c_e584 - Comune di Lignano Sabbiadoro
REGISTRO UFFICIALE
N. 0027366/I del 25/07/2017

COMUNE DI
LIGNANO SABBIADORO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO CUDICIO

RAG. ALESSANDRO CUCCHINI

RAG. GIAN FRANCO CERVESATO

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Giorgio Cudicio, Rag. Alessandro Cucchini e Rag. Gian Franco Cervesato nominati con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 31.03.2015;

- ricevuta in data 20.07.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 187 del 20.07.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico
  c) stato patrimoniale;

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

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza o dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

  visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità approvato dall'Organo consiliare

RILEVATO

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

Riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2016, con delibera n. 68;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 533.043,29 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 128 del 23.05.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4318 reversali e n. 6034 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento, negli esercizi precedenti, è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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, CrediFriuli - Credito Cooperativo Friuli Società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			22.938.547,71
Riscossioni			40.118.320,25
Pagamenti			45.828.082,96
Fondo di cassa al 31 dicembre			**17.228.785,00**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**17.228.785,00**
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non vi sono pagamenti conseguenti ad esecuzioni forzate.

Non è presente il fondo di cassa vincolato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.958.640,07 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	36.853.048,48	37.810.373,81	39.526.818,18
Impegni di competenza	meno	34.551.067,22	35.847.267,83	41.892.546,53
Saldo		**2.301.981,26**	**1.963.105,98**	**-2.365.728,35**
quota di FPV applicata al bilancio	più			10.361.089,38
Impegni confluiti nel FPV	meno			4.036.720,96
saldo gestione di competenza		2.301.981,26	1.963.105,98	3.958.640,07

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	36.097.867,06
Pagamenti	(-)	35.175.128,95
Differenza	*[A]*	922.738,11
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	10.361.089,38
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	4.036.720,96
Differenza	*[B]*	6.324.368,42
Residui attivi	(+)	3.428.951,12
Residui passivi	(-)	6.717.417,58
Differenza	*[C]*	-3.288.466,46
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**3.958.640,07**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	3.958.640,07
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.903.780,51
quota di disavanzo ripianata	
saldo	5.862.420,58

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	709.096,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.888.209,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	27.472.371,56
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*474.661,85*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.362.149,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**3.288.122,55**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	209.722,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	44.035,66
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**3.453.809,19**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.694.058,21
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.651.992,82
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.450.937,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	44.035,66
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.870.353,38
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*3.562.059,11*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**2.408.611,39**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**5.862.420,58**

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	709.096,56	474.661,85
FPV di parte capitale	9.651.992,82	3.562.059,11

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Codice bilancio	Capitolo	Descrizione	Importo
01.10.2.05.02.01.000	9058	F.P.V. ACQUISTO ARREDI UFFICIO PERSONALE - FINANZ. AVANZO LIBERO	16.000,00
01.02.2.05.02.01.000	9077	F.P.V. ACQUISTO ARREDI UFFICIO STAZIONE APPALTANTE - FINANZ. AVANZO LIBERO	8.000,00
09.05.2.05.02.01.000	9190	F.P.V. MANUTENZ. STRAORD.POZZO MAGAZZINO PER USO IRRIGAZIONE - FINANZ.AVANZO ECONOMICO	47.709,44
03.01.2.05.02.01.000	9246	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZ.AVANZO LIBERO	13.695,00
03.01.2.05.02.01.000	9249	F.P.V. SERVIZIO MANUTENZIONE VIDEOSORVEGLIANZA PER CONTO COMUNI - ENTRATA CAP.2009	10.000,00

03.01.2.05.02.01.000	9261	F.P.V. REALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZ. L.R. 9/2009 CAP.E. 1754	12.500,00
03.01.2.05.02.01.000	9362	F.P.V. ACQUISTO ATTREZZATURE ATTIVITA' DI CONTROLLO E ACCERTAMENTO POLIZIA STRADALE - FIN. V. CDS ENTRATA CAP. 900/906 (art. 208 c. 4 lett. b)	238,97
03.01.2.05.02.01.000	9365	F.P.V. ACQUISTO MEZZI PARCO VEICOLI IN USO POLIZIA LOCALE - FINANZ. L.R. 9/2009 CAP.E. 1754	20.000,00
04.06.2.05.02.01.000	9437	F.P.V. SCUOLA ELEMENTARE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - FIN. O.U. ENTRATA CAP. 2120 (usare solo per il 2016)	826,50
04.06.2.05.02.01.000	9439	F.P.V. MANUTENZIONE SCUOLE ELEMENTARI -FINANZ.TRASFER.REG.FVG CAP.E.1750 (usare solo per il 2016)	5.960,59
04.02.2.05.02.01.000	9522	F.P.V. SCUOLA MEDIA: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE - FINANZ.AVANZO LIBERO	21.502,00
04.02.2.05.02.01.000	9524	F.P.V. SCUOLA MEDIA MANUTENZIONE IMMOBILE - FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120	5.000,00
05.02.2.05.02.01.000	9591	F.P.V. CENTRO CIVICO: MANUTENZIONE IMMOBILE - FINANZ. AVANZO LIBERO	80.000,00
05.02.2.05.02.01.000	9693	F.P.V. R.IVA - CINEMA CITY: ACQUISTO ATTREZZATURE - FINANZ.AVANZO VINC.ONERI BUCALOSSI	29.953,44
06.01.2.05.02.01.000	9741	F.P.V. R.IVA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLISPORTIVO COMUNALE - FIN. AVANZO ECONOMICO	399,56
06.01.2.05.02.01.000	9753	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO BASE - FINANZ. AVANZO LIBERO	7.221,18
06.01.2.05.02.01.000	9761	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFUNZIONALIZZAZIONE IMPIANTO BASE - FIN.AVANZO VINC. ONERI BUCALOSSI	1.891,00
10.05.2.05.02.01.000	10061	F.P.V. ASTER RIVIERA TURISTICA FRIULANA RETE DELLE CICLOVIE DI INTERESSE REGIONALE - FIN. COFINANZIAMENTO COMUNI - E. CAP. 2050	15,24
10.05.2.05.02.01.000	10070	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIFACIMENTO DI VIA TOLMEZZO E V.LE VENEZIA - FINANZ. AVANZO LIBERO	300.000,00
10.05.2.05.02.01.000	10089	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - DEVOLUZIONE MUTUO 4389688/00 - ENTRATA CAP. 2648	516.322,33
10.05.2.05.02.01.000	10100	F.P.V. APPALTO GLOBAL - SERVICE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E STRADE - FINANZ. AVANZO LIBERO	1.049.834,20

10.05.2.05.02.01.000	10123	F.P.V. MANUTENZ.STRAORD.DEL TRABUCCO SULLA LAGUNA - FINANZ.AVANZO VINC.ONERI BUCALOSSI	21.385,51
10.05.2.05.02.01.000	10126	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE DEL LUNGOMARE TRIESTE - FINANZ. AVANZO LIBERO	625,29
10.05.2.05.02.01.000	10286	F.P.V. COMP.NE PROVINCIA DI UDINE PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE INTERCOMUNALE - APRILIA MARITTIMA/ LIGNANO - FINANZ. AVANZO LIBERO	30.681,59
10.02.2.05.02.01.000	10389	F.P.V. REALIZZAZIONE NUOVA AUTOSTAZIONE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE - FINANZ. AVANZO LIBERO	768.986,00
08.01.2.05.02.01.000	10476	F.P.V. ACQ. MOBILI E ARREDI SETTORE URBANISTICA/EDILIZIA PRIVATA - FIN. O.U. ENTRATA CAP. 2120	7.000,00
08.01.2.05.02.01.000	10590	F.P.V. RESTITUZIONE ONERI L. 10/77 VERSATI INDEBITAMENTE - FIN. O.U. ENTRATA CAP.2120 (dal 2017 capitolo nuovo 10594)	1.584,56
01.06.2.05.02.01.000	10592	F.P.V. RESTITUZIONE ONERI MONETIZZAZIONE PIANTUMAZIONE ALBERI AD IMPRESE - FIN. CAP.E. 2140: MONETIZZAZIONE PIANTE	2.573,60
09.05.2.05.02.01.000	11140	F.P.V. ACQUISTO MEZZI SERVIZIO GIARDINAGGIO - FINANZ.AVANZO LIBERO	109.714,78
12.01.2.05.02.01.000	11181	F.P.V. MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO (quota cofinanziamento cap. 11182) - FIN. O.U. ENTRATA CAP. 2120	14.479,77
12.03.2.05.02.01.000	11200	F.P.V. UNIVERSITA' TERZA ETA': MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILE - FINANZ.AVANZO VINC.ONERI BUCALOSSI	22.482,16
13.07.2.05.02.01.000	11256	F.P.V. REALIZZAZIONE DEL NUOVO PUNTO DI PRIMO SOCCORSO - FIN. MUTUO ENTRATA CAP. 2607	409.826,20
06.02.2.05.02.01.000	11306	F.P.V. ACQUISTO ATTREZZATURE CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE IMPIANTO BASE - FINANZ.AVANZO LIBERO	9.650,20
14.02.2.05.02.01.000	11420	F.P.V. ACQUISTO ARREDI UFFICIO ATTIVITA' PRODUTTIVE - FINANZ. AVANZO LIBERO	16.000,00
		TOTALE	3.562.059,11

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

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

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

seguente prospetto:

Per contributi in c/capitale dalla Regione	582.524,97	582.407,54
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi straordinari	-	-
Per monetizzazione aree standard	-	-
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	202.420,39	146.236,14
Per proventi parcheggi pubblici		-
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-
Totale	**5.776.920,91**	**5.741.576,16**

Entrate e spese non ripetitive

Nell'esercizio 2016 non vi sono entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 13.322.419,15 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			22.938.547,71
RISCOSSIONI			40.118.320,25
PAGAMENTI			45.828.082,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			**17.228.785,00**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**17.228.785,00**
RESIDUI ATTIVI			7.354.599,09
RESIDUI PASSIVI			7.224.243,98
Differenza			**130.355,11**
meno FPV per spese correnti			474.661,85
meno FPV per spese in conto capitale			3.562.059,11
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			**13.322.419,15**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	9.748.494,14	9.326.282,90	13.322.419,15
di cui:			
a) parte accantonata		3.334.116,73	3.661.434,29
b) Parte vincolata	3.648.689,45	879.315,28	1.043.015,30
c) Parte destinata a investimenti		67.712,12	80.160,35
e) Parte disponibile (+/-) *	6.099.804,69	5.045.138,77	8.537.809,21

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	209.722,30			-	209.722,30
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				-	-
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti				-	-
Spesa in c/capitale	345.963,59	29.800,94		1.318.293,68	1.694.058,21
altro			-	-	-
Totale avanzo utilizzato	**555.685,89**	**29.800,94**	-	**1.318.293,68**	**1.903.780,51**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	3.958.640,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**3.958.640,07**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		39.272,09
Minori residui attivi riaccertati (-)		85.499,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		83.723,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		**37.496,18**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.958.640,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		37.496,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.903.780,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.422.502,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	**(A)**	**13.322.419,15**

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.080.264,04
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	507.444,99
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	23.832,38
fondo perdite società partecipate	1.048.981,61
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	911,27
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.661.434,29

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	883.138,50
vincoli derivanti da trasferimenti	41.931,93
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	67.091,93
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	50.852,94
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.043.015,30

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

Proventi da alienazioni (ante 2016)	14.600,00
Importi finanziati da FPV e non utilizzati nel corso del 2016	65.527,44
Trasferimento regionale x investimenti non utilizzato	32,91
TOTALE PARTE DESTINATA	80.160,35

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

TARSU/TARES/TASI

Per le suddette imposte è stato calcolato con il metodo semplificato come segue:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	1.461.619,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	30.739,93
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	258.907,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.689.786,07

Per le altre entrate correnti è stato accantonato l'intero ammontare dei residui ancora aperti e pari ad € 390.477,97.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stato confermato l'accantonamento per:

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata confermata la somma di € 1.048.981,61 quale fondo per perdite risultanti dai bilanci della società partecipata Exe SpA ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 23.832,38 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	709.096,56
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	6.219.743,64
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	25.227.130,28
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	4.494.566,90
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	4.494.566,90
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.166.512,16
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	2.450.937,19
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	35.339.146,53
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	27.472.371,56
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	474.661,85
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	27.947.033,41
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.870.353,38
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	2.635.910,58
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	10.506.263,96
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		38.453.297,37
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		3.814.689,36
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	(-)/(+)	- 300.000,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)	(-)/(+)	4.114.689,36
R) Impegni di spesa in c/capitale di cui all'art.20, commi 3 e 6, legge regionale n.18/2015 (PATTO VERTICALE E ORRIZZONTALE REGIONALE)		254.622,00

L'ente ha provveduto in data 14.03.2017 a trasmettere alla Regione FVG, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	*2015*	*2016*
I.M.U.	19.323.840,03	19.710.353,35	19.782.058,72
I.M.U. recupero evasione			58.761,36
I.C.I. recupero evasione	51.772,59	29.466,85	39.176,46
T.A.S.I.	6.975,51	10.793,00	2.285,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	411.806,40	382.424,54	379.192,33
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	231.489,71	14.368,98	15.622,76
TOSAP			
TARI	4.831.208,13	4.877.332,41	4.934.183,07
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi	3.176,00	344,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.591,77	2.766,56	5.950,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	**24.864.860,14**	**25.027.751,69**	**25.227.130,28**

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	97.937,82	83.572,82	85,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	**97.937,82**	**83.572,82**	**0,00%**

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	381.266,65	313.210,84	454.656,03

Riscossione	381.266,65	313.210,84	454.656,03

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

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	*2015*	*2016*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	435.487,72	300.333,05	76.292,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.040.395,34	4.296.969,70	4.232.508,61
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	48.592,10	144.459,88	57.792,48
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	481.340,80	514.842,46	127.973,67
Altri trasferimenti			
Totale	**6.005.815,96**	**5.256.605,09**	**4.494.566,90**

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	*Rendiconto 2015*	*Rendiconto 2016*
Servizi pubblici	1.059.457,34	1.018.401,90	620.805,55
Proventi dei beni dell'ente	421.136,81	416.603,74	698.838,97
Proventi da multe , ammende, sanzioni e oblazioni	0,00	0,00	658.399,26
Interessi su anticip.ni e crediti	108.009,55	91.001,28	53.404,83
Utili netti delle aziende	151.229,30	151.273,33	183.632,15
Proventi diversi	1.029.819,00	899.695,76	951.431,40
Totale entrate extratributarie	**2.769.652,00**	**2.576.976,01**	**3.166.512,16**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2016	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Impianti sportivi	68.150,60	289.075,30	-220.924,70	23,58%
Mense scolastiche	143.346,69	185.471,54	-42.124,85	77,29%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali, auditorium, palazzi dei congressi e simili	13.886,27	74.340,44	-60.454,17	18,68%
Bagni pubblici			0,00	
Totali	**225.383,56**	**548.887,28**	**-323.503,72**	**41,06%**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	406.383,64	370.833,67	30.500,00	404.157,58	135.000,00
riscossione	-	-		-	
%riscossione	-	-	30.500,00	-	135.000,00

* di cui accantonamento al FCDE (in finanziaria)

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	**Accertamento 2015**	**Accertamento 2016**
Sanzioni CdS	406.383,64	370.833,67	404.157,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	406.383,64	370.833,67	404.157,58
destinazione a spesa corrente vincolata	139.969,64	103.505,15	111.459,21
Perc. X Spesa Corrente	34,44%	27,91%	27,58%
destinazione a spesa per investimenti vincolata	0,00	23.058,96	34.776,93
Perc. X Investimenti	0,00%	6,22%	8,60%

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 282.235,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	109.753,78	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.497,81	3,19%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.258,31	2,06%
Residui (da residui) al 31/12/2016	103.997,66	94,76%
Residui della competenza	39.923,64	
Residui totali	143.921,30	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.329.107,74	5.492.961,13	163.853,39
102	imposte e tasse a carico ente	701.755,44	402.167,20	-299.588,24
103	acquisto beni e servizi	10.565.820,78	11.333.176,90	767.356,12
104	trasferimenti correnti	8.162.735,96	8.129.996,51	-32.739,45
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.230.981,77	1.363.981,51	132.999,74
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	64.987,24	64.987,24
110	altre spese correnti	104.844,12	685.101,07	580.256,95
	TOTALE	**26.095.245,81**	**27.472.371,56**	1.377.125,75

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 98.353,78 pari al 100% delle spese dell'anno 2010 in quanto Ente turistico escluso dal rispetto del limite;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.413.250,26; tale importo è stato ricalcolato rispetto ai calcoli precedentemente effettuati sulla base della circolare regionale relativa al Consuntivo 2016, punto 4 lett. e.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	6.137.723,99	5.492.961,13
Spese macroaggregato 103	20.820,12	7.780,20
Irap macroaggregato 102	390.347,83	344.750,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		9.993,44
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**6.548.891,94**	**5.855.485,51**
(-) Componenti escluse (B)	92.928,81	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**6.455.963,13**	**5.855.485,51**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 10/03/2016 (e successivi a seguito delle successive integrazioni) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 2016/2018.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad € 49.314,70 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.139.139,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (€ 28.065.548,81) determina un tasso medio del 4,06%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente

ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,46%.

Spese in conto capitale

Le spese in c/capitale impegnate ammontano ad € 7.870.353,38; nell'esercizio 2015 le spese impegnate sono state pari ad € 4.083.310,82.

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2016 non sono state impegnate spese per acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,19%	1,38%	1,05%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	33.049.832,13	30.603.132,40	28.065.548,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-2.446.699,73	-2.537.578,53	-2.362.145,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-5,06	
Totale fine anno	**30.603.132,40**	**28.065.548,81**	**25.703.403,80**
Nr. Abitanti al 31/12	6.883	6.950	6.966
Debito medio per abitante	4.446,19	4.038,21	3.689,84

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.321.860,57	1.230.981,77	1.139.139,43
Quota capitale	2.446.699,73	2.537.578,53	2.362.149,94
Totale fine anno	**3.768.560,30**	**3.768.560,30**	**3.501.289,37**

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.128 del 23.05.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 85.499,10

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti € 83.723,19.

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

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

- € 1.000,00: l'incasso è stato contabilizzato erroneamente su altro capitolo d'entrata
- € 6,66: somma non dovuta dal Ministero dell'Interno per rimborso spese elezioni europee 2014

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

L'anzianità dei residui iscritti in bilancio è documentata dal seguente prospetto:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.020.671,64	106.604,47	144.096,47	117.047,53	225.856,39	919.111,09	2.533.587,59
Titolo II	7.075,46	0,00	0,00	14.961,80	44.608,12	615.678,31	682.313,69
Titolo III	96.092,07	41.132,00	51.583,25	63.387,09	97.844,76	469.686,67	819.725,84
Tot. Parte corrente	1.124.039,17	147.736,47	195.679,72	195.396,42	368.309,27	2.004.476,07	4.035.627,12
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	701.338,03	1.394.742,34	2.096.080,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	1.112.218,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.112.218,82
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	1.112.218,82	0,00	0,00	0,00	701.338,03	1.394.742,34	3.208.299,19
Titolo VI	28.116,68	41.951,00	0,00	0,00	10.872,39	29.732,71	110.672,78
Totale Attivi	**2.264.374,67**	**189.687,47**	**195.679,72**	**195.396,42**	**1.080.519,69**	**3.428.951,12**	**7.354.599,09**
PASSIVI							
Titolo I	95.181,69	0,00	30.313,76	14.013,05	6.299,50	5.228.652,41	5.374.460,41
Titolo II	0,00	257.950,04	0,00	21.330,54	1.823,12	1.238.253,76	1.519.357,46
Titolo IIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	27.403,28	5.863,11	6.380,77	6.627,21	33.640,33	250.511,41	330.426,11
Totale Passivi	**122.584,97**	**263.813,15**	**36.694,53**	**41.970,80**	**41.762,95**	**6.717.417,58**	**7.224.243,98**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 533.043,29 tutti di parte corrente.

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

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

Dalle relazioni dei vari Responsabili risultano debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per un totale di € 18.965,23 derivanti da sentenze esecutive oltre spese legali ancora da definire.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Ai sensi dell'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, al rendiconto è allegato un prospetto indicante l'importo dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI

DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015	2016
A	componenti positivi della gestione	34.187.560,74	34.392.229,27
B	componenti negativi della gestione	29.119.641,12	33.349.009,10
	Risultato della gestione	**5.067.919,62**	**1.043.220,17**
C	Proventi ed oneri finanziari	-988.707,16	-1.126.944,53
	proventi finanizari	242.274,61	237.036,98
	oneri finanziari	1.230.981,77	1.363.981,51
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	**4.079.212,46**	**-83.724,36**
E	proventi straoridnari	2.632.680,49	893.306,21
E	oneri straordinari	668.145,40	325.851,07
	Risultato prima delle imposte	**6.043.747,55**	**483.730,78**
	IRAP	0	359.712,99
	Risultato d'esercizio	6.043.747,55	124.017,79

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 83.724,36 influenzato prevalentemente, dalla svalutazione dell'immobilizzazione finanziaria – ora iscritta tra i crediti – della ex partecipata EXE spa.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata

un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 183.632,15, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Azienda Speciale Farmaceutica	100%	92.632,15
Società Parcheggi Lignano Srl	70%	91.000,00

Le quote di ammortamento, rilevate negli ultimi tre esercizi, determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	**2015**	**2016**
4.369.126,40	4.599.957,56	3.981.937,15

STATO PATRIMONIALE

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 120.811.329,77 mentre al 31.12.2016 risulta di € 120.935.347,56.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	1.620,00	11.803,76	13.423,76
Immobilizzazioni materiali	128.849.362,14	5.805.723,91	134.655.086,05
Immobilizzazioni finanziarie	4.572.611,65	-3.298.731,75	1.273.879,90
Totale immobilizzazioni	**133.423.593,79**	**2.518.795,92**	135.942.389,71
Rimanenze	10.902,98	3.813,72	14.716,70
Crediti	8.153.719,26	-356.057,12	7.797.662,14
Altre attività finanziarie	0,00	500.000,00	500.000,00
Disponibilità liquide	22.945.719,34	-5.692.992,39	17.252.726,95
Totale attivo circolante	31.110.341,58	-5.545.235,79	25.565.105,79
Ratei e risconti	87.281,99	-40.676,05	46.605,94
			0,00
Totale dell'attivo	**164.621.217,36**	**-3.067.115,92**	161.554.101,44
Passivo			
Patrimonio netto	**120.811.329,77**	**124.017,79**	120.935.347,56
Fondo rischi e oneri	**0,00**	**1.026.939,84**	1.026.939,84
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	39.381.266,08	-6.453.618,30	32.927.647,78
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.428.621,51	**2.235.544,75**	6.664.166,26
Totale del passivo	**164.621.217,36**	**-3.067.115,92**	161.554.101,44
Conti d'ordine	*10.361.089,38*	*-6.324.368,42*	4.036.720,96

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

cessione della caserma c.c. per € 500.000,00 con adesione al fondo comune di investimento denominato "Housing Sociale FVG" e registrando una minusvalenza di € 50.104,17

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

Si segnala che il valore della partecipata Exe SpA pari ad € 3.298.731,75 è stato riclassificato alla voce "Altri crediti" - voce C) II) 4)C) - Conto del Patrimonio attivo in quanto il Comune, non essendo più socio " ex lege" della società, ha posto in vendita la propria quota.
La valutazione è stata fatta secondo il presumibile valore di mercato che, in assenza di perizia di stima e considerato che il bilancio al 31.12.2016 non è stato ancora approvato, è stato individuato nella quota parte del patrimonio netto della società al 31.12.2015, a tal fine si è proceduto a stanziare un Fondo svalutazione crediti (con relativa imputazione a Conto Economico) di € 3.026.433,37.
Il Collegio raccomanda un monitoraggio costante e puntuale della situazione giuridica/economica della società al fine della corretta valutazione della stessa e dei conseguenti riflessi finanziari ed economico

patrimoniali.

Crediti

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

-Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.
-Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.
-Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	103.409.873,69
riserve	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	17.401.456,08
risultato economico dell'esercizio	124.017,79
totale patrimonio netto	120.935.347,56

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	124.017,79
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	124.017,79

Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per crediti inesigibili	170.764,67
fondo per contenzioso	507.444,99
per salario accessorio	324.897,80
fondo per indennità fine mandato	23.832,38
totale	1.026.939,84

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 6.664.166,26 riferiti a contributi ottenuti da Regione FVG/Provincia/Comuni/privati.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 306.543,14 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

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

Nei conti d'ordine l'importo indicato alla voce impegni su esercizi futuri corrisponde alle cifre dei fondi pluriennali vincolati per impegni di competenza di esercizi successivi al 2016.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, 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.

Lignano Sabbiadoro, lì 24.07.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Cudicio

Rag. Alessandro Cucchini

Rag. Gian Franco Cervesato