

COMUNE DI TAVAGNACCO

PROVINCIA DI UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

IL REVISORE UNICO

RAG. ALESSANDRO CICCIONI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cucchini Alessandro, revisore unico dell'Ente,

ricevuta in data 07 giugno 2018 la proposta di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 04.06.2018, costituito dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale, completo degli allegati disposti dalla normativa ex Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – TUEL) e secondo la 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, trasmessi a mezzo digitale ai Consiglieri e allo scrivente;

TENUTO CONTO

1. Dei i principi contabili applicabili agli Enti Locali per l'anno 2017, in particolare relativi:
 - alla programmazione;
 - alla contabilità finanziaria;
 - alla contabilità economico patrimoniale;
2. degli artt. 227 e seguenti del Titolo VI del D.Lgs. 267/2000 per la rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione;
3. dell'art. 38 della L.R. 18/2015 relativo alla disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia;

DATO ATTO CHE

- lo schema del rendiconto della gestione 2017 è stato predisposto nel rispetto degli schemi dettati dalla normativa e comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale, gli allegati previsti dall'art.11, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. (ex art. 9, comma 3, del DPCM 28.12.2011 per la perimentazione), e degli allegati di cui all'art.227, comma 5 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.
- la relazione illustrativa della Giunta, è stata redatta ex art.151 comma 6, art. 227 comma 5 lett. a) e art. 231, del D.Lgs. 267/2000;
- 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. 48 del 11.05.2018 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 31.12.2017, nonché, apportando la necessaria variazione al bilancio di previsione 2018-2020;

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 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 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 31/12/2017 con le società partecipate;
- il rispetto degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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 ed 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 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Denominazione		2016	2017	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.469.125,23	2.966.055,74	496.930,51
Riscossioni	(+)	14.414.157,65	17.408.585,21	2.994.427,56
Pagamenti	(-)	13.917.227,14	18.424.226,34	4.506.999,20
	Situazione contabile di cassa	2.966.055,74	1.950.414,61	-1.015.641,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	2.966.055,74	1.950.414,61	-1.015.641,13
Residui attivi	(+)	9.524.853,75	8.999.143,39	-525.710,36
Residui passivi	(-)	6.135.536,39	3.870.748,44	-2.264.787,95
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	6.355.373,10	7.078.809,56	723.436,46
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	210.323,64	256.673,91	46.350,27
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	1.432.421,83	2.350.655,89	918.234,06
	Risultato effettivo	4.712.627,63	4.471.479,76	-241.147,87

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.966.055,74
RISCOSSIONI	(+)	3.430.229,78	13.978.355,43	17.408.585,21
PAGAMENTI	(-)	4.859.100,09	13.565.126,25	18.424.226,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.950.414,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.950.414,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.846.278,82	3.152.864,57	8.999.143,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.185.305,85	2.685.442,59	3.870.748,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			256.673,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.350.655,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			4.471.479,76

Verifica degli Equilibri di bilancio

Equilibri degli stanziamenti

Richiamando la Relazione sulla Gestione si riporta quanto indicato in merito agli equilibri di bilancio: "...Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio."

Di seguito viene dimostrato l'equilibrio di competenza:

Riepilogo entrate 2017

Correnti	(+)	12.355.060,36
Investimenti	(+)	8.026.550,35
Movimenti di fondi	(+)	0,00
Entrate destinate ai programmi		20.381.610,71
Servizi conto terzi		2.151.642,19
Altre entrate		2.151.642,19
Totale		22.533.252,90

Riepilogo uscite 2017

Correnti	(+)	13.332.246,39
Investimenti	(+)	7.049.364,32
Movimenti di fondi	(+)	0,00
Uscite destinate ai programmi		20.381.610,71
Servizi conto terzi		2.151.642,19
Altre uscite		2.151.642,19
Totale		22.533.252,90

Equilibri Economico – Finanziari

A dimostrazione degli equilibri di bilancio si riportano gli elaborati prodotti dall'Amministrazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.966.055,74	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	210.323,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	12.001.592,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	771.468,53
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.199.461,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	256.673,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.017,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.lo dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.478.246,80 1.478.246,80
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.041.986,09

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	205.717,50 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I+L+M	1.247.703,59

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.463.396,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.432.421,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.697.084,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	771.468,53
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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.140.317,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.350.655,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.017,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	1.357.477,56

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	2.605.181,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)		1.247.703,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	205.717,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.041.986,09

Risultato della gestione di competenza e di cassa

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.968.055,74
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	2.689.114,32 0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	210.323,64	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.432.421,83	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.486.723,86	6.174.414,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.795.510,14	6.066.534,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.719.368,68	1.440.221,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.697.084,18	2.256.623,04
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	15.698.676,86	15.937.792,83
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	110.894,85
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.432.543,14	1.359.897,43
Totale entrate dell'esercizio	17.131.220,00	17.408.555,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.483.079,79	20.374.640,95
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	21.483.079,79	20.374.640,95

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	10.190.461,05	12.288.057,53
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	256.673,91	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.140.317,85	2.584.596,24
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.350.655,89	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale spese finali	15.047.108,70	14.872.653,77
Titolo 4 - Rimborso di presilli	1.478.246,80	2.147.375,67
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.432.543,14	1.404.196,90
Totale spese dell'esercizio	18.857.898,64	18.424.226,34
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.857.898,64	18.424.226,34
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.806.181,15	1.950.414,61
TOTALE A PAREGGIO	21.463.079,79	20.374.640,95

Risultato di amministrazione

Risultato di amministrazione 2017 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.966.055,74	-	2.966.055,74
Riscossioni	(+)	3.430.229,78	13.978.355,43	17.408.585,21
Pagamenti	(-)	4.859.100,09	13.565.126,25	18.424.226,34
Situazione contabile di cassa				1.950.414,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				1.950.414,61
Residui attivi	(+)	5.846.278,82	3.152.864,57	8.999.143,39
Residui passivi	(-)	1.185.305,85	2.685.442,59	3.870.748,44
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				7.078.809,56
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	256.673,91
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	2.350.655,89
Risultato effettivo				4.471.479,76

L'avanzo di amministrazione è composto come segue:

DESCRIZIONE	COMPOSIZIONE AVANZO €
PARTE ACCANTONATA	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017	2.037.415,18
Altri accantonamenti	65.619,01
PARTE VINCOLATA	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.132,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	129.717,81
Vincoli derivanti dalla contrazioni di mutui	3.291,88
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	754.734,70
Altri vincoli da specificare	318.253,35
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
Quota da destinare (Fondi non vincolati)	953.648,86
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017	4.471.479,76

Nella parte vincolata dell'avanzo è presente l'accantonamento effettuato a copertura del debito fuori bilancio riconosciuto nell'esercizio 2017 a seguito di sentenza per euro € 210.697,43, per il quale non è stato effettuato ancora il relativo pagamento.

Analisi del conto del bilancio

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (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	CP	210.323,64						
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto	CP	1.432.421,83						
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	2.889.114,32						
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.835.120,49	RR	321.478,80	R	-102.882,38	EP	1.203.652,31
		CP	6.458.433,23	RC	5.852.835,90	A	6.486.723,86	CP	633.787,06
		CS	8.093.553,72	TR	6.174.414,70	CS	-1.919.139,02	TR	1.837.440,27
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	3.792.851,64	RR	2.854.210,13	R	-41.471,45	EP	897.170,09
		CP	3.827.610,55	RC	3.212.323,69	A	3.795.510,14	CP	593.166,25
		CS	7.620.471,19	TR	6.066.534,02	CS	-1.553.937,17	TR	1.480.356,31
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	2.002.934,52	RR	84.641,05	R	-72.728,66	EP	1.845.564,91
		CP	1.858.693,94	RC	1.355.580,12	A	1.719.358,68	CP	363.778,56
		CS	3.861.618,46	TR	1.440.221,17	CS	-2.421.397,29	TR	2.209.343,37
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	528.278,55	RR	41.149,97	R	-0,01	EP	487.128,57
		CP	3.905.014,20	RC	2.215.473,07	A	3.697.084,18	CP	1.481.611,11
		CS	4.433.292,75	TR	2.256.623,04	CS	-2.176.669,71	TR	1.066.738,68
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	309.836,61	RR	0,00	R	-8.836,61	EP	300.000,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	309.836,61	TR	0,00	CS	-309.836,61	TR	300.000,00
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	RS	1.178.858,43	RR	110.804,65	R	0,00	EP	1.067.763,58
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	1.178.858,43	TR	110.804,65	CS	-1.067.763,58	TR	1.067.763,58
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	77.173,51	RR	17.854,98	R	-14.319,04	EP	44.990,49
		CP	2.151.642,19	RC	1.342.042,45	A	1.432.543,14	CP	90.500,62
		CS	2.228.815,70	TR	1.359.697,43	CS	-868.918,27	TR	135.500,18
	Totale Titoli	RS	9.524.853,75	RR	3.430.229,78	R	-248.345,15	EP	5.846.278,82
		CP	18.201.393,11	RC	13.978.355,43	A	17.131.220,00	CP	3.152.864,57
		CS	27.726.246,86	TR	17.408.585,21	CS	-10.317.661,65	TR	8.999.143,39

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (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	4.980.239,81	PR	3.983.519,53	R	-54.203,84	EP	942.512,54
		CP	11.853.991,39	PC	8.304.638,00	I	10.199.481,05	ECP	1.397.856,43
		CS	10.577.553,39	TP	12.288.057,53	FPV	256.873,81	TR	2.837.435,59
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	317.673,76	PR	109.160,22	R	-7.972,84	EP	200.440,70
		CP	7.049.364,32	PC	2.475.438,02	I	3.140.317,65	ECP	1.558.390,58
		CS	4.978.282,19	TP	2.584.598,24	FPV	2.350.655,69	TR	865.322,53
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	869.128,87	PR	669.128,87	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.478.265,00	PC	1.478.248,80	I	1.478.248,80	ECP	8,20
		CS	2.147.383,87	TP	2.147.375,67	FPV	0,00	TR	0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS	168.597,85	PR	97.291,47	R	-28.953,77	EP	42.352,01
		CP	2.151.642,19	PC	1.306.905,43	I	1.432.643,14	ECP	719.090,05
		CS	2.320.240,04	TP	1.404.198,50	FPV	0,00	TR	167.990,32
Totale spese		RS	6.135.536,39	PR	4.859.100,09	R	-91.130,45	EP	1.185.305,85
		CP	22.533.252,90	PC	13.565.126,25	I	16.250.568,84	ECP	3.675.354,26
		CS	26.021.459,49	TP	18.424.226,34	FPV	2.607.329,80	TR	3.870.748,44

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 2017
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente 2017 (FPV/E)	(+)	210.323,64
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti 2017 (FPV/E)	(+)	1.432.421,83
Totale		1.642.745,47

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.

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2017
--	----------------

FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi

Entrate

Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)

1.642.745,47

Uscite

Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)

2.607.329,80

Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2017

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U 2017
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	251.456,32	1.168.572,68	1.420.029,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	122.601,72	122.601,72
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	45.030,89	45.030,89
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	1.677,24	1.677,24
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	75.654,19	75.654,19
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	90.808,12	90.808,12
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	373.553,46	373.553,46
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	451.387,45	451.387,45
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	5.217,59	0,00	5.217,59
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	14.073,96	14.073,96
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) (+)		256.673,91		256.673,91
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			2.350.655,89	2.350.655,89
Totale FPV/U stanziato				2.607.329,80

Analisi del Fondo Crediti Di Dubbia Esigibilità

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Estratto dall'allegato "c" al Rendiconto)	Rendiconto 2017
Tributi e perequazione	1.669.120,99
Trasferimenti correnti	0,00
Entrate extratributarie	368.294,19
Entrate in conto capitale	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale	2.037.415,18

Gli accantonamenti al FCDE in rapporto ai crediti (residui attivi) iscritti in bilancio (pari al 100%) è dimostrata nella tabella seguente:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	537.549,85 0,00	1.131.571,14 0,00	1.669.120,99 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	537.549,85	1.131.571,14	1.669.120,99	1.669.120,99	1.669.120,99	100,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	537.549,85	1.131.571,14	1.669.120,99	1.669.120,99	1.669.120,99	100,00%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.731,47	26.656,23	70.387,70	70.387,70	70.387,70	100,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	848,49	297.058,00	297.906,49	297.906,49	297.906,49	100,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	44.579,96	323.714,23	368.294,19	368.294,19	368.294,19	100,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	582.129,81	1.455.285,37	2.037.415,18	2.037.415,18	2.037.415,18	0,00%

Analisi del Fondo Rischi

In sede di bilancio di previsione 2017 era stato valutato ed inserito un accantonamento ad apposito Fondo Rischi relativo ad un potenziale rischio derivante da contenziosi legali, quantificato sulla base dell'ipotetico onere presunto di chiusura delle liti, 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 2017
Fondo rischi	30.000,00
Totale	30.000,00

Verifica degli obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017, come risultante anche dalle attestazioni trasmesse alla Regione F.V.G..

In merito si ricorda che i nuovi obiettivi di finanza pubblica sono il "pareggio di bilancio" e il riscontro della coerenza periodica della movimentazione dei flussi finanziari di bilancio con gli obiettivi posti e ritirati dall'Amministrazione Regionale.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE A CONSUNTIVO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DELL'ARTICOLO N. 19, COMMA 1, LETT.A) DELLA LEGGE REGIONALE 17/07/2015, N.18				
PROVINCE - COMUNI				
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA			Previsioni di competenza al 31/12/2017 (1) (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	210.324	210.324
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	842.799	842.799
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	57.162	57.162
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) (2)	(+)	995.961	995.961
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	6.458.433	6.486.724
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	3.827.620	3.795.510
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.858.684	1.719.359
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	3.905.014	3.697.084
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	0	0
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	0	0
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	0	0
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2016	(+)	0	0
G5)	PREMIALITA' 2016	(+)	0	0
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (3)	(+)	0	0
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.597.317	10.199.461
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	256.674	256.674
H3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	305.000	0
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	30.000	0
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	30.000	0
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H1 + H2 - H3 - H4 - H5)	(-)	11.488.991	10.456.135
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.698.708	3.140.318
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	1.334.389	1.334.389
I3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	0	0
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0	0
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I1 + I2 - I3 - I4)	(-)	6.033.097	4.474.707
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0	0
M)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI (3)	(-)	1.500.000	1.500.000
M1)	PENALITA' 2016 (3)	(-)	205.722	205.722
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N - O)		- 2.182.098	58.074
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N = A + B + C + D + E + F + G - H - I - L - M - M1)		- 2.182.098	58.074
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N - O)		- 2.182.098	58.074

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE

Entrate competenza (Riepilogo titoli)	Rendiconto 2017	
	Stanziam. finali	Accertamenti
FPV per spese correnti e in C/capitale (FPV/E)	1.642.745,47	-
Avanzo applicato in entrata	2.689.114,32	-
Parziale	4.331.859,79	-
1 Tributi	6.458.433,23	6.486.723,86
2 Trasferimenti correnti	3.827.619,55	3.795.510,14
3 Entrate extratributarie	1.859.683,94	1.719.358,68
4 Entrate in conto capitale	3.905.014,20	3.697.084,18
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Parziale (finanziamento impieghi)	20.381.610,71	15.698.676,86
9 Entrate C/terzi e partite di giro	2.151.642,19	1.432.543,14
Totale	22.533.252,90	17.131.220,00

Tributi

In merito alle entrate tributarie dell'esercizio 2017, si rileva che l'amministrazione ha consolidato il gettito delle imposte IMU, TARI e TASI, mantenendo le stesse aliquote.

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

- *Tributi.* I 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 dallo stato o da altra amministrazione pubblica.* Sono stati accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore ha provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Possono essere 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
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	6.486.723,86	430.939,64	5.852.935,90	321.478,80
1010103	Categoria 3 - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'imposta di registro e di bollo sulle locazioni di immobili per finalità abitative (pedolare secca)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Categoria 6 - Imposta municipale propria	3.258.193,40	405.808,58	2.795.376,82	140.803,86
1010116	Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF	1.072.835,42	0,00	1.044.128,69	3.617,19
1010149	Categoria 49 - Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	26.840,35
1010152	Categoria 52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	45.000,00	0,00	37.357,66	303,36
1010153	Categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	403.090,33	0,00	402.120,53	44.054,83
1010161	Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.682.673,85	0,00	1.550.426,38	105.480,54
1010176	Categoria 76 - Tassa sui servizi comunali (TASI)	19.734,06	19.734,06	18.303,57	1.378,84
1010188	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.	5.397,00	5.397,00	5.221,85	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.486.723,86	430.939,64	5.852.935,90	321.478,80

Titolo 1	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	6.486.723,86	5.852.935,90

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	100,4%	90,2%

La percentuale di riscossione risulta buona.

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
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.795.510,14	995.795,47	3.212.323,89	2.854.210,13
2010101	Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	533.167,04	450.878,12	477.275,15	256.868,79
2010102	Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.262.343,10	544.917,35	2.735.048,74	2.597.341,34
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	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Categoria 1 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Categoria 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.795.510,14	995.795,47	3.212.323,89	2.854.210,13

Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	3.795.510,14	3.212.323,89

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	99,2%	84,6%

La percentuale di riscossione risulta buona.

Entrate Extratributarie

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.002.340,75	111.446,30	931.350,11	32.456,50
3010100	Categoria 1 - Vendita di beni	16.861,06	16.861,06	16.737,10	0,00
3010200	Categoria 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	701.156,04	5.800,26	689.381,32	30.505,66
3010300	Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	284.323,65	88.784,98	225.231,89	1.050,84
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	119.264,73	115.568,96	116.416,24	46.596,21
3020200	Categoria 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.292,66	24.595,99	27.444,17	44.720,11
3020300	Categoria 3 - Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	90.972,07	90.972,07	90.972,07	1.876,10
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	6.084,85	6.084,85	6.084,85	2.664,14
3030200	Categoria 2 - Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	858,25	858,25	858,25	0,00
3030300	Categoria 3 - Altri interessi attivi	5.226,60	5.226,60	5.226,60	2.664,14
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	93.731,51	93.731,51	93.731,51	0,00
3040300	Categoria 3 - Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	93.731,51	93.731,51	93.731,51	0,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	497.936,84	485.480,64	205.997,41	2.924,20
3050100	Categoria 1 - Indennizzi di assicurazione	7.864,18	7.864,18	7.864,18	0,00
3050200	Categoria 2 - Rimborsi in entrata	82.734,44	82.734,44	74.070,44	2.583,85
3050600	Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	407.338,22	364.862,02	124.062,79	340,35
3000000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.719.358,68	812.321,36	1.355.580,12	84.641,05

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

Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	1.719.358,68	1.355.580,12

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	90,5%	92,9%
Proventi irregolarità	190,5%	99,3%
Interessi attivi	38,4%	100,0%
Redditi da capitale	100,0%	100,0%
Altre entrate	85,9%	41,4%
Totale	92,5%	78,8%

La percentuale di riscossione risulta buona.

Entrate in conto capitale

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in C/Competenza	Riscossioni in C/Residui
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	3.330.843,78	2.559.375,25	1.849.232,67	41.149,97
4020100	Categoria 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.559.375,25	2.559.375,25	1.337.668,83	41.149,97
4020300	Categoria 3 - Contributi agli investimenti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Categoria 6 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	771.468,53	0,00	611.563,84	0,00
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Categoria 10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.490,00	5.490,00	5.490,00	0,00
4040100	Categoria 1 - Alienazione di beni materiali	5.490,00	5.490,00	5.490,00	0,00
4040200	Categoria 2 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	360.750,40	360.750,40	360.750,40	0,00
4050100	Categoria 1 - Permessi di costruire	360.750,40	360.750,40	360.750,40	0,00
4050400	Categoria 4 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.697.084,18	2.925.615,65	2.215.473,07	41.149,97

TITOLO 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	3.697.084,18	2.215.473,07

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	90,8%	55,5%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	100,0%	100,0%
Altre entrate	154,7%	100,0%
Totale	94,7%	59,9%

La percentuale di riscossione risulta discreta, in particolare per quanto riguarda i contributi agli investimenti che spesso sono legati allo stato di realizzazione e rendicontazione della relativa spesa.

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. L'indice medio di copertura dei servizi offerti al cittadino è del 49% circa. Si riportano di seguito i relativi proventi e costi dei servizi a D.I..

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2017		Risultato
	Entrate	Uscite	
CENTRO RICREATIVO ESTIVO	40.754,00	108.787,02	-68.033,02
USO LOCALI COMUNALI	1.744,72	37.035,90	-35.291,18
IMPIANTI SPORTIVI	10.701,84	134.139,41	-123.437,57
MENSE	460.748,02	764.242,08	-303.494,06
CORSI ATTIVITA' MOTORIA	14.957,50	26.283,60	-11.326,10
PREACCOGLIENZA E POSTACCOGLIENZA	14.298,05	23.982,93	-9.684,88
ASILO NIDO	107.669,12	113.220,00	-5.550,88
ATTIVITA' POMERIDIANE RAGAZZI	3.582,00	11.940,72	-8.358,72
ATTIVITA' ESTIVE SCUOLA MEDIA	1.534,00	9.600,00	-8.066,00
TRASPORTO SCOLASTICO	14.130,00	133.247,49	-119.117,49
Totale	670.119,25	1.362.479,15	-692.359,90

SPESE CORRENTI

La composizione della spesa corrente è la seguente:

Tit.1/U (Correnti)	Rendiconto 2017	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
101 Redditi da lavoro dipendente		2.402.459,33
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		194.267,78
103 Acquisto di beni e servizi		5.147.297,78
104 Trasferimenti correnti		1.198.474,40
107 Interessi passivi		1.033.671,79
108 Altre spese per redditi da capitale		0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate		21.920,19
110 Altre spese correnti		201.369,78
Totale	11.853.991,39	10.199.461,05

Spese per il personale

La spesa per il personale è il principale fattore di rigidità del bilancio nella sua componente corrente e il relativo costo essendo determinato dal totale degli stipendi, dagli oneri diretti e dagli oneri indiretti, dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

La spesa di personale iscritta nel consuntivo 2017, rispetto alla spesa del personale complessivo rilevata nel consuntivo 2016, è diminuita.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	Rendiconto 2017
Forza lavoro (numero)	
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	76
Totale	76
Dipendenti di ruolo in servizio	62
Dipendenti non di ruolo inservizio	1
Totale	63
Spesa corrente e personale a confronto (importo)	
Spesa per il personale complessiva	2.583.777,33
Spesa corrente complessiva	10.199.461,05

Indebitamento, Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)	Rendiconto 2017
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+) 23.300.382,32
Accensione	(+) 0,00
Rimborso	(-) 1.478.246,80
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-) 0,00
Consistenza finale (31 dicembre)	21.822.135,52

L'indebitamento risulta diminuito nel corso dell'esercizio per effetto dei rimborsi dei prestiti precedentemente accesi, mentre non sono stati accesi nuovi mutui.

Verifica limite indebitamento annuale (Situazione al 31-12)		Rendiconto 2017
Esposizione massima per interessi passivi		2015
Entrate (rendiconto penultimo anno precedente)		
Tributi (Tit. 1/E)	(+)	6.790.344,06
Trasferimenti correnti (Tit. 2/E)	(+)	5.302.962,66
Extratributarie (Tit. 3/E)	(+)	1.902.809,01
Entrate penultimo anno precedente		13.996.115,73
Limite massimo esposizione per interessi passivi		
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10 %
Limite teorico interessi		1.399.611,57
Esposizione effettiva		2017
Interessi passivi		
Interessi su mutui	(+)	1.033.671,79
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+)	0,00
Interessi passivi		1.033.671,79
Contributi in C/interessi		
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(-)	249.830,24
Contributi C/interessi		249.830,24
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		783.841,55
Verifica prescrizione di legge		2017
Limite teorico interessi	(+)	1.399.611,57
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	783.841,55
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		615.770,02
Rispetto del limite		Rispettato

Si evidenzia che il limite teorico di sostenibilità degli interessi non è compatibile con la necessità di ridurre l'indebitamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Tit.2/U (In conto capitale)	Rendiconto 2017	
	Stanziam. finali	Impegni comp.
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente		0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		3.133.300,85
203 Contributi agli investimenti		0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		7.017,00
205 Altre spese in conto capitale		0,00
Totale	7.049.364,32	3.140.317,85

Modalità di finanziamento dei principali investimenti attivati nell'esercizio	Finanziamenti 2017
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	1.692.509,44
Avanzo di amministrazione	672.774,88
Risorse di parte corrente	0,00
Contributi in conto capitale	2.432.659,44
Mutui passivi	585.113,60
Altre fonti di finanziamento	377.662,84
Totale	5.760.720,20

Elenco dei principali investimenti attivati nell'esercizio	Investimenti 2017
A016 RIQUALIF. ENERG. SC. PRIMARIA TAVAGNACCO 2017	615.000,00
A017 RIDUZ. CONSUMI SC. MEDIA FEL.POR-FESR) 2017	1.540.000,00
E070-01 RISTRUTT. AUDITORIUM 1' LOTTO	925.505,75
E070-02 RISTRUTT. AUDITORIUM 2' LOTTO	1.082.750,74
E072-02 RESIDENZA ANZIANI - 2' LOTTO	367.726,04
E072-03 RESIDENZA ANZIANI - 3' LOTTO	150.032,66
E083 LAV. URG. C/O SC. INFANZIA TAVAGNACCO	52.000,00
E084 INTERV. URGENTI SCALA INT. SC. PRIM. ADEGL.	15.000,00
E085-01 MESSA IN SICUREZZA SC. MEDIA RISCHIO SISM.	121.740,05
E085-02 ADEG. SISMICO SC. MEDIA 2' LOTTO 2017	36.860,83
E087 ADEG. SISMICO EX SCUOLA INFANZIA FELETTO	35.000,00
IP14 RETE FIBRE OTTICHE - VIDEOSORVEGLIANZA	118.000,00
IS33 PARCO AVVENTURA ECODINAMICO	50.000,00
LI16 MANUT. IDRAULICA INVASI RIO TRESEMANE 2017	76.844,29
LI17 SALVAG. TORRENTE CORMOR (DELG.AMM) 2017	14.274,00
S075-02 INTERVENTI VIABILITA' - VIA MARCONI	271.093,40
S092 RISTRUTT. PARCHEGGIO VIA DALMAZIA	25.000,00
S093 MITIG. VELOCITA' VIA S.DANIELE UTI - 2017	4.947,45
S094 ROTATORIA FRAZ. COLUGNA - UTI . 2017	8.944,99
S095 SISTEM. STRADE COMUNALI - 2017	250.000,00
Totale	5.760.720,20

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 con delibera giunta 48 del 11/05/2018.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione dei residui (Rendiconto)	Residui iniziali (01/01/17)	Residui finali (31/12/17)
Residui attivi		
Tributi	(+)	1.635.120,49
Trasferimenti correnti	(+)	3.792.851,64
Extratributarie	(+)	2.002.934,52
Entrate in conto capitale	(+)	528.278,55
Riduzione di attività finanziarie	(+)	309.836,61
Accensione di prestiti	(+)	1.178.658,43
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	77.173,51
Totale		9.524.853,75
Residui passivi		
Correnti	(+)	4.980.235,91
In conto capitale	(+)	317.573,76
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	669.128,87
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	168.597,85
Totale		6.135.536,39

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.

Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2016 e precedenti)

Denominazione	Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	1.635.120,49	1.203.652,31
Trasferimenti correnti	(+)	3.792.851,64	897.170,06
Extratributarie	(+)	2.002.934,52	1.845.564,81
Entrate C/capitale	(+)	528.278,55	487.128,57
Riduzioni finanziarie	(+)	309.836,61	300.000,00
Accensione prestiti	(+)	1.178.658,43	1.067.763,58
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Parziale		9.447.680,24	5.801.279,33
Entrate C/terzi	(+)	77.173,51	44.999,49
Totale		9.524.853,75	5.846.278,82
			3.430.229,78

Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2016 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	4.980.235,91	942.512,54	3.983.519,53
Spese C/capitale	(+)	317.573,76	200.440,70	109.160,22
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	669.128,87	0,00	669.128,87
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	5.966.938,54	1.142.953,24	4.761.808,62
Uscite C/terzi	(+)	168.597,85	42.352,61	97.291,47
	Totale	6.135.536,39	1.185.305,85	4.859.100,09

Si ritiene indispensabile proseguire e se del caso potenziare le procedure che consentono la riscossione, pagamento e smaltimento dei residui derivanti da esercizi precedenti al 2017.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

In merito ai debiti fuori bilancio si evidenzia che nel corso dell'esercizio il Consiglio Comunale ha provveduto ad assumere la delibera avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA DEL TRIBUNALE DI UDINE N.247/2017 DEL 16-02-2017".

L'importo del debito fuori bilancio risulta quantificato in base alla sentenza nelle somme di € 152.548,40 oltre agli interessi decorrenti dal pagamento delle singole anticipazioni sostenute, per un totale complessivo pari ad € 190.010,40 come da avviso di liquidazione num. 2017/001/SC/000000247/0/003) pervenuto dall'Agenzia delle Entrate in data 21.09.2017 (prot. n. 26415), nonché le spese di lite liquidate in complessivi € 16.304,40 oltre a cpa e iva se dovute per legge, per un totale di € 20.687,03, per una quantificazione complessiva della spesa che deve sostenere il Comune di Tavagnacco pari a € 210.697,43.

Lo scrivente revisore ha rilasciato apposito parere favorevole in merito.

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	41.878.904,65	2,053 %
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 C.A.F.C. S.P.A.
Attività svolta GESTIONE CICLO IDRICO INTEGRATO E SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DI FOGNATURA E DEPURAZIONE DI BRANCO E TAVAGNACCO.

Denominazione HERA S.P.A.
Attività svolta FORNITURA GAS - GESTIONE CALORE - PUBBLICA ILLUMINAZIONE.

Denominazione NET S.P.A.
Attività svolta GESTIONE IN HOUSE PROVIDING DEI SERVIZI DI IGIENE AMBIENTALE.

Denominazione FARMACIA COMUNALE S.R.L.
Attività svolta SERVIZIO FARMACEUTICO.

Denominazione DITEDI-DISTRETTO INDUSTRIALE DELLE TECNOLOGIE DIGITALI SCARL
Attività svolta PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLE SUE OPPORTUNITA', QUALE CENTRO DI RIFERIMENTO DI SERVIZI FINANZIARI AVANZATI, RIVOLTI SOPRATTUTTO ALLE IMPRESE.

Denominazione FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO RICERCA E TRASF.TECNOLOGICO SCARL
Attività svolta 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.

Si propongono i dati dei bilanci approvati e a disposizione:

RISULTATI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2016		
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.

In merito ai dati di bilancio 2016 si precisa quanto segue:

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

Il Consiglio Comunale ha provveduto ad effettuare la ricognizione delle quote detenute, direttamente ed indirettamente, finalizzata ad una loro razionalizzazione, ex art. 24 del d.lgs. n. 175/2016.

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	2017	Passivo	2017
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	29.505.324,08
Immobilizzazioni immateriali	9.990,35	Riserve	5.944.601,52
Immobilizzazioni materiali	63.497.397,59	Risultato economico d'esercizio	2.892.694,25
Altre immobilizzazioni materiali	0,00	Patrimonio netto	38.342.619,85
Immobilizzazioni finanziarie	1.035.436,25		
Rimanenze	0,00	Fondo per rischi ed oneri	30.000,00
Crediti	5.614.733,58	Trattamento di fine rapporto	0,00
Attività finanziarie non immobilizzate	300.000,00	Debiti	24.857.993,63
Disponibilità liquide	2.175.949,22	Ratei e rconti passivi	9.429.862,86
Ratei e rconti attivi	26.969,35	Passivo (al netto PN)	34.317.856,49
Totale	72.660.476,34	Totale	72.660.476,34

Conto economico

Ricavi			Costi		
Denominazione		2017	Denominazione		2017
Ricavi caratteristici	(+)	15.232.620,10	Costi caratteristici	(+)	11.066.010,72
Gestione caratteristica		15.232.620,10	Gestione caratteristica		11.066.010,72
Ricavi finanziari	(+)	99.816,36	Costi finanziari	(+)	1.033.671,79
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		99.816,36	Gestione finanziaria e rettifiche		1.033.671,79
Ricavi straordinari	(+)	96.620,45	Costi straordinari	(+)	255.362,15
Gestione straordinaria		96.620,45	Gestione straordinaria		255.362,15
Totale ricavi		15.429.056,91	Imposte	(+)	181.318,00
Utile esercizio		2.892.694,25	Totale costi		12.536.362,66
			Perdita esercizio		-

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

Conto economico della **Gestione Caratteristica**:

Ricavi			Costi		
Denominazione		2017	Denominazione		2017
Proventi da tributi	(+)	6.486.723,86	Materie prime e/o beni consumo	(+)	169.673,39
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	Prestazioni di servizi	(+)	4.860.858,11
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	7.126.353,92	Utilizzo beni di terzi	(+)	52.755,85
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.002.340,75	Trasferimenti e contributi	(+)	1.198.474,40
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	Personale	(+)	2.402.459,33
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	Ammortamenti e svalutazioni	(+)	2.115.549,89
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	617.201,57	Accantonamenti per rischi	(+)	30.000,00
Totale ricavi		15.232.620,10	Altri accantonamenti	(+)	0,00
Utile esercizio		4.166.609,38	Oneri diversi di gestione	(+)	236.239,75
			Totale costi		11.066.010,72
			Perdita esercizio		-

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

Conto economico della **Gestione Finanziaria**:

Ricavi			Costi		
Denominazione		2017	Denominazione		2017
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	Interessi passivi	(+)	1.033.671,79
Partecipazioni in partecipate	(+)	93.731,51	Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	Interessi ed altri oneri finanziari		1.033.671,79
Proventi da partecipazioni		93.731,51	Svalutazioni	(+)	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	6.084,85	Rettifiche negative di valore		0,00
Proventi finanziari		99.816,36			
Rivalutazioni	(+)	0,00			
Rettifiche positive di valore		0,00			
Totale ricavi		99.816,36	Totale costi		1.033.671,79
Utile esercizio		-	Perdita esercizio		933.855,43

La gestione finanziaria presenta un risultato negativo conseguente alla necessità, in esercizi passati, di reperire risorse finanziarie per gli investimenti attraverso l'indebitamento.

Conto economico della **Gestione Straordinaria**:

Ricavi			Costi		
Denominazione		2017	Denominazione		2017
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	Trasferimenti in conto capitale	(+)	7.017,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	248.345,15
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	91.130,45	Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Plusvalenze patrimoniali	(+)	5.490,00	Altri oneri straordinari	(+)	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	0,00	Oneri straordinari		255.362,15
Proventi straordinari		96.620,45			
Totale ricavi		96.620,45	Totale costi		255.362,15
Utile esercizio		-	Perdita esercizio		158.741,70

Imposte d'esercizio:

Costi		
Denominazione		2017
Imposte	(+)	181.318,00

Nota Integrativa

Il documento accompagna il conto patrimoniale ed economico e descrive i criteri adottati per la redazione degli stessi, in particolare indica che:

- il rendiconto e relativi allegati, sono stati redatti secondo i principi contabili che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi;
- i documenti contabili hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il rendiconto si riferisce ad un'entità giuridica unica pertanto il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il rendiconto comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali dell'amministrazione dell'Ente, in modo da fornire una rappresentazione

veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

- 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 e indicatori di efficienza.

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	2017	
	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	

Gli indicatori che risultano fuori media sono dovuti essenzialmente ai seguenti fattori:

- Il risultato di gestione risulta eccessivo rispetto alle entrate correnti, ciò indica la necessità di valutare ed eventualmente ottimizzare i processi amministrativo di entrata/spesa;
- Il rapporto dei debiti fuori bilancio rispetto alle entrate correnti, ciò dipende dall'entità del debito fuori bilancio riconosciuto nel 2017 per complessivi euro € 210.697,43.

Denominazione indicatore	Rendiconto 2017	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati		✓
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

L'indicatore negativo dei debiti riconosciuti e finanziati, dipende dall'entità del debito fuori bilancio riconosciuto nel 2017 per complessivi euro € 210.697,43.

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.

I programmi di spesa sono aggregati secondo i dettami normativi per "Missione".

Le Missioni sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. In sintesi si riporta lo stato di realizzazione rispetto ai valori degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti, il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2017

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	3.861.321,98	3.128.269,31	2.810.153,16	89,83%
	Invest.	862.910,55	747.199,86	491.716,30	65,81%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	85.281,50	84.486,17	78.201,90	92,56%
	Invest.	15.428,09	15.398,23	0,00	-
Istruzione	Funz.	1.688.945,78	1.657.527,99	1.220.842,43	73,65%
	Invest.	2.262.865,43	1.777.746,62	1.750.303,96	98,46%
Cultura	Funz.	367.560,00	329.459,77	280.789,09	85,23%
	Invest.	24.000,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	409.377,60	374.138,82	226.240,37	60,47%
	Invest.	80.243,52	79.354,21	35.435,21	44,65%
Turismo	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	261.513,00	257.160,84	243.439,48	94,66%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	1.803.972,70	1.788.508,84	1.512.319,13	84,56%
	Invest.	208.160,49	15.033,71	10.033,71	66,74%
Trasporti	Funz.	712.747,19	687.220,46	579.118,06	84,27%
	Invest.	595.294,66	357.530,91	93.313,61	26,10%
Soccorso civile	Funz.	22.830,00	21.474,04	7.179,88	33,44%
	Invest.	4.483,63	3.342,70	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	1.677.547,85	1.629.181,30	1.285.131,79	78,88%
	Invest.	563.785,82	138.704,95	88.626,57	63,90%
Salute	Funz.	50.706,91	42.439,52	23.605,22	56,62%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	1.793,01	1.723,74	560,73	32,53%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	235.657,67	180.656,25	20.504,76	11,35%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00%
	Invest.	43.536,24	6.006,66	6.006,66	100,00%
Relaz. con autonomie	Funz.	76.292,31	13.214,00	12.452,00	94,23%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	337.770,00	0,00	0,00	-
	Invest.	40.000,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.478.255,00	1.478.246,80	1.478.246,80	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

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:

- ricorda che i singoli responsabili dei servizi hanno un ruolo fondamentale nella gestione delle procedure di spesa, in particolare assumendo e dando corso agli atti di impegno di spesa, accertando che i programmi dei pagamenti conseguenti ad impegni di spesa assunti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa, sottoscrivono gli atti di liquidazione tecnica ai sensi dell'articolo 184 del Tuel, e si assumono la responsabilità in merito alle dichiarazioni del carattere di liquidabilità delle spese, secondo quanto previsto dal Punto 6.1 del principio contabile applicato di contabilità finanziaria, determinandone la relativa competenza di esercizio; pertanto suggerisce il potenziamento degli strumenti di monitoraggio della gestione dei servizi supportando l'organico con aggiornamenti formativi in materia di contabilità armonizzata;
- raccomanda l'attento monitoraggio dei crono programmi relativi alle opere, al fine di ottimizzare la gestione finanziaria e l'esecuzione delle stesse;
- raccomanda di verificare costantemente le passività potenziali relative a contenziosi al fine di valutare la congruità del Fondo Rischi e se opportuno o necessario adeguarlo o ridimensionarlo;
- ricorda la predisposizione ed approvazione del Bilancio Consolidato entro il 30 settembre 2018 ai sensi del Dlgs n.118/2011 così come modificato dal Dlgs n. 126/2014 e in particolare il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/4.

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.

IL REVISORE UNICO

