



# COMUNE DI UDINE

Provincia di Udine

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

SETTE d.ssa MICAELA – Presidente

PIOVESAN d.ssa SILVIA – Componente

MINARDI dott. ROBERTO - Componente

## Sommario

INTRODUZIONE .....	2
CONTO DEL BILANCIO .....	3
Premesse e verifiche .....	3
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	30
STATO PATRIMONIALE .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
CONCLUSIONI .....	39

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

I sottoscritti d.ssa Sette Micaela, d.ssa Piovesan Silvia, dott. Minardi Roberto, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 04 del 21.01.2019

- ◆ ricevuta in data 20.03.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 18.03.2019, 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. 3 del 15.01.2018;
- ◆ vista l'attività di controllo nell'intero esercizio 2018 svolta dal precedente Collegio dei Revisori dei Conti;

#### 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 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;

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...17.....
di cui variazioni di Consiglio	n...5.....
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...1.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n...11.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n...0.....

- ◆ 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 Udine registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 99.341 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;
- che l'Ente sta provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- 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 caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni UTI Friuli Centrale;
- partecipa al Consorzio di Comuni Cato Centrale Friuli;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- 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 Dlgs. 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;
- per quanto riguarda l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 allo stato attuale non si conoscono i totali in quanto l'agente della riscossione non ha ancora prodotto la comunicazione;

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 60.926,62 di parte corrente 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	68.452,22	16.575,96	60.926,62
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>68.452,22</b>	<b>16.575,96</b>	<b>60.926,62</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 13.750,00

- 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 2017 entro i termini di legge, 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.

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>SPESE</b>	<b>% COP.</b>
Asili nido (1)	1.075.244,56	2.069.022,28	51,97%
Soggiorni Anziani	0,00	0,00	0,00%
Centri vacanze	78.495,55	449.700,97	17,46%
Percorsi educativi	0,00	0,00	0,00%
Piscine	308.635,84	1.141.528,02	27,04%
Impianti sportivi	307.415,61	1.181.904,81	26,01%
Mense scolastiche	1.721.061,49	3.156.413,77	54,53%
Civici Musei	204.086,19	1.195.371,16	17,07%
Museo di Storia naturale	70.070,00	247.618,28	28,30%
Pompe Funebri	779.634,99	812.140,88	96,00%
Concessione di locali per usi diversi da quelli istituzionali	14.374,14	15.000,00	95,83%
Iniziative circoscrizionali/corsi attività motoria	59.315,10	81.998,97	72,34%
Manifestazioni turistiche	326.341,04	705.124,26	46,28%
Sala Polivalente "Officine Giovani"	1.973,57	18.669,16	10,57%
Bike sharing	2.870,00	58.432,29	4,91%
Servizi igienici pubblici	985,80	10.220,88	9,64%
<b>TOTALI</b>	<b>4.950.503,88</b>	<b>11.143.145,73</b>	<b>44,43%</b>

1) Le spese sono previste al 50% (L. n. 498 del 23.12.92).

La rappresentazione reale delle spese è la seguente:	
Totale spese	4.138.044,56
Totale entrate	1.075.244,56
Percentuale di copertura	25,98%

## **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 al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	34.950.210,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	34.950.210,41

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	37.885.078,03	31.667.103,42	34.950.210,41
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	8.447.729,88	8.541.588,52	7.996.656,92

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.258.287,42	8.447.729,88	8.541.588,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.258.287,42	8.447.729,88	8.541.588,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	4.856.883,09	4.484.003,33	2.907.044,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	6.667.440,63	4.390.144,69	3.451.975,64
Fondi vincolati al 31.12	=	8.447.729,88	8.541.588,52	7.996.656,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	8.447.729,88	8.541.588,52	7.996.656,92

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II SEZIONE I DATI CONTABILI: CASSA  
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		31.667.103,42			31.667.103,42
Entrate titolo 1.00	+	46.201.431,00	39.387.772,21	3.846.620,42	43.234.392,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate titolo 2.00	+	47.383.897,46	42.274.682,76	3.874.939,79	46.149.622,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate titolo 3.00	+	28.328.112,64	18.812.425,58	9.337.388,23	28.149.813,81

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>TOTALE ENTRATE B (B= Titoli 1-2-3-4.2.6)</b>		121.913.441,10	100.474.880,55	17.058.948,44	117.533.828,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	112.797.518,83	79.698.408,38	14.833.081,51	94.531.489,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	12.252.500,00	12.250.989,23	-	12.250.989,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss.mm.e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>TOTALE SPESE C (C= Titoli 1.00,2.04,4.00)</b>		125.050.018,83	91.949.397,61	14.833.081,51	106.782.479,12
<b>DIFFERENZA D (D= B-C)</b>		- 3.136.577,73	8.525.482,94	2.225.866,93	10.751.349,87
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D-E-F+G)</b>		- 3.136.577,73	8.525.482,94	2.225.866,93	10.751.349,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	21.101.485,44	5.102.864,63	2.734.904,55	7.837.769,18
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. Attività finanziarie	+	3.089.751,00	1.310.809,12	810.574,72	2.121.383,84
Entrate titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.722.756,76	849.296,93	-	849.296,93
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento (F)	+			-	
<b>Totale entrate Titoli 4.00, 5.00, 6.00 + F (I)</b>		27.913.993,20	7.262.970,68	3.545.479,27	10.808.449,95
Entrate Titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Entrate 5.02 Riscoss. Di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate 5.03 Riscoss. Di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	1.801.542,00	22.600,12	810.574,72	833.174,84
<b>Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>		1.801.542,00	22.600,12	810.574,72	833.174,84
<b>Totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie(L=B1+L1)</b>		1.801.542,00	22.600,12	810.574,72	833.174,84
<b>TOTALE ENTRATE DI PARTE CAPITALE M (M=I-L)</b>		26.112.451,20	7.240.370,56	2.734.904,55	9.975.275,11
Spese titolo 2.00	+	48.871.867,33	14.953.206,68	3.383.586,55	18.336.793,23
Spese titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+	1.801.542,00	-	-	-
<b>TOTALE SPESE TITOLO 2.00, 3.01 (N)</b>		50.673.409,33	14.953.206,68	3.383.586,55	18.336.793,23
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P(P=N-O)</b>		50.673.409,33	14.953.206,68	3.383.586,55	18.336.793,23
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>		- 24.560.958,13	7.712.836,12	- 648.682,00	8.361.518,12
Spese titolo 3.02 per concess. Crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Spese titolo 3.03 per concess. Crediti m/l termine	+	-	-	-	-
Spese titolo 3.04 altre spese increm. Di attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>		-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazione da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro	+	25.285.000,00	18.136.997,23	58.595,85	18.195.593,08
Spese titolo 7 (V) Uscite c/terzi e partite di giro	-	25.285.000,00	16.681.206,62	1.454.286,06	18.135.492,68
<b>FONDO DI CASSA FINALE Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>		5.771.109,56	2.291.037,55	992.069,44	34.950.210,41

### **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 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

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

Come da dichiarazione in Relazione della Gestione, l'Ente rispetta i parametri con la precisazione che il totale dei pagamenti, sia in parte corrente che in conto capitale, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 (pari a 30 giorni) risulta di € 1.750.543,21. A tale riguardo il Collegio invita a prendere adeguati provvedimenti procedurali per superare tale situazione.

### **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

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 46.245.001,48, come risulta dai seguenti elementi:

**4. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>3.440.772,32</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.231.087,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.811.354,83
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.419.733,15</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	342.537,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.059.017,66
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>716.479,92</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.440.772,32</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>1.419.733,15</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>716.479,92</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	14.664.905,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	26.003.110,21
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>46.245.001,48</b>

lettera A principio contabile 4/1

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	46.201.431,00	47.113.978,88	39.387.772,21	83,60
Titolo II	47.383.897,46	46.078.483,56	42.274.682,76	91,74
Titolo III	28.328.112,64	26.768.391,92	18.812.425,58	70,28
Titolo IV	21.101.485,44	6.996.618,08	5.102.864,53	72,93
Titolo V	3.089.751,00	1.310.809,12	1.310.809,12	100

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31.667.103,42	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1599.603,56
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione e esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		119.960.854,36
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	(-)		97.591.291,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		878.292,39
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		12.250.989,23
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>10.839.884,64</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1830.078,68
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>12.669.963,32</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		12.834.827,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		9.631.484,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.887.528,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
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	(-)		22.600,12
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		16.565.329,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		8.933.062,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>6.832.847,91</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)		22.600,12
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	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>19.525.411,35</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>12.669.963,32</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.830.078,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.222.978,57
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>8.616.906,68</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato la composizione del FPV che al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

	<b>FPV al 31/12/2017</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Economiche</b>	<b>quota FPV rinviata a esercizi successivi</b>	<b>FPV da risorse 2018</b>	<b>FPV al 31/12/2018</b>
FPV DI PARTE CORRENTE	1.599.603,56	1.118.642,12	263.237,40	217.724,04	660.568,35	878.292,39
FPV DI PARTE CAPITALE	9.631.484,42	5.999.622,28	303.124,10	3.328.738,04	5.604.324,40	8.933.062,44
	<b>11.231.087,98</b>	<b>7.118.264,40</b>	<b>566.361,50</b>	<b>3.546.462,08</b>	<b>6.264.892,75</b>	<b>9.811.354,83</b>

**Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.</b>	<b>5.169.844,35</b>	<b>3.852.608,47</b>	<b>1.599.603,56</b>	<b>878.292,39</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.851.429,08	1.940.922,19	158.000,52	100.022,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio e incarichi legali su contenziosi ultrannuali)	943.443,36	1.007.919,97	869.299,26	260.053,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del ROR)	308.379,08	704.385,99	438.328,05	300.493,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	122.003,12	-	107.016,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	35.630,60	119.668,91	99.225,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	66.592,83	41.746,60	14.306,82	11.482,70

**Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato  
c/capitale**

	2015	2016	2017	2018
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.</b>	<b>9.458.863,31</b>	<b>5.881.300,41</b>	<b>9.631.484,42</b>	<b>8.933.062,44</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.626.766,91	3.224.766,61	8.077.576,88	5.604.324,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	2.175.181,76	1.227.251,24	3.031.563,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	2.832.096,40	481.352,04	326.656,30	297.174,96

**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 46.245.001,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.667.103,42
RISCOSSIONI	(+)	20.663.023,56	125.874.848,46	146.537.872,02
PAGAMENTI	(-)	19.670.954,12	123.583.810,91	143.254.765,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.950.210,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			34.950.210,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.908.597,36	22.237.645,95	44.146.243,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.325.408,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.952.186,23	21.087.911,18	23.040.097,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			878.292,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			8.933.062,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>46.245.001,48</b>

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

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

**Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria**

*1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:*

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	43.207.138,10	40.668.016,09	46.245.001,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.314.546,30	16.056.974,56	19.078.569,75
Parte vincolata (C)	19.884.161,00	17.263.148,31	18.623.465,60
Parte destinata agli investimenti (D)	256.460,30	915.357,65	701.267,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.751.970,50	6.432.535,57	7.841.698,71

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017	40.668.016,09		
	RISORSE VINCOLATE AL 31/12/2017	APPLICATO NEL 2018	DIFFERENZA
<b>Quota accantonata</b>			
Quota del risultato di amministrazione accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	13.500.000,00	0,00	13.500.000,00
Quota del Risultato di Amministrazione accantonato per Fondo Rischi da Contenzioso	1.800.000,00	43.650,00	1.756.350,00
Altri Accantonamenti (Accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti)	500.000,00	500.000,00	0,00
Altri Accantonamenti (Elezioni comunali 2018)	232.000,00	232.000,00	0,00
Altri Vincoli (Fondo Indennità di fine rapporto del Sindaco)	24.974,56	24.974,56	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.056.974,56</b>	<b>800.624,56</b>	<b>15.256.350,00</b>
<b>Quota Vincolata da Legge e Principi Contabili</b>			
Spese Correnti	6.207.420,29	288.143,00	5.919.277,29
Spese di Investimento	2.134.173,49	1.048.327,31	1.085.846,18
<b>TOTALE</b>	<b>8.341.593,78</b>	<b>1.336.470,31</b>	<b>7.005.123,47</b>
<b>Quota Vincolata da Trasferimenti</b>			
Spese Correnti	1.749.290,29	619.164,12	1.130.126,17
Spese di Investimento	3.702.767,89	3.183.029,68	519.738,21
<b>TOTALE</b>	<b>5.452.058,18</b>	<b>3.802.193,80</b>	<b>1.649.864,38</b>
<b>Quota Vincolata da Finanziamenti</b>			
Spese Correnti	0,00	0,00	0,00
Spese di Investimento	1.933.918,53	473.771,70	1.460.146,83
<b>TOTALE</b>	<b>1.933.918,53</b>	<b>473.771,70</b>	<b>1.460.146,83</b>
<b>Quota Vincolata dall'Ente</b>			
Spese Correnti	38.578,50	6.127,00	32.451,50

Spese di Investimento	1.492.999,32	1.310.125,51	182.873,81
<b>TOTALE</b>	<b>1.531.577,82</b>	<b>1.316.252,51</b>	<b>215.325,31</b>
<b>Altri Vincoli</b>			
Spese Correnti	4.000,00	4.000,00	0,00
Spese Investimento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALI RISORSE VINCOLATE</b>	<b>17.263.148,31</b>	<b>6.932.688,32</b>	<b>10.330.459,99</b>
Parte Destinata agli Investimenti	915.357,65	898.898,00	16.459,65
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA E DESTINATA</b>	<b>18.178.505,96</b>	<b>7.831.586,32</b>	<b>10.346.919,64</b>
<b>QUOTA DISPONIBILE</b>			
avanzo amministrazione disponibile Parte Corrente		112.020,00	
avanzo amministrazione disponibile Parte Investimenti		5.920.675,00	
differenza tra Risultato Amministrazione 31/12/2017 e Totale quota Vincolata e Destinata	6.432.535,57	<b>6.032.695,00</b>	399.840,57
		APPLICATO NEL 2018	NON APPLICATO
QUOTA VINCOLATA ACCANTONATA		800.624,56	15.256.350,00
QUOTA VINCOLATA SPESE CORRENTI		917.434,12	7.081.854,96
QUOTA VINCOLATA SPESE INVESTIMENTO		6.015.254,20	3.248.605,03
QUOTA DESTINATA		898.898,00	16.459,65
QUOTA DISPONIBILE		6.032.695,00	399.840,57
<b>TOTALE</b>		<b>14.664.905,88</b>	<b>26.003.110,21</b>

## 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. 84 del 11/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, 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. 84 del 11/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	42.914.158,66	20.663.023,56	21.908.597,36	- 342.537,74
Residui passivi	22.682.158,01	19.670.954,12	1.952.186,23	- 1.059.017,66

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

#### 3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.443,50	921.224,38
Gestione corrente vincolata	282.199,69	130.643,49
Gestione in conto capitale vincolata	54.584,58	6.345,49
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	804,28
Gestione servizi c/terzi	309,97	0,02
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>342.537,74</b>	<b>1.059.017,66</b>

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;
- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e/o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione;
- che, conseguentemente, è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

RESIDUI ATTIVI		2014	2015	2016	2017	2018	tot residui conservati al 31/12/2018	FCDE AL 31/12/2018
IMU	Residui iniziali	705.446,27	519.788,91	590.243,64	1.319.809,51	1.922.722,89	4.459.169,91	3.500.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	703.840,79	519.322,65	382.088,91	669.945,26	523.977,79		
	% di riscossione	99,77%	99,91%	64,73%	50,76%	27,25%		
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI CAP. 160/162	Residui iniziali	4.870.613,73	8.186.548,33	4.286.476,19	5.261.084,70	5.970.141,61	5.185.807,04	4.327.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	3.407.564,73	6.225.521,05	875.198,14	1.061.879,61	812.161,57		
	% di riscossione	69,96%	76,05%	20,42%	20,18%	13,60%		
TIA CAP 150/155	Residui iniziali	2.164.829,71	2.611.043,84	2.394.553,59	1.939.575,07	420.969,85	321.674,89	281.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	364.274,39	216.490,25	120.362,87	116.388,34	54.608,92		
	% di riscossione	16,83%	8,29%	5,03%	6,00%	0,00%		
TASI CAP. 52/55	Residui iniziali	1.679.653,00	424.678,71	293.270,64	153.215,72	-	2.206.095,16	1.999.600,00
	Riscosso c/residui al 31/12	1.546.540,85	116.325,40	145.198,33	31.371,15	-		
	% di riscossione	92,08%	27,39%	49,51%	20,48%	0,00%		
PERMESSI A COSTRUIRE	Residui iniziali	225.862,53	338.488,88	153.215,90	56.659,74	53.174,23	106.872,22	-
3330/3331/3340	Riscosso c/residui al 31/12	5,47	280.442,97	153.215,90	56.659,75	172,00		
	% di riscossione	0,00%	82,85%	100,00%	100,00%	0,00%		
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	5.749.997,16	3.949.296,53	4.183.581,43	3.756.495,56	1.574.998,93	1.667.986,28	1.550.000,00
	Riscosso c/residui al 31/12	410.786,00	443.694,06	381.409,61	248.794,90	40.001,09		
	% di riscossione	7,14%	11,23%	9,12%	6,62%	2,54%		
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	Residui iniziali	2.291.415,71	2.333.961,58	2.535.549,54	2.786.649,95	3.230.434,82	2.931.293,29	2.215.231,00
	Riscosso c/residui al 31/12	659.966,96	720.767,24	734.472,86	822.110,03	1.013.149,68		
	% di riscossione	28,80%	30,88%	28,97%	29,50%	31,36%		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Per alcune entrate, data la loro specificità, è stato effettuato un accantonamento specifico sulla base di una puntuale valutazione del grado di riscuotabilità dell'entrata o di eventuali contenziosi in atto.

Sulla base di quanto sopra, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.860.000,00.

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

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.065.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.065.000,00.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite aziende e società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	24.974,56
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.569,75
- utilizzi	24.974,56
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.569,75</b>

### **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 e risultano essere equivalenti.

Inoltre, 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.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	44.089.929,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	84.636.015,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	32.115.022,26	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>160.840.966,66</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>16.084.096,67</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	3.458.149,11	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	860.673,08	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>13.486.620,64</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>2.597.476,03</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) *100</b>		<b>1,61%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	82.555.943,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	12.250.989,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	1.580.101,64
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>71.885.056,11</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	110.116.879,12	96.022.727,46	82.555.943,70
Nuovi prestiti (+)	349.500,00	0,00	1.580.101,64
Prestiti rimborsati (-)	-14.263.126,11	-13.455.967,05	-12.250.989,23
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-180.525,55	-10.816,71	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>96.022.727,46</b>	<b>82.555.943,70</b>	<b>71.885.056,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	99.341,00	99.518,00	99.377,00
Debito medio per abitante	966,60	829,56	723,36

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	4.368.582,97	3.896.983,65	3.458.149,11
Quota capitale	14.443.651,66	13.455.967,05	12.250.989,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.812.234,63</b>	<b>17.352.950,70</b>	<b>15.709.138,34</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **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 a trasmettere la certificazione nei termini.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

#### 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FODE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	3.854.762,02	1.314.666,19	2.133.280,00	2.257.129,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	646.150,25	402.793,81	69.040,00	203.415,57
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	133.945,34	106.893,89	8.830,00	19.446,09
<b>TOTALE</b>	<b>4.634.857,61</b>	<b>1.824.353,89</b>	<b>2.211.150,00</b>	<b>2.479.990,81</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.134.582,24	
Residui riscossi nel 2018	540.586,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.745,58	
Residui al 31/12/2018	2.549.250,60	81,33%
Residui della competenza	2.810.503,72	
Residui totali	5.359.754,32	
FCDE al 31/12/2018	4.694.000,00	87,58%

### **IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	93.102,38	
Residui riscossi nel 2018	93.102,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	520.328,98	
Residui totali	520.328,98	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TASI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	144.942,43	
Residui riscossi nel 2018	27.497,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	117.444,69	81,03%
Residui della competenza	55.839,66	
Residui totali	173.284,35	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.947.195,67	
Residui riscossi nel 2018	810.283,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	5.136.912,20	86,38%
Residui della competenza	1.990.627,61	
Residui totali	7.127.539,81	
FCDE al 31/12/2018	6.111.600,00	85,75%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	840.799,72	1.012.797,29	898.462,88
Riscossione	782.853,98	959.623,06	844.592,89

## **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:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2016	2017	2018
accertamento	1.465.571,21	409.424,58	478.823,92
riscossione	931.435,20	409.424,58	476.732,21
%riscossione	63,55	100,00	99,56
FCDE	497.654,52	-	1.943,61

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	1.465.571,21	409.424,58	478.823,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	497.654,42	0,00	1.943,61
entrata netta	967.916,79	409.424,58	476.880,31
destinazione a spesa corrente vincolata	316.733,34	204.712,29	178.830,11
% per spesa corrente	32,72%	50,00%	37,50%
destinazione a spesa per investimenti	108.641,26	0,00	0,00
% per Investimenti	11,22%	0,00%	0,00%

Nell'esercizio 2018 la quota destinata ai sensi dell'art. 208 comma 4B è confluita in avanzo in relazione al rientro della funzione di Polizia Municipale in Udine

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	1.574.998,93	
Residui riscossi nel 2018	40.001,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-130.896,96	
Residui al 31/12/2018	1.665.894,80	105,77%
Residui della competenza	2.091,48	
Residui totali	1.667.986,28	
FCDE al 31/12/2018	1.550.000,00	92,93%

Si rileva che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2018	3.230.434,82	
Residui riscossi nel 2018	1.013.149,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.786,96	
Residui al 31/12/2018	2.196.498,18	67,99%
Residui della competenza	734.795,11	
Residui totali	2.931.293,29	
FCDE al 31/12/2018	2.215.231,00	75,57%

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	21.565.415,29	21.284.231,44	-281.183,85
102	imposte e tasse a carico ente	1.295.013,65	1.359.926,77	64.913,12
103	acquisto beni e servizi	48.050.861,44	49.220.892,74	1.170.031,30
104	trasferimenti correnti	30.742.368,30	20.550.479,26	-10.191.889,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.896.983,65	3.458.149,11	-438.834,54
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	395.717,69	420.876,56	25.158,87
110	altre spese correnti	1.853.187,57	1.296.735,78	-556.451,79
<b>TOTALE</b>		<b>107.799.547,59</b>	<b>97.591.291,66</b>	<b>-10.208.255,93</b>

## **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 assogettati 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 26.273.796,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>DATI AGGREGATI DA STRUTTURA MODELLO 5</b>	<b>ANNO 2018</b>
<b>DETTAGLIO SPESA</b>	
macroaggregato 101	<b>21.284.231,44</b>
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-
Spese per lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità	37.086,83
Spese per cantieri lavoro	13.299,90
Spese per collaborazioni coordinate a progetto	29.598,59
Spese per altre forme di lavoro flessibile	-
Spese per tirocini formativi	25.362,74
Spese per il personale di cui all'art. 110 del D.Lgs. 267/2000 (spesa compresa nel macroaggregato 101)	
Rimborsi dovuti per personale in comando, distacco, convenzione, ecc	126.000,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>21.515.579,50</b>
a detrarre:	
A) Lavori socialmente utili e/o lavori di pubblica utilità per la quota finanziata dalla regione	-17.170,00
B) Cantieri lavoro per la quota finanziata dalla regione	-13.998,24
C) Rimborsi ricevuti per spese personale in comando, distacco, convenzione, ecc	-100.307,36
D) Eventuali oneri per rinnovi contrattuali	-1.191.428,66
a sommare: IRAP	1.220.527,82
<b>A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018</b>	<b>21.413.203,06</b>
<b>B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013</b>	<b>26.273.796,00</b>
<b>DIFFERENZA (B-A)</b>	<b>4.860.592,94</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Essendo avvenuta la sottoscrizione dopo il 31.12.2018 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

<p><b>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</b></p>
--

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno

2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

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 riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 organismi partecipati recinno l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. A tale riguardo l'Organo di revisione precisa che alcuni Enti hanno provveduto all'asseverazione oltre i termini ed altri non vi hanno provveduto. Di un tanto l'Organo di revisione dà adeguata comunicazione con la tabella seguente:

Società	Partite reciproche risultanti al Comune	Presenza organo di Revisione	Risposta	Risposta asseverata
HERA SpA	NO	SI	NO	NO
ACEGASAPSAMGA SpA	SI	SI	NO	NO
HERA LUCE srl	SI	SI	NO	NO
ACEGASAPSAMGA SERV. ENERGETICI SpA	SI	SI	NO	NO
HERA COMM. Srl (ex AMGA Energia & Servizi)	SI	SI	NO	NO
CAFC SpA	SI	SI	SI	SI *
NET S.p.A.	SI	SI	SI	SI *
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A.	SI	SI	SI	SI
UDINE MERCATI Srl	SI	SI	SI	SI
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	NO	SI	SI	SI
Autoservizi F.V.G. SpA - SAF	SI	SI	SI	SI
UCIT S.r.l.	NO	SI	SI	SI
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	NO	SI	NO	NO
DITEDI Soc.Consort.a r.l.	NO	NO	SI	--
FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO DI RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	NO	SI	SI	SI
Consorzio di Sviluppo Economico del Friuli – COSEF (ex ZIU)	NO	SI	SI	SI
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	NO	SI	SI	SI
Consorzio SVILUPPO INDUSTRIALE AUSSA CORNO in LCA	SI	NO	SI	SI *

CATO CENTRALE FRIULI	NO	SI	SI	SI *
Fondazione TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE	SI	SI	SI	SI
Fondazione Nob. Dott. G. Tullio	NO	SI	SI	SI
Fondazione Filippo Renati	SI	SI	SI	SI
Asp La Quiete	SI	SI	SI	SI
Assoc.CENTRO PER LE ARTI VISIVE	SI	SI	SI	NO

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **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 svolto, in data 27.12.2018, con proprio provvedimento motivato, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove necessario, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	Scostamenti
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	114.535.626,26	123.978.172,60	- 9.442.546,34
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	105.628.874,43	113.372.344,62	- 7.743.470,19
<b>risultato della gestione</b>	<b>8.906.751,83</b>	<b>10.605.827,98</b>	<b>- 1.699.076,15</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	5.704.213,39	6.377.563,58	- 673.350,19
Oneri finanziari	3.511.514,93	3.950.349,46	- 438.834,53
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-
<b>risultato della gestione operativa</b>	<b>11.099.450,29</b>	<b>13.033.042,10</b>	<b>- 1.933.591,81</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	6.906.017,09	2.037.165,83	4.868.851,26
Oneri straordinari	684.817,61	308.857,24	375.960,37
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>17.320.649,77</b>	<b>14.761.350,69</b>	<b>2.559.299,08</b>
Imposte	1.302.794,80	1.243.056,71	59.738,09
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>16.017.854,97</b>	<b>13.518.293,98</b>	<b>2.499.560,99</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva:

il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, motivato, però, dai seguenti elementi: gli accantonamenti effettuati per prevenire potenziali effetti negativi futuri (al fondo svalutazione crediti, nonché a fondo rischi per cause legali), unitamente all'aumento di altri costi di gestione sono stati solo parzialmente compensati dai maggiori proventi tributari dovuti all'attività di verifica e controllo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 9.796.655,49 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.993.329,90 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.571.869,72, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Proventi da partecipazioni	% DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2018		PROVENTI 2018
<b>da società controllate</b>			675.538,44
<i>NET S.p.A.</i>	68,02	206.661,18	
<i>SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A.</i>	56,31	468.877,26	
<b>da società partecipate</b>			703.511,22
<i>Autoservizi FVG – SAF S.p.A.</i>	21,02	647.431,62	
<i>UCIT S.r.l.</i>	20,00	56.079,60	
<b>da altri soggetti</b>			4.192.820,06
<i>HERA S.p.A.</i>	2,96	4.192.820,06	
<b>TOTALE</b>			<b>5.571.869,72</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

AMMORTAMENTI	2018	2017	2016
Immobilizzazioni immateriali	214.028,54	200.543,28	292.314,11
Immobilizzazioni materiali	9.090.956,01	9.276.184,28	8.423.760,58
<b>TOTALE</b>	<b>9.304.984,55</b>	<b>9.476.727,56</b>	<b>8.716.074,69</b>

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

CONTO ECONOMICO		Anno 2018
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>24</b>	<b>Proventi straordinari</b>	
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	<b>11.210,60</b>
	<i>da privati</i>	11.210,60
c	<b>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</b>	<b>4.808.284,31</b>
	<i>insussistenze del passivo</i>	3.875.771,73
	<i>per riaccertamento residui</i>	992.920,32
	<i>per eliminazione ratei passivi</i>	265.597,09
	<i>per eliminazione fondo rinnovo contrattuale</i>	58.571,34
	<i>per eliminazione fondi spese</i>	2.558.682,98
	<i>entrate per rimborsi imposte</i>	84.994,27
	<i>maggiori crediti accertati nel 2018</i>	832.667,81
	<i>altre soppravvenienze attive</i>	14.850,50
d	<b>Plusvalenze patrimoniali</b>	<b>1.991.764,87</b>
	<i>da cessioni beni immobili</i>	1.991.764,87
e	<b>Altri proventi straordinari</b>	<b>94.757,31</b>
	<i>cessione di potenziali edificatori</i>	10.945,00
	<i>restituzione contributi erogati in conto capitale</i>	27.302,65
	<i>recupero oneri progettazione</i>	52.602,02
	<i>marginali</i>	3.907,64
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>6.906.017,09</b>
<b>25</b>	<b>Oneri straordinari</b>	
a	Trasferimenti in conto capitale	-
b	<b>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>	<b>597.227,45</b>
	<i>eliminazioni residui anni precedenti</i>	1.175.205,55
	<i>eliminazione residui NON attinenti conti di reddito (oneri concessori, contributi conto capitale ecc)</i>	- 67.465,20
	<i>conservazione crediti nel conto del patrimonio</i>	- 489.255,46
	<i>utilizzo fondo svalutazione crediti esercizi precedenti</i>	- 72.035,97
	<i>rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	40.192,15
	<i>rottamazioni e dismissioni patrimonio librario</i>	10.586,38
c	<b>Minusvalenze patrimoniali</b>	<b>33.220,00</b>
d	<b>Altri oneri straordinari:</b>	<b>54.370,16</b>
	<i>per elisione recupero oneri progettazione</i>	52.602,02
	<i>marginali</i>	1.768,14
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>- 684.817,61</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>6.221.199,48</b>

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE	2018	2017	VARIAZIONI
<b>ATTIVO</b>			
Immobilizzazioni immateriali	38.554.596,65	38.576.010,82	- 21.414,17
Immobilizzazioni materiali	466.242.998,55	459.995.890,25	6.247.108,30
Immobilizzazioni finanziarie	77.358.946,89	71.865.827,26	5.493.119,63
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>582.156.542,09</b>	<b>570.437.728,33</b>	<b>11.718.813,76</b>
Rimanenze	267.867,11	284.531,28	- 16.664,17
Crediti	25.091.007,95	27.011.883,36	- 1.920.875,41
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.406.637,01	1.888.047,26	- 481.410,25
Disponibilità liquide	37.202.059,83	33.852.916,90	3.349.142,93
<b>Totale attico circolante</b>	<b>63.967.571,90</b>	<b>63.037.378,80</b>	<b>930.193,10</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>281.318,35</b>	<b>361.740,35</b>	<b>- 80.422,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>646.405.432,34</b>	<b>633.836.847,48</b>	<b>12.568.584,86</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>469.852.698,91</b>	<b>446.319.686,54</b>	<b>23.533.012,37</b>
Fondo rischi ed oneri	12.425.388,67	14.131.974,42	- 1.706.585,75
Trattamento fini rapporto			-
Debiti	94.759.227,26	104.985.537,91	- 10.226.310,65
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>69.368.117,50</b>	<b>68.399.648,61</b>	<b>968.468,89</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>646.405.432,34</b>	<b>633.836.847,48</b>	<b>12.568.584,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.516.127,98</b>	<b>10.244.431,51</b>	<b>- 728.303,53</b>

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

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

## **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.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 e si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 417.231 di cui 406.645 completamente ammortizzati

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 16.860.000. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

<b>Crediti dello Sp</b>	(+)	<b>25.091.007,95</b>
FCDE economica	(+)	16.860.000,00
Depositi postali	(+)	876.610,70
Depositi bancari (cdp)	(+)	1.375.238,72

Saldo IVA a credito da dichiarazione	(-)	378.874,03
IVA su fatture da emettere	(+)	337.813,42
IVA per differimento reverse charge	(-)	15.550,56
arrotondamenti	(-)	2,89
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>44.146.243,31</b>
<b>quadratura</b>		<b>-</b>

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO**

Patrimonio netto

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

**VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

	+/-	<b>Importo</b>
risultato economico dell'esercizio		<b>16.017.854,97</b>
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	918.470,63
contributo permesso di costruire restituito/eliminato	-	- 103.630,25
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	6.387.972,49
incremento riserve d) ed e) al netto dell'utilizzo delle riserve iniziali	+	312.344,53
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>23.533.012,37</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	SCOSTAMENTI		
A)	<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>					
	I	Fondo di dotazione	7.881.055,56	7.881.055,56	-	
	II	<b>Riserve</b>				
		a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	10.444.961,84	-	10.444.961,84
		b	<i>da capitale</i>	6.387.972,49	-	6.387.972,49
		c	<i>da permessi di costruire</i>	814.840,38	-	814.840,38
		d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	428.288.247,78	424.920.337,00	3.367.910,78
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	17.765,89	-	17.765,89	
	III	Risultato economico dell'esercizio	16.017.854,97	13.518.293,98	2.499.560,99	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>469.852.698,91</b>	<b>446.319.686,54</b>	<b>23.533.012,37</b>	

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	16.017.854,97
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>16.017.854,97</b>

#### 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 controversie	2.065.000,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	10.360.388,00
<b>Totale</b>	<b>12.425.388,00</b>

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

<b>Debiti</b>	(+)	<b>94.759.227,26</b>
Debiti da finanziamento	(-)	71.885.056,11
IVA su fatture da ricevere	(+)	165.927,85
arrotondamenti	(-)	1,59
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		<b>23.040.097,41</b>
<b>quadratura</b>		<b>0,00</b>

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 rilevate concessioni pluriennali per euro 36.760.364-e contributi agli investimenti per euro 29.291.860

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 770.328, quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	Scostamenti	
<b>E) RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
<b>Risconti passivi</b>					
II	1	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>29.291.860</b>	<b>27.273.933</b>	<b>2.017.927</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	28.048.497	26.702.840	1.345.657
		<i>da ministeri e Presidenza Consiglio Ministri</i>	<i>8.004.678</i>	<i>8.208.088</i>	- 203.410
		<i>da regioni e province autonome</i>	<i>18.552.043</i>	<i>16.904.409</i>	1.647.634
		<i>da province</i>	<i>500.753</i>	<i>513.193</i>	- 12.440
		<i>da Comuni</i>	<i>1.598</i>		1.598
		<i>da altre amministrazioni locali - Unioni di Comuni</i>	<i>989.425</i>	<i>1.077.150</i>	- 87.725
	b	da altri soggetti	1.243.363	571.093	672.270
		<i>da imprese e da organismi comunitari</i>	<i>589.286</i>	<i>256.002</i>	333.284
		<i>da istituzioni sociali e da famiglie</i>	<i>654.077</i>	<i>315.091</i>	338.986
	2	<b>Concessioni pluriennali</b>	<b>36.760.364</b>	<b>36.791.694</b>	- <b>31.330</b>
		<i>concessioni cimiteriali</i>	<i>10.353.499</i>	<i>9.673.507</i>	679.992
		<i>concessioni impianti sportivi</i>	<i>24.531.098</i>	<i>24.793.216</i>	- 262.118
	<i>concessioni parcheggi cittadini</i>	<i>1.875.767</i>	<i>2.324.971</i>	- 449.204	

## **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 sussidiarie 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.

Udine, 05.04.2019

F.TO L'ORGANO DI REVISIONE

SETTE d.ssa MICAELA – Presidente

PIOVESAN d.ssa SILVIA – Componente

MINARDI dott. ROBERTO – Componente

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005.