COMUNE DI CORDENONS

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VITTORIO PELLA

DOTT.SSA OLINDA DE MARCO

DOTT.SSA SILVIA PIOVESAN

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTO ECONOMICO	26
STATO PATRIMONIALE	29
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	29
B) IMMOBILIZZAZIONI	29
B I) Immobilizzazioni immateriali	30
B II) Immobilizzazioni materiali	30
B III) Immobilizzazioni finanziarie	30
Riepilogo immobilizzazioni	31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31
C I) Rimanenze	31
C II) Crediti	31
C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	32
C IV) Disponibilità liquide	32
D) RATEI E RISCONTI	33
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	33
A) PATRIMONIO NETTO	33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34
D) DEBITI	34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	35
E II) Risconti passivi	35

Contributi agli investimenti	35
CONTI D'ORDINE	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONCLUSIONI	37

Comune di CORDENONS Organo di revisione

Verbale n. 8 del 6 maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cordenons, 6 maggio 2019

L'organo di revisione Dott. Vittorio Pella Dott.ssa Olinda De Marco Dott.ssa Silvia Piovesan.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Vittorio Pella, Olinda De Marco, Silvia Piovesan revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 26/03/2018;

- ◆ ricevuta in data 24/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 24/04/2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 29/11/2018;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 47
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 40

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cordenons registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.18.230 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento:

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo:
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.
 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 129.424,43 di cui euro 24.304,62 di parte corrente ed euro 105.119,81 in conto capitale e 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;

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	Euro
- lettera a) - sentenze esecutive	650,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	128.774,43
- altro	
Totale	129.424,43

 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 non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

L'Ente ha comunque assicurato per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

			%
SERVIZI	PROVENTI	COSTI	COPERTURA
Asilo nido	216.783,38	283.878,87	76,36%
Trasporti scolastici	37.955,45	259.728,66	14,61%
Mense	3.084,32	13.055,86	23,62%
Mense scolastiche	516.876,12	657.361,37	78,63%
Impianti sportivi	18.721,33	171.958,69	10,89%
Noleggio sale	8.575,72	29.727,66	28,85%
TOTALE	801.996,32	1.415.711,11	
percentuale complessiva	•	56,65%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 12 2018 (da conto del Tesoriere)	6.089.693,56
Fondo di cassa netto al 31 12 2018 (da scritture contabili)	6.089.693,56

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
FONDO CASSA COMPLESSIVO al 31/12	4.321.434,70	6.126.141,94	6.089.693,56
DI CUI CASSA VINCOLATA	1.629.929,43	1.228.708,59	575.228,87

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

	2016	2017	2018
Consistenza di cassa vincolata effettiva all'1.1	1.646.752,58	1.629.929,43	1.228.708,59
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di			
cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	1.646.752,58	1.629.929,43	1.228.708,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	16.823,15	401.220,84	653.479,72
Fondi vincolati al 31.12	1.629.929,43	1.228.708,59	575.228,87
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	0,00		
Consistenza di cassa vincolata effettiva al 31.12	1.629.929,43	1.228.708,59	575.228,87

	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	6.126.141,94			
Entrate Titolo 1.00	8.208.574,15	4.488.523,23	1.940.450,06	6.428.973,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 2.00	6.343.492,38	5.937.418,23	232.370,23	6.169.788,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 3.00	6.201.882,32	4.856.996,90	269.514,70	5.126.511,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	20.753.948,85	15.282.938,36	2.442.334,99	17.725.273,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	17.242.627,60	12.241.142,52	1.681.946,66	13.923.089,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	2.097.828,68	2.097.828,68	0,00	2.097.828,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	
di cui rimborso anticipazioni di liquidita' (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti	0,00	0,00	0,00	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	19.340.456,28	14.338.971,20	1.681.946,66	16.020.917,86
Differenza D (D=B-C)	1.413.492,57	943.967,16	760.388,33	1.704.355,49
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	12.000,00	12.000,00	0,00	12.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	1.425.492,57	955.967,16	760.388,33	1.716.355,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	4.134.478,57	2.279.427,55	94.591,20	2.374.018,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate di parte corrente destinate a	0,00	0,00	0,00	0,00
spese di investimento (F) Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00	4.134.478,57	2.279.427,55	94.591,20	2.374.018,75
+F (I)	4.104.470,07	2.27 3.427,33	J4.551,20	2.074.010,70
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente				
destinati al rimborso dei prestiti da				
amministrazioni pubbliche (B1)				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti				
a breve termine				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti				
a m/l termine				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attivita' finanziarie	80.815,33	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di				
crediti e altre entrate per riduzione di				
attivita' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)				
Totale Entrate per riscossione di				
crediti, contributi agli investimenti e				
altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie (L=B1+L1)				
Totale Entrate di parte capitale M				
(M=I-L)	4.134.478,57	2.279.427,55	94.591,20	2.374.018,75
Spese Titolo 2.00	5.969.529,35	3.827.854,45	344.921,04	4.172.775,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni				0,00
attivita' finanziarie				0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	5.969.529,35	3.827.854,45	344.921,04	4.172.775,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	5.969.529,35	3.827.854,45	344.921,04	4.172.775,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	-1.847.050,78	-1.548.426,90	-250.329,84	-1.798.756,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess.	0.00	0.00	0.00	0.00
crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese	0,00	0,00	0,00	0,00
increm. di attivita' finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di				
crediti e altre spese per incremento attivita' finanziarie R (R=somma titoli				
3.02, 3.03,3.04)				
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da	F00 000 00			
tesoriere	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	3.444.272,22	1.992.507,92	23.046,55	2.015.554,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e				
partite di giro	3.521.718,41	1.869.887,50	99.714,10	1.969.601,60
Fondo di cassa finale Z	5.707.952,87	5.656.302,62	433.390,94	6.089.693,56
(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	, -	, -	, ,	, , ,

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u>

Il risultato della gestione di competenza integrato con l'applicazione dell'avanzo ammonta ad € 1.643.915,17.

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
Riscossioni (+)	19.566.873,83		
Pagamenti (-)	20.036.713,15		
Differenza (A)	-469.839,32		
FPV Entrata (+)	1.952.217,40		
FPV Spesa (-)	3.548.313,51		
Differenza (B)	-1.596.096,11		
Residui Attivi (+)	2.911.572,63		
Residui Passivi (-)	2.291.225,00		
Differenza C)	620.347,63		
Saldo gestione competenza	-1.445.587,80		
Saldo gestione competenza	-1.445.587,80		
Avanzo d'amministrazione applicato	3.089.502,97		
SALDO	1.643.915,17		
RISCONTRO RISUI TATI DELLA GESTIONI	=		

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	22.478.446,46
Totale impegni di competenza	-	22.327.938,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		150.508,31
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	130.272,53
Minori residui attivi riaccertati	-	3.538,68
Minori residui passivi riaccertati	+	105.064,90
SALDO GESTIONE RESIDUI		231.798,75

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	150.508,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	231.798,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	3.089.502,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.245.148,69
FPV ENTRATA	+	1.952.217,40
FPV SPESA FINALE	-	3.548.313,51
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		5.120.862,61

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.643.915,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	231.798,75
AVANZO NON APPLICATO	3.245.148,69
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018	5.120.862,61

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

				% incassi/
	Previsione		Incassi in	accertam
DENOMINAZIONE	definitiva	Accertamenti	c/competenza	
Entrate tributarie	6.635.062,06	6.629.691,63	4.488.523,23	67,70%
Trasferimenti correnti	6.179.296,12	6.090.436,15	5.937.418,23	97,49%
Entrate extratributarie	5.959.371,87	5.397.057,95	4.856.996,90	89,99%
Entrate in conto capitale	4.206.323,97	2.344.263,62	2.291.427,55	97,75%
Entrate da riduzione				
att.finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Anticipazioni da tesoreria	500.000,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate per conto terzi e				
partite di giro	3.389.400,00	2.016.997,11	1.992.507,92	98,79%
TOTALE	26.869.454,02	22.478.446,46	19.566.873,83	87,05%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.126.141,94		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		119.163,56	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		18.117.185,73	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		14.149.804,68	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		139.482,39	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.097.828,68	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.849.233,54	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER I PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EF COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE	FET LEG	TO SULL'EQUIL	LIBRIO EX ARTICOLO 162, IAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		246.023,21	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		12.000,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)				
O=G+H+I-L+M			2.107.256,75	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.843.479,76
	(.)	4 000 050 04
Q) Fondo pluriennale vincolato per	(+)	1.833.053,84
spese in conto capitale iscritto in		
entrata		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.344.263,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi	(-)	0,00
agli investimenti direttamente destinati		
al rimborso dei prestiti da		
amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a	(-)	12.000,00
spese correnti in base a specifiche		
disposizioni di legge o dei principi		
contabili		
04) Firefricks Tital (5.00 m B)	/ \	0.00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione	(-)	0,00
crediti di breve termine		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione	(-)	0,00
crediti di medio-lungo termine		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre	(-)	0,00
entrate per riduzione di attività	` '	,
finanziarie		
L) Entrate di parte corrente destinate a	(+)	0,00
spese di investimento in base a	(')	3,00
specifiche disposizioni di legge o dei		
principi contabili		0.00
M) Entrate da accensione di prestiti	(-)	0,00
destinate a estinzione anticipata dei		
prestiti		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto	(-)	4.063.307,68
capitale		
UU) Fondo pluriennale vincolato in	(-)	3.408.831,12
c/capitale (di spesa)		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di	(-)	0,00
attività finanziarie	(/	2,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti	(+)	0,00
	(')	0,00
in conto capitale		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-		-463.341,58
V+E		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione	(+)	0,00
crediti di breve termine	`	,
00) 5 1 1 5 2 5 5	1.3	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione	(+)	0,00
crediti di medio-lungo termine		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre	(+)	0,00
entrate per riduzioni di attività		
finanziarie	<u> </u>	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione	(-)	0,00
crediti di breve termine	` ′	,
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione	(-)	0,00
crediti di medio-lungo termine	()	3,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese	/ \	0,00
, · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(-)	0,00
per incremento di attività finanziarie		
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.643.915,17
<u> </u>		

<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio</u> 2018

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento. La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	119.163,56	139.482,39
FPV di parte capitale	1.833.053,84	3.408.831,12

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Evoluzione FPV S TIT 1	2016	2017	2018
FPV 31.12	177.867,42	119.163,56	139.482,39
di cui FPV da entrate vincolate	10.715,00	9.685,84	3.977,20
*di cui FPV da entrate libere	151.435,97	98.468,01	106.885,66
per i casi ammessi principio contabile			
**di cui FPV da entrate libere	15.716,45	11.009,71	28.619,53
per i casi di cui al punto 5.4			
	177.867,42	119.163,56	139.482,39

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Evoluzione FPV S TIT 2	2016	2017	2018
FPV 31.12	1.046.541,16	1.833.053,84	3.408.831,12
vincolate e destinate investimenti c/competenza	15.000,00	0,00	22.000,00
di cui FPV da entrate vincolate e destinate investimenti	1.031.541,16	1.833.053,84	3.386.831,12
accertate in anni precedenti			
	1.046.541,16	1.833.053,84	3.408.831,12

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 5.120.862,61 come risulta dai seguenti elementi:

In conto RESIDUI COMPETENZA		Totale	
nnaio 2018		6.126.141,94	
2.559.972,74	19.566.873,83	22.126.846,57	
2.126.581,80	20.036.713,15	22.163.294,95	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			
	nnaio 2018 2.559.972,74 2.126.581,80	nnaio 2018 2.559.972,74 2.126.581,80 2.0036.713,15	

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00		
Differenza	Differenza				
RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI 2.296.238,03 2.911.572,63				
RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI 337.103,10 2.291.225,00				
Differenza	2.579.482,56				
FPV per spese correnti	139.482,39				
FPV per spese in conto capitale			3.408.831,12		
Avanzo (+) o Disava	Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018				

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	6.246.915,01	6.334.651,66	5.120.862,61
di cui:			
a) parte accantonata	3.481.542,83	3.194.119,33	3.456.302,65
b) parte vincolata	1.250.400,35	207.440,50	75.079,05
c) parte destinata ad investimenti	447.934,81	338.511,25	705.658,42
d) parte disponibile	1.067.037,02	2.594.580,58	883.822,49
	6.246.915,01	6.334.651,66	5.120.862,61

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	86.371,55			0,00	86.371,55
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				136.284,63	136,284,63
Debiti fuori bilancio				128.486,74	128.486,74
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	91.110,9	338.511,25		2.308.737,90	2.738.360,05
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	177.482,45	338.511,25	0,00	2.573.509,27	3.089.502,97

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 28/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 47 del 28/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.729.476,92	2.559.972,74	2.296.238,03	126.733,85
Residui passivi	2.568.749,80	2.126.581,80	337.103,10	-105.064,90

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze residui attivi	Insussistenze residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.478,91	104.291,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	531,45
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi conto terzi	59,77	241,77
Minori Residui	3.538,68	105.064,90

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

		2014	2015	2016	2017	2018		FCDE al 31.12.18
IMU	residui iniziali	86.689,76	48.988,72	95.349,14	24.404,16	39.602,33	40.150,92	0,00
	riscosso c/residui al 31.12	86.589,76	48.988,72	95.349,14	24.404,16	39.602,33		
	Percentuale di riscossione	99,88%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Tarsu	residui iniziali	2.536.937,53	2.486.001,28	2.515.711,05	2.617.302,57	1.650.737,35	1.557.465,02	1.027.396,07
Tia	riscosso c/residui al 31.12	1.836.081,32	1.721.012,32	1.677.368,57	1.635.460,59	674.397,99		
Tari	Percentuale di riscossione	72,37%	69,23%	66,68%	62,49%	40,85%		
Sanzioni	residui iniziali	5.864,34	1.485,06	1.347,94	2.938,60	13.940,60	0,00	0,00
Codice	riscosso c/residui al 31.12	5.864,34	1.485,06	1.347,94	2.938,60	13.940,60		
della	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Strada				•				
Proventi da	residui iniziali	0,00	0,00	4.464,97	6.742,85	0,00	0,00	0,00
permesso	riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4.464,97	6.742,85	0,00		
di costruire	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. per complessivi € 2.085.863,36.

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ARRETRATI	228.758,50
ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	626.821,89
ADDIZIONALE PROVINCIALE 4%	13.664,62
TASSA RIFIUTI E SERVIZI	744.513,89
MAGGIORAZIONE TARES (0,30 CENTESIMI)	8.716,27
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	15.144,25
TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	282.882,18
TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U ARRETRATI	126.838,54
AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	24.327,77
PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	3.138,67
PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	1.884,29
PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	1.253,65
COMPARTECIPAZIONE UTENZA SERVIZIO MENSA PUNTI VERDI ESTIVI	76,63
PROVENTI C.O.S.A.P	7.842,21
TOTALE	2.085.863,36

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il Metodo ordinario. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.085.863,36.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.327.052,14 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato mantenuto l'accantonamento al fondo per € 33.578,78 per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 9.885,00, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo 2016	2.073,00
Accantonamento esercizio 2017	3.906,00
Accantonamento esercizio 2018	3.906,00
Totale Accantonamento Indennità di fine mandato	9.885,00

Risultato di amministrazione - Parte Vincolata

La componente vincolata dell'avanzo è pari ad € 75.079,05 ed è così composta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

	10.356,25
Quota 10% alienazioni immobiliari per estinzione debito ex DL 78/2015	7.690,80
PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI 2015	1.998,70
PROVENTI SANZIONI AMBIENTALI 2016	666,75

Vincoli derivanti da trasferimenti

Contributo Pluriennale Macello	20.000,00
Contributo Piano Tecnico Protezione Civile	
Contributo Autocarro Protezione Civile	32.900,00
Contributo Videosorveglianza	
	64.722,80

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.912.460,07	104.537,04	2.016.997,11
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.912.460,07	104.537,04	2.016.997,11

TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	ACCERTAMENTI
TIPOLOGIA 100 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.912.460,07
TIPOLOGIA 200 ENTRATE PER CONTO TERZI	104.537,04
TOTALE ACCERTAMENTI	2.016.997,11

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:

Α	TOTALE ENTRATE PRIMI 3 TITOLI RENDICONTO 2016	16.940.299,39
В	LIVELLO MASSIMO SPESA ART.204 TUEL (10% A)	1.694.029,94
С	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	661.966,14
B- C	AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI	1.032.063,80
D	INCIDENZA PERCENTUALE SU ENTRATE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO 2016	3,91%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

	TOTALE DEBITO CONTRATTO	
+	DEBITO COMPLESSIVO CONTRATTO AL 31/12/2017	13.832.199,78
-	RIMBORSO MUTUI EFFETTUATI NEL 2018	2.097.828,68
+	DEBITO COMPLESSIVO CONTRATTO NEL 2018	0,00
	TOTALE DEBITO AL 31 DICEMBRE 2018	11.734.371,10

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	17.785.181,57	15.831.974,04	13.832.199,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.953.207,53	1.999.774,26	2.097.828,68
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	15.831.974,04	13.832.199,78	11.734.371,10

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	853.912,79	760.020,56	661.966,14
Quota capitale	1.953.207,53	1.999.774,26	2.097.828,68
Totale fine anno	2.807.120,32	2.759.794,82	2.759.794,82

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Contratto			Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Contratto 04/02/2009	rep.	2944 de	I Impianto fotovoltaico c/o Palazzetto dello Sport – Via Avellaneda		Euro 15.457,20
Contratto 04/02/2009	rep.	2944 de	Impianto fotovoltaico c/o Sc. Elem. "De Amicis"	01/02/2024	Euro 15.457,20

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 18/03/2019 a trasmettere alla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Entrate per recupero evasione						
			%			
	Previsioni		accert.su		% Risc. Su	
	definitive	Accertamenti	Prev.	Riscossioni	Acc,	
Recupero evasione ICI/IMU	103.500,00	205.795,15	198,84%	37.231,98	18,09%	
Recupero evasione TARI	25.000,00	23.772,22	95,09%	4.850,21	20,40%	
Recupero evasione TASI	10.000,00	13.810,00	138,10%	878,23	6,36%	
TOTALE	138.500,00	243.377,37	4,32	42.960,42	17,65%	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2018	879.333,39
Residui riscossi nel 2018	21.900,03
Residui eliminati	0,00
Residui da residui al 31/12/2018	857.433,36
Residui da competenza	200.416,95
Residui totali	1.057.850,31
Accantonamento FCDE	1.006.746,70

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 76.892,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la sequente:

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/18	39.602,33
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	228,00
RESIDUI RISCOSSI NEL 2018	39.830,33

RESIDUI AL 31.12.2018	0,00
RESIDUI DALLA COMPETENZA	40.150,92
RESIDUI TOTALI AL 31.12.2018	40.150,92
FCDE AL 31/12/2018	0,00

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 4.784,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/18	3.738,37
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,00
RESIDUI RISCOSSI NEL 2018	3.738,37
RESIDUI AL 31.12.2018	0,00
RESIDUI DALLA COMPETENZA	5.723,14
RESIDUI TOTALI AL 31.12.2018	5.723,14
FCDE AL 31/12/2018	0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 109.178,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	IMPORTO
RESIDUI ATTIVI 01/01/18	1.650.737,35
RESIDUI ELIMINATI	2.200,96
RESIDUI RISCOSSI NEL 2018	674.397,99
RESIDUI AL 31 12 2018	974.138,40
RESIDUI DALLA COMPETENZA	583.326,62
RESIDUI TOTALI AL 31.12.2018	1.557.465,02
FCDE AL 31/12/2018	1.027.396,07

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	124.698,03	250.423,00	261.569,85
Riscossione	117.955,18	250.423,00	261.569,85

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

ANNO	IMPORTO	IMPORTO PER SPESA CORRENTE	% DESTINATA A SPESA CORRENTE
2016	124.698,03	0,00	0,00
2017	250.423,00	130.000,00	51,91%
2018	261.569,85	12.000,00	4,59%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2016	2017	2018
ACCERTAMENTO	29.239,70	36.599,45	28.957,55
RISCOSSIONE	26.301,10	22.658,85	28.957,55
% RISCOSSIONE	89,95%	61,91%	100,00%
FCDE	0,00	0,00	0,00

La parte vincolata del (50%) pari ad € 14.478,78 risulta destinata come segue:

VOCE	IMPORTO
Articolo 208 comma 4 lettera a) DLGS 285/92 Interventi sulla segnaletica stradale	10.341,95
Articolo 208 comma 4 lettera b) DLGS 285/92 Potenziamento attività controllo	3.619,69
Articolo 208 comma 4 lettera c) Manutenzione strade	517,14
TOTALE	14.478,78

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2018	13.940,60
Residui riscossi nel 2018	13.940,60
Residui eliminati	0,00
Residui da residui	0,00
Residui della competenza 2018	0,00
Totale residui	0,00
Totale FCDE al 31/12/2018	0,00

Viene rilevato inoltre che nell'anno 2018 la Polizia Locale non ha accertato sanzioni amministrative pecuniarie relative all'art. 142 del Codice della Strada come modificato dall'art. 25, comma 1 della L. 29,07,2010, n. 120, su strade di proprietà di Enti diversi dal Comune di Cordenons.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 5.139,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Residui 1/1/2018	116.499,86
Residui riscossi nel 2018	29.481,01
Maggiori residui	140,00
Residui da residui al 31/12/18	87.158,85
Residui della competenza	17.660,38
Residui totali	104.819,23

Spese correnti

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

MAC	ROAGGREGATI	2017	2018	Variazione%
101	redditi da lavoro dipendente	3.276.056,70	3.498.299,51	6,78%
102	imposte e tasse a carico ente	203.716,30	246.573,58	21,04%
103	acquisto beni e servizi	6.488.904,90	6.636.676,51	2,28%
104	trasferimenti correnti	2.489.747,36	2.745.655,00	10,28%
107	interessi passivi	760.020,56	685.135,33	-9,85%
108	altre spese per redditi di capitale	12.836,67	13.117,07	2,18%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.292,90	58.741,36	1683,88%
110	Altre spese correnti	548.445,71	265.606,32	-51,57%
	TOTALE	13.783.021,10	14.149.804,68	2,66%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.3269,00: tale vincolo è rispettato in quanto l'ammontare complessivo della spesa per le stesse finalità registrato nell'esercizio 2018 ammonta ad € 30.451,41;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 22 della legge regionale 18/2015 e con le precisazioni previste dalla legge regionale 33/2015 all'articolo 6 comma 16 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.863.901,86;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

VOCE	2018
Macroaggregato 1	3.498.299,51
Spese per Irap	192.164,57
Spese str.elettorali-censimenti-statistiche	-58.726,00
Spese per LSU	0,00
Contributo Regione LSU	0,00
Spese per Voucher	0,00
Spese Convenzione CUC	11.291,35
Convenzione Ufficio Tecnico	2.060,00
Rimborso convenzione segreteria	-20.153,63
Spese per Lavoro interinale	20.271,81
TOTALE	3.645.207,61
adeguamenti contrattuali	-115.928,53
TOTALE NETTO	3.529.279,08
Limite Media 2011/13	3.863.901,86

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

- Studi e consulenze
- Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Sponsorizzazioni
- Missioni
- Formazione.

Tipologia Spesa	Spesa 2009	Riduzione	Limite	Spesa 2018	sforamento
Studi e consulenze	59.435,20	80%	11.887,04	0,00	11.887,04
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.844,30	80%	1.968,86	1.227,30	741,56
Sponsorizzazioni	0	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.130,00	50%	4.065,00	2.073,00	1.992,00
Formazione	11.620,81	50%	5.810,41	3.602,00	2.208,41
TOTALI	89.030,31		23.731,31	6.902,30	16.829,01

Spese per Autovetture

L'Ente ha rispettato il limite posto dall'articolo 5 comma 2 del DL 95/12 non superando per l'acquisto, la manutenzione e il noleggio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi , pari al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 , avendo registrato una spesa complessiva di € 7.262,75 contro il limite citato ammontante ad € 9.381,52.

Restano escluse dalla limitazione le spese relative ad autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Razionalizzazione spesa acquisto beni e servizi

L'Ente ha rispettato le disposizioni dell'articolo 9 del DL 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta le condizioni di cui all'articolo 138 comma 1 della legge 228/2012.

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Previsioni	Previsioni	F.P.V.	Impegni	TOTALE	TALE Scostamento fra previsioni definitive e impegni ed FPV Spesa	
Iniziali	Definitive	SPESA 2	2018			
					in cifre	in %
8.141.284,5	10.039.857,5	3.408.831,1	4.063.307,6	7.472.138,8	2.567.718,7	25,58
1	7	2	8	0	7	%

Le spese di investimento sono così finanziate:

MEZZI PROPRI	
AVANZO AMMINISTRAZIONE	2.583.522,77
FPV PARTE CAPITALE	1.795.083,58
AVANZO ECONOMICO	1.120.327,72
ENTRATE DA ALIENAZIONI	1.719.450,00
ENTRATE DA CONCESSIONI EDILIZIE	13.962,90
TOTALE MEZZI PROPRI	7.232.346,97
MEZZI DI TERZI	
CONTRIBUTI REGIONALI	239.791,83
TOTALE MEZZI DI TERZI	239.791,83
TOTALE RISORSE	7.472.138,80
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II	7.472.138,80

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

<u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u>

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con le seguenti risultanze:

SOCIETA'	CREDITI VS ENTE	DEBITI VS ENTE	DATA CERTIFICAZIONE
STU MAKO' SPA	0,00	219.611,87	NON PERVENUTA
GEA SPA	265.175,00	12.000,00	20/03/2019
LTA SPA	3.262,90	333.778,40	26/03/2019
ATAP SPA	3.238,48	0,00	08/03/2019
TOTALE	271.676,38	565.390,27	

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli GEA S.p.A. e LTA S.p.A. recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di revisione delle società partecipate.

Per quanto riguarda ATAP S.p.A. lo scrivente Organo di revisione rileva che la certificazione pervenuta non risulta firmata dall'Organo di revisione, ma solo dal Presidente della Società partecipata.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 ha comunque sostenuto spese per € 1.717.957,52 a favore di GEA S.p.A. (organismi partecipati direttamente) per il servizio pubblico di gestione e smaltimento rifiuti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.11.2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Le decisioni adottate in merito alle partecipazioni possedute sono:

- ATAP S.p.A.: Dismissione della partecipazione in Atap S.p.a mediante cessione delle azioni in quanto non strettamente necessaria al perseguimento delle finalità istituzionali;
- STU MAKÒ S.p.A.: La società è stata posta in liquidazione;
- Livenza Tagliamento Acque S.p.A.: Si conferma la dismissione della partecipazione mediante il recesso da esercitarsi una volta definito l'esito del ricorso contro la decisione del Comune di Cordenons in merito al recesso;
- GEA S.p.A.: Mantenimento della partecipazione in quanto affidataria di servizio generale della collettività e servizio pubblico locale società in house.

L'esito di tale rilevazione è stato inviato:

- Alla Sezione Regionale della Corte dei Conti in data 11 Aprile 2019 con prot 1115-SC-FVG;
- Al Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento del Tesoro con prot. N.DT 38493 -2019 di data 11 Aprile 2019.

Aggiornamenti successivi alla chiusura dell'esercizio

La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 19 Marzo 2019 ha revocato la deliberazione n. 50 del 16.10.2017 "Esercizio del diritto di recesso dalla società Sistema Ambiente s.r.l. ai sensi dell'art. 2473 cod.civ. e 25 dello statuto della medesima società" ritenendo quindi di pubblico interesse di questo Ente il mantenimento in capo alla società Livenza Tagliamento Acque S.p.A. del Servizio Idrico Integrato.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società STU MAKO' S.p.A. partecipata dall'Ente ha chiuso l'esercizio 2017 con una perdita di € 1.255.672,00.

CONTO ECONOMICO

Come prescritto al punto 4 del principio contabile 4/3 allegato al D. Lgs. 118/2011, trovano allocazione nel Conto Economico i componenti positivi e negativi della gestione i quali presentano un primo risultato che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dai proventi e dagli oneri straordinari e dalle imposte, porta alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

Il Conto Economico di seguito analizzato presenta un utile di € 4.361.600,68 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci dei componenti postivi della gestione:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazioni
1 Proventi da tributi	€ 6.629.691,63	€ 6.675.485,80	-€ 45.794,17
2 Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	€ 6.751.996,79	€ 6.683.067,69	€ 68.929,10
a) Proventi da trasferimenti correnti	€ 6.090.436,15	€ 6.031.906,30	€ 58.529,85
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 661.560,64	€ 651.161,39	€ 10.399,25
c) Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 3.028.095,91	€ 2.555.529,80	€ 472.566,11
a) Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 373.400,24	€ 334.926,78	€ 38.473,46
b) Ricavi dalla vendita di servizi	€ 838.467,13	€ 936.312,05	-€ 97.844,92
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.816.228,54	€ 1.284.290,97	€ 531.937,57
5 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavor.,etc.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 48.695,72	€ 316.429,26	-€ 267.733,54
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 16.458.480,05	€ 16.230.512,55	€ 227.967,50

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci dei componenti negativi della gestione:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazioni
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 648.520,39	€ 728.338,93	-€ 79.818,54
10 Prestazioni di servizi	€ 5.756.501,84	€ 5.555.903,92	€ 200.597,92
11 Utilizzo beni di terzi	€ 75.953,89	€ 78.645,95	-€ 2.692,06
12 Trasferimenti e contributi	€ 2.745.655,00	€ 2.489.747,36	€ 255.907,64
a) Trasferimenti correnti	€ 2.745.655,00	€ 2.489.747,36	€ 255.907,64
b) Contributi agli investimenti ad Amm.Pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13 Personale	€ 3.412.811,56	€ 3.088.194,57	€ 324.616,99
14 Ammortamenti e svalutazioni	€ 2.581.253,27	€ 2.373.806,64	€ 207.446,63
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 135.615,82	€ 184.168,43	-€ 48.552,61
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 2.176.352,82	€ 2.189.638,21	-€ 13.285,39
c) Altre svalutazioni di immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Svalutazione dei crediti	€ 269.284,63	€ 0,00	€ 269.284,63
15 Variazioni nelle riman. di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 Altri accantonamenti	€ 26.554,10	€ 0,00	€ 26.554,10
18 Oneri diversi di gestione	€ 240.220,91	€ 90.075,15	€ 150.145,76
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 15.487.470,96	€ 14.404.712,52	€ 1.082.758,44

La differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione è la seguente:

	2018	2017	Variazioni
TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)	€ 16.458.480,05	€ 16.230.512,55	€ 227.967,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 15.487.470,96	€ 14.404.712,52	€ 1.082.758,44
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA			
GESTIONE (A - B))	€ 971.009,09	€ 1.825.800,03	-€ 854.790,94

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci dei proventi e degli oneri finanziari:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2018	2017	Variazioni
Proventi finanziari			
19 Proventi da partecipazioni	€ 1.936.953,38	€ 726.608,29	€ 1.210.345,09
a) da società controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) da società partecipate	€ 372.516,58	€ 433.453,09	-€ 60.936,51
c) da altri soggetti	€ 1.564.436,80	€ 293.155,20	€ 1.271.281,60
20 Altri proventi finanziari	€ 47.892,90	€ 73.154,79	-€ 25.261,89
Totale proventi finanziari	€ 1.984.846,28	€ 799.763,08	€ 1.185.083,20
Oneri finanziari			
21 Interessi ed altri oneri finanziari	€ 685.135,33	€ 760.020,56	-€ 74.885,23
a) Interessi passivi	€ 685.135,33	€ 760.020,56	-€ 74.885,23
b) Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 685.135,33	€ 760.020,56	-€ 74.885,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€ 1.299.710,95	€ 39.742,52	

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 375.516,58 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	Percentuale di partecipazione	Proventi
ATAP S.p.A.	10,86 %	€ 372.516,58

Nell'esercizio non sono intervenute variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni.

La tabella di seguito riportata presenta la composizione delle differenti voci dei proventi e degli oneri straordinari:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2018	2017	Variazioni
24 Proventi straordinari	€ 2.387.101,50	€ 1.386.692,95	€ 1.000.408,55
a) Proventi da permessi di costruire	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 521.049,50	€ 1.208.675,47	-€ 687.625,97
d) Plusvalenze patrimoniali	€ 1.736.052,00	€ 48.017,48	€ 1.688.034,52
e) Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari	€ 2.387.101,50	€ 1.386.692,95	€ 1.000.408,55
25 Oneri straordinari	€ 90.479,80	€ 255.787,82	-€ 165.308,02
a) Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€ 90.479,80	€ 230.377,89	-€ 139.898,09
c) Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) Altri oneri straordinari	€ 0,00	€ 25.409,93	-€ 25.409,93
Totale oneri straordinari	€ 90.479,80	€ 255.787,82	-€ 165.308,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 2.296.621,70	€ 1.130.905,13	

Le tabelle di seguito riportata analizzano più nel dettaglio la composizione delle voci relative alle

sopravvenienze ed insussistenze:

Voce E 24c			
Insussistenze del passivo	€ 104.291,68	Minori residui passivi Tit. I (U)	
Insussistenze del passivo	€ 531,45	Minori residui passivi Tit. II (U)	
Insussistenze del passivo	€ 241,77	Minori residui passivi Tit. VII (U	
Sopravvenienze attive	€ 130.272,53	Maggiori entrate riaccertate	
Sopravvenienze attive	€ 106.221,64	Sopravvenienze da inventario	
Sopravvenienze attive	€ 177.626,43	Aumento depositi postali	
Sopravvenienze attive	€ 1.864,00	Entrate per rimborsi di imposte	
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24	lc) € 521.049,50		

<u>Voce E 25b</u>			
Sopravvenienze passive	€ 85.487,95	Arretrati al personale t.indet.	
Insussistenze dell'attivo	€ 3.538,68	Minori residui attivi	
Insussistenze dell'attivo	€ 1.437,23	Riduzione depositi bancari	
Insussistenze dell'attivo	€ 15,94	Insussistenze da inventario	
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV. PASSIVO (E-			
25-b)	€ 90.479,80		

Il risultato dell'esercizio è così determinato:

	2018	2017	Variazioni
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D + E)	€ 4.567.341,74	€ 2.996.447,68	€ 1.570.894,06
IMPOSTE	€ 205.741,06	€ 184.290,37	€ 21.450,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 4.361.600,68	€ 2.812.157,31	€ 1.549.443,37

Nella voce imposte sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a Irap corrisposta dall'ente durante l'esercizio: i costi rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese liquidate nella contabilità finanziaria.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati secondo gli schemi dell'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31 dicembre 2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31 dicembre 2018
- inventario dei beni immobili	31 dicembre 2018
- inventario dei beni mobili	31 dicembre 2018
Immobilizzazioni finanziarie	31 dicembre 2018

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B I) Immobilizzazioni immateriali

B) IMMOBILIZZAZIONI	2018	2017	Variazioni
I) Immobilizzazioni immateriali			
1Costi di impianto e di ampliamento	€0,00	€0,00	€ 0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo	€0,00	€0,00	€ 0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 12.096,03	€ 9.896,96	€ 2.199,07
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€0,00	€0,00	€ 0,00
5 Avviamento	€0,00	€0,00	€ 0,00
6 lmmobilizzazioni in corso ed acconti	€0,00	€0,00	€ 0,00
9 Altre	€71.418,57	€ 179.960,78	-€ 108.542,21
Totale immobilizzazioni immateriali	€83.514,60	€ 189.857,74	-€ 106.343,14

B II) Immobilizzazioni materiali

B) IMMOBILIZZAZIONI	2018	2017	Variazioni
II) immobilizzazioni materiali			
II 1 Beni demaniali	€ 34.319.479,41	€ 36.671.594,08	-€ 2.352.114,67
1.1Terreni	€ 6.355.839,06	€ 6.225.325,38	€ 130.513,68
12 Fabbricati	€3.760.197,39	€ 3.890.265,87	-€ 130.068,48
13 Infrastrutture	€ 24.203.442,96	€ 26.556.002,83	-€ 2.352.559,87
19 Altri beni demaniali	€0,00	€0,00	€ 0,00
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 27.504.017,58	€ 23.960.821,24	€ 3.543.196,34
2.1Terreni	€5.035.976,39	€ 3.217.510,85	€ 1.818.465,54
di cui in leasing finanziario	€0,00	€0,00	€ 0,00
2.2 Fabbricati	€ 21.212.657,47	€ 20.516.130,21	€ 696.527,26
di cui in leasing finanziario	€0,00	€0,00	€ 0,00
2.3 Impianti e macchinari	€2.095,64	€ 2.523,52	-€ 427,88
di cui in leasing finanziario	€0,00	€0,00	€ 0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 178.878,91	€ 70.726,01	€ 108.152,90
2.5 M ezzi di trasporto	€ 15.628,24	€1.000,00	€ 14.628,24
2.6 M acchine per ufficio e hardware	€ 79.152,49	€84.680,62	-€ 5.528,13
2.7 M obili e arredi	€ 156.975,81	€ 65.320,23	€91.655,58
2.8 Infrastrutture	€ 820.350,65	€ 0,00	€ 820.350,65
2.9 Altri beni materiali	€2.301,98	€ 2.929,80	-€ 627,82
III 3 immobilizzazioni in corso e acconti	€ 15.513.102,07	€ 15.610.737,12	-€ 97.635,05
Totale immobilizzazioni materiali	€ 77.336.599,06	€ 76.243.152,44	€ 1.093.446,62

B III) Immobilizzazioni finanziarie

B) IMMOBILIZZAZIONI	2018	2017	Variazioni
IV) Immobilizzazioni finanziarie			
1 Partecipazioni in:	€ 3.275.854,48	€ 3.275.854,48	€ 0,00
a) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) altri soggetti	€ 3.275.854,48	€ 3.275.854,48	€ 0,00
2 Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 3.275.854,48	€ 3.275.854,48	€ 0,00

Più nel dettaglio, le partecipazioni dell'Ente si compongono come da tabella seguente:

Società	Tipologia	Valore 31/12/2018
A.T.A.P. SPA	Soc. Partecipata	€ 1.982.800,00
STU MAKO' SPA	Soc. Partecipata	€ 1.200.000,00
G.E.A GESTIONI ECOLOGICHE AMBIENTALI SPA	Soc. Partecipata	€ 8.554,48
SISTEMA AMBIENTE SPA	Soc. Partecipata	€ 84.000,00
C.E.V CENTRO VENETO ENERGIA	Ente Strum. Partecipato	€ 500,00

Riepilogo immobilizzazioni

Dalla tabella seguente, che riepiloga anche i totali delle immobilizzazioni, si può altresì evincere l'incidenza percentuale delle singole componenti rispetto al totale delle immobilizzazioni stesse:

Macro voce	Incidenza	Valore
I) Immobilizzazioni immateriali	0,10%	€ 83.514,60
II) Immobilizzazioni materiali	95,84%	€ 77.336.598,60
IV) Immobilizzazioni finanziarie	4,06%	€ 3.275.854,48
Totale immobilizzazioni	100.00%	€ 80.695.967,68

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I) Rimanenze

Non risultano valorizzate rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio.

C II) Crediti

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2018	2017	Variazioni
II Crediti			
1 Crediti di natura tributaria	€ 2.138.575,81	€ 2.099.951,02	€ 38.624,79
a) crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altri crediti da tributi	€ 2.138.575,81	€ 2.099.951,02	€ 38.624,79
c) crediti da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Crediti da trasferimenti e contributi	€ 215.714,89	€ 336.822,33	-€ 121.107,44
a) verso amministrazioni pubbliche	€ 215.714,89	€ 336.822,33	-€ 121.107,44
b) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Verso clienti ed utenti	€ 544.420,87	€ 263.422,44	€ 280.998,43
4 Altri crediti	€ 224.300,73	€ 212.702,40	€ 11.598,33
a) verso l'erario	€ 1.065,00	€ 0,00	€ 1.065,00
b) per attività c/terzi	€ 0,00	€ 19,00	-€ 19,00
c) altri	€ 223.235,73	€ 212.683,40	€ 10.552,33
TOTALE CREDITI	€ 3.123.012,30	€ 2.912.898,19	€ 210.114,11

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 3.123.012,30
Iva a credito	- € 1.065,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 2.071.667,91
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 14.195,45
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2018	€ 5.207.810,66
Residui attivi da conto di bilancio	€ 5.207.810,66
Differenza	€ 0,00

Come si può notare, per ottenere la quadratura con i residui attivi da conto di bilancio, al totale dei crediti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2018 si devono aggiungere gli importi del fondo svalutazione (suddiviso secondo quanto indicato nel prospetto di composizione dell'FCDE) e sottrarre l'importo dell'eventuale IVA a credito.

C III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Non risultano valorizzate altre attività finanziarie non immobilizzate al termine dell'esercizio.

C IV) Disponibilità liquide

In questa voce confluiscono il conto di tesoreria (voce C IV 1) che corrisponde al saldo finale di cassa del conto del tesoriere ottenuto secondo la formula fondo iniziale di cassa più riscossioni meno pagamenti (in conto competenza e in conto residui), gli altri depositi bancari e postali (voce C IV 2) corrispondenti agli estratti conto detenuti dall'Ente esternamente a quello di tesoreria ed il denaro e valori in cassa (voce C IV 3) equivalenti alla giacenza di cassa degli agenti contabili. La sua rappresentazione nello Stato Patrimoniale è sufficientemente esauriente da non necessitare ulteriori specifiche.

La tabella riassume i valori a fine esercizio e le eventuali variazioni intercorse rispetto all'anno precedente:

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2018	2017	Variazioni
IV Disponibilità liquide			
1 Conto di tesoreria	€ 6.089.693,56	€ 6.126.141,94	-€ 36.448,38
a Istituto tesoriere	€ 6.089.693,56	€ 6.126.141,94	-€ 36.448,38
b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Altri depositi bancari e postali	€ 354.042,10	€ 177.852,90	€ 176.189,20
3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Altri conti presso tesoreria statale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 6.443.735,66	€ 6.303.994,84	€ 139.740,82

D) RATEI E RISCONTI

Le due voci fanno riferimento rispettivamente a ricavi di competenza che avranno manifestazione finanziaria (accertamenti) negli anni successivi (*ratei attivi*) e costi con manifestazione finanziaria (pagamenti anticipati) ma con competenza economica negli anni successivi (*risconti attivi*).

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La seguente tabella illustra la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente. Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/ perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve:

A) PATRIMONIO NETTO	2018	2017	Variazioni
l Fondo di Dotazione	-€ 16.334.237,34	-€ 16.334.237,34	€ 0,00
II Riserve	€ 65.133.410,01	€ 63.066.653,57	€ 2.066.756,44
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.751.619,15	€ 1.639.297,66	€ 1.112.321,49
b) da capitale	€ 0,00	€ 162.291,76	-€ 162.291,76
c) da permessi di costruire	€ 1.056.383,38	€ 924.813,53	€ 131.569,85
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 61.325.407,48	€ 60.340.250,62	€ 985.156,86
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 4.361.600,68	€ 2.812.157,31	€ 1.549.443,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 53.160.773,35	€ 49.544.573,54	€ 3.616.199,81

Entrando più nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2018	
TOTALE	€ 60.340.250,62
b) DIMINUZIONE PER STERILIZZO AMMORTAMENTI	
Ammortamenti beni demaniali	€ 801.307,24
Ammortamenti beni patrimoniali indisponibili	€ 448.263,29
TOTALE	€ 1.249.570,53
c) AUMENTO PER QUOTA VARIAZIONI FIN. 2018	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 436.243,24
Beni patrimoniali indisponibili	€ 1.798.484,15

TOTALE	€ 2.234.727,39
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI (a-b+c)	€ 61.325.407,48
TOT. RIS. DA AVANZI PORTATI A NUOVO (b-c)	-€ 985.156,86

Le variazioni delle riserve sono dovute:

- Alla quota di riporto del risultato di esercizio 2017 confluito nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti;
- All'importo di rivalutazione relativo all'allineamento delle consistenze inventario/ finanziaria ed alle altre rivalutazioni dell'inventario;
- Alla quota di permessi di costruire che hanno incrementato la corrispettiva riserva per l'importo non utilizzato dall'Ente a copertura di spese correnti;
- Alla quota derivata dalla movimentazione delle riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indicata nelle prime note come "altre riserve distintamente indicate n.a.c." e confluita nelle riserve da risultati economici di esercizi precedenti.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Nella categoria dei fondi per rischi ed oneri rientrano gli accantonamenti destinati a coprire perdite relativamente a "cause legali", "spese impreviste" e "perdite da organismi partecipati", nonché quelli per le imposte.

L'accantonamento è commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia ed il suo importo risulta identico a quanto indicato nella destinazione dell'avanzo di amministrazione.

La tabella riepiloga il totale dei fondi accantonati e la destinazione, oltre che evidenziare la variazione rispetto all'esercizio precedente:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2018	2017	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 1.370.515,92	€ 1.343.961,82	€ 26.554,10
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B	€ 1.370.515,92	€ 1.343.961,82	€ 26.554,10

D) DEBITI

La tabella di seguito illustra la composizione delle varie voci di debito e la variazione rispetto all'anno precedente:

D) DEBITI	2018	2017	Variazioni
1 Debiti da finanziamento	€ 11.734.371,10	€ 13.832.199,78	-€ 2.097.828,68
a) prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) v/altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c) verso banche e tesorerie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) verso altri finanziatori	€ 11.734.371,10	€ 13.832.199,78	-€ 2.097.828,68
2 Debiti verso fornitori	€ 1.414.068,44	€ 1.502.685,54	-€ 88.617,10
3 Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	€ 455.329,14	€ 325.474,80	€ 129.854,34
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	€ 265.753,06	€ 177.819,17	€ 87.933,89
c) imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e) altri soggetti	€ 189.576,08	€ 147.655,63	€ 41.920,45
5 Altri debiti	€ 758.930,52	€ 740.589,46	€ 18.341,06
a) tributari	€ 183.176,79	€ 139.460,98	€ 43.715,81
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 23.083,94	€ 199,22	€ 22.884,72
c) per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d) altri	€ 552.669,79	€ 600.929,26	-€ 48.259,47
TOTALE DEBITI (D)	€ 14.362.699,20	€ 16.400.949,58	-€ 2.038.250,38

Lo schema di riepilogo mostra invece come è stata ottenuta la quadratura dei debiti con i residui passivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 14.362.699,20
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 11.734.371,10
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2018	€ 2.628.328,10
Residui passivi da conto di bilancio	€ 2.628.328,10
Differenza	€ 0,00

Come si evince dal prospetto, per ottenere la quadratura con i residui passivi da conto di bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2018 si devono aggiungere gli eventuali residui al Tit. IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate, e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale IVA a debito ancora da versare.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

E II) Risconti passivi

In questa voce trova allocazione la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso.

Contributi agli investimenti

Il principio contabile prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2018	2017	Variazioni
I Ratei passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Risconti passivi	€ 21.368.727,63	€ 21.636.272,75	-€ 267.545,12
1 Contributi agli investimenti	€ 21.084.653,88	€ 21.399.572,75	-€ 314.918,87
a) da altre amministrazioni pubbliche	€ 21.084.653,88	€ 21.399.572,75	-€ 314.918,87
b) da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Concessioni pluriennali	€ 284.073,75	€ 236.700,00	€ 47.373,75
3 Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI RISCONTI (E)	€ 21.368.727,63	€ 21.636.272,75	-€ 267.545,12

Più nel dettaglio, la variazione dei contributi agli investimenti nell'anno preso in esame è stata:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 21.399.572,75
Aumento contributi investimenti	€ 346.641,77
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 661.560,64
CONSISTENZA FINALE	€ 21.084.653,88

CONTI D'ORDINE

CONTI D'ORDINE	2018	2017	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	€ 3.408.831,12	€ 1.833.053,84	€ 1.575.777,28
2) Beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Garanzie prestate a amm. pubbliche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 3.408.831,12	€ 1.833.053,84	€ 1.575.777,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;

- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VITTORIO PELLA

DOTT.SSA OLINDA DE MARCO

DOTT.SSA SILVIA PIOVESAN

(PARERE FIRMATO DIGITALMENTE)

CITTÀ DI CORDENONS COLLEGIO DEI REVISORI

Nota alla relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cordenons che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Il Collegio dei Revisori,

Con riferimento alla propria relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cordenons dd. 6 maggio 2019, segnala che nella seconda tabella riportata a pagina 15 e relativa all'evoluzione dei risultati di amministrazione nel triennio 2016-2018, sono stati riportati in maniera erronea i dati relativi alla parte accantonata (a) e alla parte disponibile (d) del risultato di amministrazione del 2018.

I dati corretti sono pertanto i seguenti:

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	6.246.915,01	6.334.651,66	5.120.862,61
di cui:			
a) parte accantonata	3.481.542,83	3.194.119,33	3.456.379,28
b) parte vincolata	1.250.400,35	207.440,50	75.079,05
c) parte destinata ad investimenti	447.934,81	338.511,25	705.658,42
d) parte disponibile	1.067.037,02	2.594.580,58	883.745,86
	6.246.915,01	6.334.651,66	5.120.862,61

Si chiede venga data comunicazione della correzione dell'errore al Sindaco e ai componenti del Consiglio Comunale, considerando tale nota come parte integrante e correttiva della relazione già in loro possesso.

Cordenons, 22 maggio 2019.

II Collegio dei Revisori

Dott. Vittorio Pella (Presidente)

Dott.ssa Olinda De Marco (Componente)

Dott.ssa Silvia Piovesan (Componente)

(parere firmato digitalmente)