poste dalla normativa alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 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:

- 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.489.125,23
RISCOSSIONI (+)	1.956.072,87	12.458.084,78	14.414.157,65
PAGAMENTI (-)	1.512.610,58	12.404.616,56	13.917.227,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.966.055,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.966.055,74
RESIDUI ATTIVI (+) di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima	5.048.258,92	3.576.596,83	8.624.855,75
RESIDUI PASSIVI (-)	2.003.345,10	3.532.191,20	5.535.536,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			210.323,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			1.432.421,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (=)			4.712.627,63

Risultato della gestione di competenza e di cassa

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.469.125,23
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.159.525,67	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	93.513,68	
Fondo pluriennale vincolato in capitale	1.565.241,06	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.307.205,47	6.211.134,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.809.193,35	4.353.703,44
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.779.200,94	1.479.258,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	396.445,98	274.864,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.000,00	34.893,39
Totale entrate finali.....	14.592.045,74	12.353.854,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	625.788,86
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.442.635,87	1.434.514,60
Totale entrate dell'esercizio	16.034.681,61	14.414.157,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.652.962,02	16.883.282,88
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	18.652.962,02	16.883.282,88

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	11.564.619,86	10.224.589,17
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	210.323,64	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.513.773,04	1.462.856,97
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.432.421,63	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali.....	14.721.138,37	11.667.446,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.415.776,99	746.650,12
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.442.635,87	1.483.130,88
Totale spese dell'esercizio	17.579.553,23	13.917.227,14
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.579.553,23	13.917.227,14
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.273.408,79	2.966.055,74
TOTALE A PAREGGIO	18.852.962,02	16.883.282,88

Equilibri di bilancio:

L'equilibrio di bilancio per la sola parte di **competenza** è il seguente:

Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+)	14.024.113,44	13.190.722,49	833.390,95
Investimenti	(+)	3.386.212,71	2.946.194,87	440.017,84
Movimento fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		17.410.326,15	16.136.917,36	1.273.408,79
Servizi conto terzi	(+)	1.442.635,87	1.442.635,87	0,00
Totale		18.852.962,02	17.579.553,23	1.273.408,79

L'equilibrio di bilancio generale è il seguente:

Risultato di amministrazione

Il risultato della gestione complessiva presenta un avanzo di **Euro 4.712.627,63**, come risulta dai seguenti elementi:

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.469.125,23	-	2.469.125,23
Riscossioni	(+)	1.956.072,87	12.458.084,78	14.414.157,65
Pagamenti	(-)	1.512.610,58	12.404.616,56	13.917.227,14
Situazione contabile di cassa				2.966.055,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				2.966.055,74
Residui attivi	(+)	5.948.256,92	3.576.596,83	9.524.853,75
Residui passivi	(-)	2.603.345,19	3.532.191,20	6.135.536,39
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				6.355.373,10
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	210.323,64
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	1.432.421,83
Risultato effettivo				4.712.627,63

L'avanzo di amministrazione è composto come segue:

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE AVANZO €
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016	1.696.516,86
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.132,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.041,93
Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui	588.405,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	271.093,40
Altri vincoli da specificare	103.829,26
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Quota da destinare (Fondi non vincolati)	1.600.290,10
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2016	4.712.627,63

RISULTANZE ECONOMICHE E PATRIMONIALI

Richiamando il comma 5 dell'art. 151 del T.U.EE.LL. – D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 1 del D.Lgs. 126/2014, il quale dispone che i risultati della gestione siano dimostrati nel rendiconto comprendente il conto economico e lo stato patrimoniale, nonché la nota integrativa, si riportano le relative risultanze:

Conto patrimoniale

Attivo			Passivo + Patrimonio netto		
Denominazione		2016	Denominazione		2016
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+)	0,00	Fondo di dotazione	(+)	29.505.324,08
Immobilizzazioni immateriali	(+)	15.129,69	Riserve	(+)	6.607.544,01
Immobilizzazioni materiali	(+)	62.221.790,95	Risultato economico dell'esercizio	(+)	810.573,96
Altre immobilizzazioni immateriali	(+)	0,00	Patrimonio netto		36.923.442,05
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	1.035.436,25	Fondo per rischi ed oneri	(+)	60.000,00
Rimanenze	(+)	0,00	Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00
Crediti	(+)	7.518.500,28	Debiti	(+)	29.118.344,95
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	300.000,00	Ratei e risconti passivi	(+)	7.989.401,72
Disponibilità liquide	(+)	2.975.892,35	Passivo (al netto PN)		37.167.746,67
Ratei e risconti attivi	(+)	24.439,20			
Totale		74.091.188,72	Totale		74.091.188,72

Conto economico

Ricavi			Costi		
Denominazione		2016	Denominazione		2016
Ricavi caratteristici	(+)	13.593.975,22	Costi caratteristici	(+)	11.992.252,23
Gestione caratteristica		13.593.975,22	Gestione caratteristica		11.992.252,23
Ricavi finanziari	(+)	128.433,77	Costi finanziari	(+)	1.094.951,11
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		128.433,77	Gestione finanziaria e rettifiche		1.094.951,11
Ricavi straordinari	(+)	605.616,03	Costi straordinari	(+)	213.826,55
Gestione straordinaria		605.616,03	Gestione straordinaria		213.826,55
Totale ricavi		14.328.025,02	Imposte	(+)	216.421,17
Utile esercizio		810.573,96	Totale costi		13.517.451,06
			Perdita esercizio		-

In dettaglio si riportano di seguito le risultanze delle gestioni economiche.

Conto economico della **Gestione Caratteristica**:

Ricavi			Costi		
Denominazione		2016	Denominazione		2016
Proventi da tributi	(+)	6.307.205,47	Materie prime e/o beni consumo	(+)	172.420,49
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	Prestazioni di servizi	(+)	4.615.715,10
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	5.809.193,35	Utilizzo beni di terzi	(+)	67.813,20
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.001.650,04	Trasferimenti e contributi	(+)	2.045.395,53
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	Personale	(+)	2.981.598,57
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.877.937,12
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	475.926,36	Accantonamenti per rischi	(+)	60.000,00
Totale ricavi		13.593.975,22	Altri accantonamenti	(+)	0,00
Utile esercizio		1.601.722,99	Oneri diversi di gestione	(+)	171.372,22
			Totale costi		11.992.252,23
			Perdita esercizio		-

Il risultato d'esercizio positivo, conseguito con la gestione caratteristica, consentirà nei futuri esercizi di poter sostenere spese d'investimento senza ricorrere all'indebitamento.

- Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso modo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).
- L'imputazione contabile degli importi ai rispettivi esercizi è stato effettuato seguendo il criterio della "competenza potenziata" il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Pertanto gli stanziamenti sono stati allocati negli esercizi in cui questa condizione si presume che si verifichi e rispettando, in base alle informazioni disponibili, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture e in via generale, i tempi presumibili di maturazione dei debiti esigibili.
- Le spese di investimento, definito il relativo finanziamento, sono state imputate negli esercizi nei quali si prevede il sorgere delle singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).
- Sono state esaminate le poste di bilancio che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, livello complessivo del debito, esposizione netta per interessi passivi, possesso di partecipazioni in società e disponibilità di enti strumentali.

Inoltre nella nota integrativa sono riportati i risultati relativi all'applicazione dei Parametri di deficitarietà strutturale.

Analisi del conto del bilancio

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2016 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	C/P	93.513,68						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	C/P	1.565.241,06						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	C/P	1.159.525,67						
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.551.623,07	RR	476.474,12	R	-12.573,13	EP	1.062.575,82
		CP	6.404.054,35	RC	5.734.660,80	A	6.307.205,47	EC	572.544,67
		CS	7.955.677,42	TR	6.211.134,92	CS	-1.744.542,50	TR	1.635.120,49
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	2.343.357,10	RR	749.985,94	R	-5.995,37	EP	1.587.375,79
		CP	5.808.661,28	RC	3.603.717,50	A	5.809.193,35	EC	2.205.475,85
		CS	8.152.018,38	TR	4.353.703,44	CS	-3.798.314,94	TR	3.792.851,64
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	1.710.641,02	RR	54.243,12	R	-7.649,06	EP	1.648.748,64
		CP	1.871.456,43	RC	1.425.015,26	A	1.779.200,94	EC	354.185,68
		CS	3.582.137,45	TR	1.479.258,38	CS	-2.102.879,07	TR	2.002.934,52
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	-407.196,63	RR	0,00	R	-500,00	EP	406.696,63
		CP	357.221,65	RC	274.864,06	A	396.445,96	EC	121.581,92
		CS	565.158,55	TR	274.864,06	CS	-290.294,49	TR	528.278,55
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	44.730,00	RR	34.893,39	R	0,00	EP	9.836,61
		CP	800.000,00	RC	0,00	A	300.000,00	EC	300.000,00
		CS	644.730,00	TR	34.893,39	CS	-809.836,61	TR	309.836,61
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	1.804.447,29	RR	625.768,86	R	0,00	EP	1.178.658,43
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	1.804.447,29	TR	625.768,86	CS	-1.178.658,43	TR	1.178.658,43

9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	71.084,06	RR	(4.687,44	R	-2.031,82	EP	54.364,60		
		CP	1.900.700,00	RC	1.419.827,16	A	1.442.635,87	CP	-458.064,13	EC	22.808,71
		CS	1.971.784,06	TR	1.434.514,60	CS	-537.269,46		TR	77.173,51	
Totale Titoli		RS	7.933.079,17	RR	1.956.072,87	R	-28.749,38	EP	5.948.256,52		
		CP	17.142.133,71	RC	12.458.084,78	A	16.034.681,61	CP	-1.107.452,10	EC	3.576.596,83
		CS	24.875.953,15	TR	14.414.157,65	CS	-10.461.795,50		TR	9.524.853,75	
Totale generale delle entrate		RS	7.933.079,17	RR	1.956.072,87	R	-28.749,38	EP	5.948.256,52		
		CP	19.960.414,12	RC	12.458.084,78	A	16.034.681,61	CP	-1.107.452,10	EC	3.576.596,83
		CS	24.875.953,15	TR	14.414.157,65	CS	-10.461.795,50		TR	9.524.853,75	

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2016 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Disavanzo di amministrazione		CP								
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	4.173.560,49	PR	1.305.717,75	R	-533.375,27	EP	2.334.487,47	
		CP	12.796.560,74	PC	8.918.871,42	I	11.564.519,86	ECP	1.021.637,24	
		CS	16.983.712,06	TP	10.224.589,17	FPV	210.323,64		TR	4.980.235,91
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	266.667,70	PR	59.467,96	R	-10,01	EP	207.189,73	
		CP	3.346.988,36	PC	1.403.389,01	I	1.513.773,04	ECP	400.793,51	
		CS	2.287.677,43	TP	1.462.856,97	FPV	1.432.421,83		TR	317.673,76
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00	
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	1.416.145,00	PC	746.650,12	I	1.415.776,99	ECP	366,01	
		CS	1.416.145,00	TP	746.650,12	FPV	0,00		TR	669.128,87
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	212.231,18	PR	147.424,67	R	-3.138,32	EP	61.667,99	
		CP	1.900.700,00	PC	1.335.706,01	I	1.442.635,87	ECP	458.064,13	
		CS	2.115.420,82	TP	1.483.130,68	FPV	0,00		TR	168.597,85
Totale spese		RS	4.652.479,37	PR	1.512.610,58	R	-536.525,60	EP	2.603.345,15	
		CP	19.960.414,12	PC	12.404.616,56	I	15.936.807,76	ECP	2.340.860,89	
		CS	23.303.155,31	TP	13.917.227,14	FPV	1.642.745,47		TR	6.135.536,35

Verifica del patto di stabilita' interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilita' per l'anno 2016, come risultante anche dalla certificazione e relative trasmesse alla Regione F.V.G.. In merito si riporta di seguito le considerazioni della responsabile del servizio finanziario dott.ssa Boschi Alessandra e condivise dallo scrivente revisore:

“Verifica del conseguimento dei nuovi obiettivi di finanza pubblica “pareggio di bilancio” e riscontro della coerenza periodica della movimentazione dei flussi finanziari di bilancio con gli obiettivi posti e ritirati dall'Amministrazione regionale:

si segnala l'introduzione da parte della L. 243/2012 e ss.mm.ii. del nuovo obiettivo di finanza pubblica “pareggio di bilancio”, per il quale, oltre a prevedere un'attenta allocazione delle poste contabili già in sede previsionale, è stato necessario attuare un'intensa analisi soprattutto nella gestione della parte investimenti, con la complessità di tutta la gestione del fondo pluriennale vincolato, al fine di estrapolare gli indicatori necessari per la simulazione degli effetti dell'obiettivo sulla gestione finanziaria e l'implementazione di un sistema di correttivi, per consentire il suo conseguimento da parte dell'Ente.”.

Equilibrio bilancio corrente (Competenza)		Stanziamenti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate			
Tributi (Tit.1/E)	(+)	6.404.054,35	6.307.205,47
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	5.808.661,28	5.809.193,35
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.871.496,43	1.779.200,94
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00
Risorse ordinarie		14.084.212,06	13.895.599,76
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	93.513,68	93.513,68
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti	(+)	35.000,00	35.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(+)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		128.513,68	128.513,68
Totale		14.212.725,74	14.024.113,44
Uscite			
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	12.796.580,74	11.564.619,86
Spese correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	1.416.145,00	1.415.778,99
Impieghi ordinari		14.212.725,74	12.980.398,85
FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	-	210.323,64
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00
Spese investimento assimilabili a spese correnti	(+)	0,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	210.323,64
Totale		14.212.725,74	13.190.722,49
Risultato			
Entrate bilancio corrente	(+)	14.212.725,74	14.024.113,44
Uscite bilancio corrente	(-)	14.212.725,74	13.190.722,49
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	833.390,95

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanziamanti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate			
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	357.221,65	396.445,98
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	35.000,00	35.000,00
	Risorse ordinarie	322.221,65	361.445,98
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.565.241,06	1.565.241,06
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.159.525,67	1.159.525,67
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	800.000,00	300.000,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	0,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
	Risorse straordinarie	3.524.766,73	3.024.766,73
	Totale	3.846.988,38	3.386.212,71
Uscite			
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	3.346.988,38	1.513.773,04
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00
	Impieghi ordinari	3.346.988,38	1.513.773,04
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(+)	-	1.432.421,83
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	500.000,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	0,00	0,00
	Impieghi straordinari	500.000,00	1.432.421,83
	Totale	3.846.988,38	2.946.194,87
Risultato			
Entrate bilancio investimenti	(+)	3.846.988,38	3.386.212,71
Uscite bilancio investimenti	(-)	3.846.988,38	2.946.194,87
	Avanzo (+) o Disavanzo (-)	0,00	440.017,84

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Rendiconto 2016	
	Stanziam. finali	Accertamenti
FPV per spese correnti e in C/capitale (FPV/E)	1.658.754,74	-
Avanzo applicato in entrata	1.159.525,67	-
	Parziale	-
1 Tributi	6.404.054,35	6.307.205,47
2 Trasferimenti correnti	5.808.661,28	5.809.193,35
3 Entrate extratributarie	1.871.496,43	1.779.200,94
4 Entrate in conto capitale	357.221,65	396.445,98
5 Riduzione di attività finanziarie	800.000,00	300.000,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
	Parziale (finanziamento impieghi)	14.592.045,74
9 Entrate C/terzi e partite di giro	1.900.700,00	1.442.635,87
	Totale	16.034.681,61

Tributi

In merito alle entrate tributarie dell'esercizio 2016, si rileva che l'amministrazione ha sostanzialmente stabilizzato le imposte del 2014 con il tributo IUC, composto dalla triade IMU, TARI e TASI, mantenendo le stesse aliquote.

In merito alla loro contabilizzazione si riporta quanto indicato nella nota integrativa, condiviso dallo scrivente revisore:

- **Ruoli ordinari:** sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi:** qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la relativa previsione del bilancio ha tenuto conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti:** sono accertati sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza, e per un importo non superiore a quello che è stato comunicato dal competente dipartimento delle finanze o altro organo centrale o periferico del governo.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
1010100	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	6.307.205,47	222.213,85	5.734.660,80	476.474,12
1010103	Categoria 3 - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (cedolare secca)	0,00	0,00	0,00	12,79
1010106	Categoria 6 - Imposta municipale propria	3.076.629,66	150.000,00	2.852.957,26	79.156,07
1010116	Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF	1.034.735,70	0,00	1.031.118,51	122.585,22
1010149	Categoria 49 - Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.000,00	7.000,00	3.415,95	51.872,89
1010152	Categoria 52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	49.635,66	0,00	49.332,27	22.719,92
1010153	Categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	312.801,38	0,00	268.746,55	64.192,95
1010161	Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.765.191,22	4.002,00	1.468.857,33	128.807,92
1010176	Categoria 76 - Tassa sui servizi comunali (TASI)	56.392,85	56.392,85	55.413,93	7.126,36
1010198	Categoria 98 - Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	4.819,00	4.819,00	4.819,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.307.205,47	222.213,85	5.734.660,80	476.474,12

Trasferimenti dalla Regione FVG e da altri Enti e Soggetti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
2010100	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.808.793,35	1.502.583,27	3.603.317,50	749.985,94
2010101	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	557.601,99	470.558,71	278.321,12	432.294,90
2010102	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	5.251.191,36	1.032.024,56	3.324.996,38	317.691,04
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	400,00	400,00	400,00	0,00
2010301	Categoria 1 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	400,00	400,00	400,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	5.809.193,35	1.502.983,27	3.603.717,50	749.985,94

Entrate Extratributarie

Tit.3/E (Entrate extratributarie)	Rendiconto 2016	
	Stanziam. finali	Accertamenti
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.050.604,64	1.056.022,66
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	125.194,89	129.533,93
300 Interessi attivi	47.000,00	36.717,23
400 Altre entrate da redditi da capitale	91.716,54	91.716,54
500 Rimborsi e altre entrate correnti	556.980,36	465.210,58
Totale	1.871.496,43	1.779.200,94

Sulla base dei dati esposti si rileva un tendenziale andamento positivo.

Entrate da riduzione di Attività Finanziarie

Si tratta di entrate da smobilizzo di attività finanziarie.

Tit.5/E (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	Rendiconto 2016	
	Stanziam. finali	Rendiconto
100 Alienazione di attività finanziarie	800.000,00	300.000,00
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale	800.000,00	300.000,00

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario, non aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2016		Risultato
	Entrate	Uscite	
CENTRO RICREATIVO ESTIVO	38.347,00	112.930,15	-74.583,15
USO LOCALI COMUNALI	7.224,73	34.395,05	-27.170,32
IMPIANTI SPORTIVI	13.138,14	150.292,50	-137.154,36
MENSE	496.156,96	755.523,83	-259.366,87
CORSI ATTIVITA' MOTORIA	15.283,00	22.053,88	-6.770,88
PREACCOGLIENZA E POSTACCOGLIENZA	12.090,78	21.805,26	-9.714,48
ASILO NIDO	91.340,35	97.225,41	-5.885,06
ATTIVITA' POMERIDIANE RAGAZZI	3.516,00	7.099,31	-3.583,31
ATTIVITA' ESTIVE SCUOLA MEDIA	1.352,00	10.446,01	-9.094,01
TRASPORTO SCOLASTICO	17.065,83	126.772,67	-109.706,84
Totale	695.514,79	1.338.544,07	-643.029,28

L'indice medio di copertura dei servizi offerti al cittadino è del 52% circa.

Spese correnti

La composizione della spesa correnti è la seguente:

Tit.1/U (Correnti)	Rendiconto 2016	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
101 Redditi da lavoro dipendente		2.981.598,57
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		228.396,56
103 Acquisto di beni e servizi		4.909.433,62
104 Trasferimenti correnti		2.045.395,53
107 Interessi passivi		1.094.951,11
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.123,46
110 Altre spese correnti		274.721,01
Totale	12.796.580,74	11.564.619,86

Spese per il personale

La spesa di personale iscritta nel consuntivo 2016, rispetto alla spesa del personale complessivo rilevata nel consuntivo 2015, è diminuita. Tale riduzione deriva dalla consapevolezza, dell'apparato amministrativo dell'Ente, dei risvolti contabili conseguenti all'applicazione dei nuovi principi contabili alla spesa del personale dipendente della pubblica amministrazione.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	Rendiconto 2016
Forza lavoro (numero)	
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	93
Totale	93
Dipendenti di ruolo in servizio	81
Dipendenti non di ruolo inservizio	1
Totale	82
Spesa corrente e personale a confronto (importo)	
Spesa per il personale complessiva	3.180.830,67
Spesa corrente complessiva	11.564.619,86

Indebitamento, Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)	Rendiconto 2016
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+) 24.716.161,31
Accensione	(+) 0,00
Rimborso	(-) 746.650,12
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-) 0,00
Consistenza finale (31 dicembre)	23.969.511,19

Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12)		Rendiconto 2016
Esposizione massima per interessi passivi		2014
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)		
Tributi (Tit. 1/E)	(+)	6.603.023,92
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	5.149.343,75
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	1.757.534,69
Entrate penultimo anno precedente		13.509.902,36
Limite massimo esposizione per interessi passivi		
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10 %
Limite teorico interessi		1.350.990,24
Esposizione effettiva		2016
Interessi passivi		
Interessi su mutui	(+)	1.094.951,11
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00
Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente	(+)	0,00
Interessi passivi		1.094.951,11
Contributi in C/interessi		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	266.115,44
Contributi C/interessi		266.115,44
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		828.835,67
Verifica prescrizione di legge		2016
Limite teorico interessi	(+)	1.350.990,24
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	828.835,67
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		522.154,57
Rispetto del limite		Rispettato

Spese in conto capitale

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

Tit.2/U (In conto capitale)	Rendiconto 2016	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.503.887,93
203 Contributi agli investimenti		0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
205 Altre spese in conto capitale		9.885,11
Totale	3.346.988,38	1.513.773,04

Equilibrio bilancio investimenti (Competenza)		Stanzamenti finali	Accertamenti e Impegni
Entrate			
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	826.351,17	610.949,60
Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse ordinarie		826.351,17	610.949,60
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	2.576.222,32	2.576.222,32
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	1.439.078,35	1.439.078,35
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	150.000,00	0,00
Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi	(-)	150.000,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	150.000,00	150.000,00
Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti	(-)	0,00	0,00
Risorse straordinarie		4.165.300,67	4.165.300,67
Totale		4.991.651,84	4.776.250,27
Uscite			
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	4.991.651,84	1.986.814,22
Spese investimento assimilabili a spesa corrente	(-)	0,00	0,00
Impieghi ordinari		4.991.651,84	1.986.814,22
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(+)	-	1.893.664,06
Spese correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	150.000,00	0,00
Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi	(-)	150.000,00	0,00
Impieghi straordinari		0,00	1.893.664,06
Totale		4.991.651,84	3.880.478,28
Risultato			
Entrate bilancio investimenti	(+)	4.991.651,84	4.776.250,27
Uscite bilancio investimenti	(-)	4.991.651,84	3.880.478,28
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		0,00	895.771,99

Indebitamento e gestione del debito

La consistenza dell'indebitamento è diminuita rispetto all'esercizio precedente come di seguito dimostrato:

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		Rendiconto 2015
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	25.920.097,82
Accensione	(+)	150.000,00
Rimborso	(-)	1.353.936,51
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		24.716.161,31

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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.

I residui attivi e passivi sono stati oggetto di riaccertamento ex D.Lgs.118/2011.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione dei residui (Rendiconto)	Residui iniziali (01/01/16)	Residui finali (31/12/16)
Residui attivi		
Tributi	(+)	1.551.623,07
Trasferimenti correnti	(+)	2.343.357,10
Extratributarie	(+)	1.710.641,02
Entrate in conto capitale	(+)	407.196,63
Riduzione di attività finanziarie	(+)	44.730,00
Accensione di prestiti	(+)	1.804.447,29
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	71.084,06
Totale		7.933.079,17
Residui passivi		
Correnti	(+)	4.173.580,49
In conto capitale	(+)	266.667,70
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	0,00
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	212.231,18
Totale		4.652.479,37

In ordine alla esigibilità dei residui attivi l'organo di revisione ritiene che i provvedimenti assunti in merito al riaccertamento, tenuto conto anche del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità, rendono attendibile la valutazione operata dall'Amministrazione.

Analisi del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Estratto dall'allegato "c" al Rendiconto)	Rendiconto 2016
Tributi e perequazione	1.363.995,23
Trasferimenti correnti	0,00
Entrate extratributarie	332.521,63
Entrate in conto capitale	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale	1.696.516,86

Analisi del Fondo Rischi

In sede di bilancio di previsione 2016 era stato valutato ed inserito un accantonamento ad apposito Fondo Rischi relativo ad un potenziale rischio derivante da contenzioso legale in essere, quantificato sulla base dell'ipotetico onere presunto di chiusura della pratica, nonché per sostenere una ipotetica indennità di fine mandato. Le suddette valutazioni sono state riprese in occasione del processo di predisposizione del rendiconto e l'Amministrazione ha ritenuto di confermare lo stanziamento senza operare un intervento correttivo che potrà essere assunto in seguito e sulla base dell'attività di monitoraggio e controllo della gestione.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)		Rendiconto 2016
Fondo rischi		60.000,00
	Totale	60.000,00

Analisi del Fondo Pluriennale Vincolato

il fondo pluriennale riportato tra le entrate contribuisce a mantenere il pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia che è adottata per applicare a bilancio il risultato di amministrazione positivo (avanzo).

Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)		Rendiconto 2016
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente 2016 (FPV/E)	(+)	93.513,68
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti 2016 (FPV/E)	(+)	1.565.241,06
	Totale	1.658.754,74

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, originato da risorse accertate in anni precedenti, destinato a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi.

I criteri per individuare le voci che alimentano il fondo sono prescritti dalla normativa.

In particolare, in base ai crono programmi (spese investimento), viene operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento o di evasione degli ordini o esecuzione della fornitura di beni o servizi (spese in parte corrente), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione.

Viene così attribuita ad altro esercizio la spesa e poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare.

La voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U), per esigenze di quadratura, viene imputata contabilmente anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo e gli stanziamenti di spesa iscritti nel fondo pluriennale di uscita (FPV/U) non sono stati oggetto di impegno contabile.

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2016
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	178.792,64	524.335,60	703.128,24
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	4.000,00	29,81	4.029,81
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	112.200,45	112.200,45
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	1.677,24	1.677,24
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	18.547,77	18.547,77
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	7.296,18	7.296,18
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	76.202,76	76.202,76
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	132.021,00	132.021,00
11	Soccorso civile	0,00	983,63	983,63
12	Politica sociale e famiglia	0,00	529.017,19	529.017,19
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	27.531,00	0,00	27.531,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	30.110,20	30.110,20
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)	210.323,64		210.323,64
	FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)		1.432.421,83	1.432.421,83
	Totale FPV/U stanziato			1.642.745,47

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

In merito ai debiti fuori bilancio non risulta presente la fattispecie in relazione all'esercizio in esame.



Rapporti con organismi partecipati

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
C.A.F.C. S.P.A.	16.645	859.714,25	40.614.874,20	2,117 %
HERA S.P.A.	40.040	40.040,00	1.489.538.745,00	0,003 %
NET S.P.A.	707	707,00	9.776.200,00	0,007 %
FARMACIA COMUNALE S.R.L.	1	100.000,00	100.000,00	100 %
DITEDI-DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL	1	25.000,00	130.000,00	19,231 %
FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOGICO SCARL	1	10.000,00	3.696.000,00	0,271 %
Totale		1.035.461,25		

Denominazione Attività svolta	C.A.F.C. S.P.A. GESTIONE CICLO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI FOGNATURA E DEPURAZIONE DI BRANCO E TAVAGNACCO.
Denominazione Attività svolta	HERA S.P.A. FORNITURA GAS - GESTIONE CALORE - PUBBLICA ILLUMINAZIONE.
Denominazione Attività svolta	NET S.P.A. GESTIONE IN HOUSE PROVIDING DEI SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE.
Denominazione Attività svolta	FARMACIA COMUNALE S.R.L. SERVIZIO FARMACEUTICO.
Denominazione Attività svolta	DITEDI-DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLE SUE OPPORTUNITA', QUALE CENTRO DI RIFERIMENTO DI SERVIZI FINANZIARI AVANZATI, RIVOLTI SOPRATTUTTO ALLE IMPRESE.
Denominazione Attività svolta	FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOGICO SCARL FAVORIRE IL TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE DELLE CONOSCENZE TECNICHE E SCIENTIFICHE SVILUPPATE ALL'INTERNO DELL'UNIVERSITA' E DEI CENTRI DI RICERCA COLLEGATI E DI RAPPRESENTARE ALLE STRUTTURE UNIVERSITARIE LE ESIGENZE DI INNOVAZIONE.

RISULTATI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2015

C.A.F.C. S.P.A.	UTILE	7.122.219
HERA S.P.A.	UTILE	220.400.000
NET S.P.A.	UTILE	1.861.765
FARMACIA COMUNALE S.R.L.	UTILE	95.793
DITEDI -DISTRETTO INDUSTRIALE	PERDITA	-36.787
FRIULI INNOVAZIONE	PERDITA	-207.088

In merito alle società in perdita si rileva la necessità di monitorare costantemente la situazione richiedendo bilanci infra annuali e se del caso provvedere ad accantonare apposito fondo rischi.

Si precisa quanto segue:

DITEDI -DISTRETTO INDUSTRIALE	PATRIMONIO NETTO POST PERDITA	224.693
FRIULI INNOVAZIONE	PATRIMONIO NETTO POST PERDITA	4.491.520

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e indicatori di efficienza

I parametri di deficitarietà strutturale, sono indice previsti dal legislatore al fine rilevare il grado di solidità della situazione finanziaria dell'Ente e quindi che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Denominazione indicatore	2016	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti		X
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

In merito all'indice che risulta negativo rispetto alla media, esso riguarda la gestione dei residui passivi provenienti dalla gestione corrente di precedenti esercizi, la situazione risulta monitorata e soggetta periodicamente alla procedura di riaccertamento dei residui. Nell'esercizio precedente il suddetto indice era nella media, pertanto si tratta di una situazione occasionale che dovrà comunque essere seguita con attenzione ma non costituisce indice di condizioni deficitarie dell'Ente.

Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2015 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	4.173.580,49	2.334.487,47	1.305.717,75
Spese C/capitale	(+)	266.667,70	207.189,73	59.467,96
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	4.440.248,19	2.541.677,20	1.365.185,71
Uscite C/terzi	(+)	212.231,18	61.667,99	147.424,87
	Totale	4.652.479,37	2.603.345,19	1.512.610,58

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE – PROGRAMMI E MISSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione è stata redatta conformemente alla normativa vigente ed esprime i contenuti richiesti. In sintesi:

La lettura del bilancio per programmi (D.Lgs.77/95) o quella simile articolata per missioni e programmi (D.Lgs.118/11) permette di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: è il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio. I programmi di spesa, comunque denominati e aggregati, sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa. Questi, possono essere costituiti da spesa di parte corrente, che comprende gli interventi di funzionamento, la restituzione del capitale mutuato o delle anticipazioni, e il comparto degli investimenti, con le uscite in conto capitale e l'incremento di attività finanziarie. Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco dei vari programmi di spesa (missioni) gestiti nell'anno mentre, nei capitoli che seguono, l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo stato di realizzazione dei programmi (D.Lgs.77/95) o dei gruppi di omogenei di programmi raggruppati in missioni (D.Lgs.118/11), inteso come lo scostamento che si è verificato tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il grado di ultimazione degli stessi aggregati, visto come lo scostamento tra l'impegno e il relativo pagamento.

Previsione:

Previsioni finali delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	4.716.342,50	1.349.316,69	6.065.659,19
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	445.650,00	19.232,76	464.882,76
4 Istruzione	(+)	1.693.373,63	436.141,20	2.129.514,83
5 Beni e attività culturali	(+)	332.528,05	152.694,07	485.222,12
6 Sport e tempo libero	(+)	512.671,85	246.324,57	758.996,42
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	239.173,00	7.296,18	246.469,18
9 Tutela ambiente	(+)	1.792.994,90	141.177,72	1.934.172,62
10 Trasporti	(+)	732.615,41	730.457,83	1.463.073,24
11 Soccorso civile	(+)	17.400,00	1.783,63	19.183,63
12 Sociale e famiglia	(+)	1.546.258,59	692.522,66	2.238.781,25
13 Salute	(+)	37.800,00	0,00	37.800,00
14 Sviluppo economico	(+)	114.906,00	0,00	114.906,00
15 Lavoro e formazione	(+)	123.664,82	0,00	123.664,82
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	9.000,00	60.041,07	69.041,07
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	482.201,99	10.000,00	492.201,99
50 Debito pubblico	(+)	1.416.145,00	0,00	1.416.145,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		14.212.725,74	3.846.988,38	18.059.714,12

Consuntivo:

Impegni delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	4.239.692,92	274.168,75	4.513.861,67
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	426.841,37	19.202,95	446.044,32
4 Istruzione	(+)	1.616.535,60	310.850,11	1.927.385,71
5 Beni e attività culturali	(+)	329.081,51	150.016,83	479.098,34
6 Sport e tempo libero	(+)	494.756,25	222.869,18	717.625,43
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	237.859,55	0,00	237.859,55
9 Tutela ambiente	(+)	1.759.552,47	42.025,10	1.801.577,57
10 Trasporti	(+)	724.595,58	325.626,79	1.050.222,37
11 Soccorso civile	(+)	10.488,71	800,00	11.288,71
12 Sociale e famiglia	(+)	1.485.023,18	138.282,46	1.623.305,64
13 Salute	(+)	34.302,39	0,00	34.302,39
14 Sviluppo economico	(+)	105.756,51	0,00	105.756,51
15 Lavoro e formazione	(+)	96.133,82	0,00	96.133,82
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	4.000,00	29.930,87	33.930,87
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.415.778,99	0,00	1.415.778,99
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		12.980.398,85	1.513.773,04	14.494.171,89

RELAZIONE DESCRITTIVA DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente alla normativa vigente ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed alle risorse impegnate.

Nel documento sono riportate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'attività svolta e dell'esame della documentazione messa a disposizione dall'ente, il revisore unico considera che:

- Il quadro generale del bilancio è rispettoso delle normative, in particolare della normativa sull'armonizzazione contabile ex D.Lgs. 118/2011;
- il bilancio risulta strutturalmente in equilibrio;
- l'obiettivo obbligatorio del patto di stabilità detto "pareggio di bilancio" è stato rispettato;

Alla luce dell'analisi e delle considerazioni effettuate, il revisore unico:

- rileva, come evidenziato dall'Assessore al Bilancio e dalla responsabile del Servizio Finanziario, che gli Uffici hanno incontrato difficoltà nella produzione della necessaria documentazione per il presente rendiconto, a causa del software gestionale che risulta ancora inadeguato e ha richiesto alcune elaborazioni manuali extra ambiente; pertanto auspica che le procedure informatiche in dotazione ai servizi dell'Ente vengano quanto prima adeguatamente implementate;
- raccomanda l'attento monitoraggio dei residui anche alla luce dell'indice risultato non rientrante nella media;
- raccomanda l'attento monitoraggio dei crono programmi relativi alle opere al fine di ottimizzare la gestione degli spazi finanziari e di riflesso della contabilità;
- raccomanda di monitorare costantemente le passività potenziali relative a contenziosi al fine di valutare la congruità del Fondo Rischi e se opportuno o necessario adeguarlo o ridimensionarlo per liberare risorse finanziarie;
- raccomanda il puntuale rispetto della normativa sulla "trasparenza" mediante la pubblicazione sul sito dell'Ente e trasmissione ai soggetti preposti, dei documenti previsti dalla normativa in materia;
- suggerisce il potenziamento della gestione condivisa dei servizi con altre amministrazioni, come già operato nell'esercizio 2016 con il comune di Tricesimo, oltre alla collaborazione con l'UTI Friuli Centrale a seguito del recepimento della L.R. 26/2014 e ss.mm.ii..

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.

IL REVISORE UNICO

