

# **Comune di MONFALCONE**

Provincia di Gorizia

## **RELAZIONE DEI REVISORI**

SULLA PROPOSTA DI

### **RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO**

### **2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Valentina Bruni

Dott. Pietro Cicuttini

Dott. Paolo Zalateu

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	3
Premesse e verifiche .....	3
Gestione Finanziaria .....	5
Fondo di cassa .....	5
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	8
Risultato di amministrazione .....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	12
Fondi spese e rischi futuri .....	12
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	16
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
CONTO ECONOMICO .....	22
STATO PATRIMONIALE .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONCLUSIONI .....	28

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott.ssa Valentina Bruni, dott. Pietro Cicuttini e dott. Paolo Zalateu revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 29.01.2019 e n. 7 del 11.03.2019;

- 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. 104 del 17.04.2019, 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):
  - Conto del bilancio;
  - Conto economico
  - 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. 56 del 2012 e modificato con delibera consiliare n. 12 del 2013;

### **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;
- 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**

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 **ha** 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:

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e più precisamente un project financing in essere ed uno in itinere;
- **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.542,61 tutti 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>2018</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 13.542,61
- 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>€ 13.542,61</b>

- 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.

## **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)	17.166.943,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	17.166.943,47

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	17.641.635,58	17.166.943,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.408.843,54	3.061.987,54

L'Ente ha provveduto con determina del Responsabile dell'Ufficio Finanziario all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31.12.2018, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31.12.2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

### **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'Organo di revisione ha preso visione del prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 che sarà allegato alla deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto.

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

Il risultato della gestione di competenza al netto dell'avanzo applicato (euro 4.954.214,80) presenta un **disavanzo** di Euro 2.512.943,70, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 2.512.943,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	6.290.263,76
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	7.555.830,86
<b>SALDO FPV</b>	- 1.265.567,10
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	94.376,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	885.557,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.165.601,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.374.420,99
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 2.512.943,70
<b>SALDO FPV</b>	- 1.265.567,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.374.420,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.954.214,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.918.191,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	8.468.316,02

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	12.317.990,00	12.411.343,22	9.927.307,05	79,99
<b>Titolo II</b>	25.714.158,93	24.078.181,57	22.846.895,00	94,89
<b>Titolo III</b>	11.515.143,07	10.171.503,34	8.113.986,19	79,77
<b>Titolo IV</b>	4.787.893,71	4.167.747,51	3.107.671,82	74,56
<b>Titolo V</b>	-	-	-	

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		17.641.635,58	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.994.922,70
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		46.661.028,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		43.802.879,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.898.667,21
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		125.344,85
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		2.751.114,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>77.944,66</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	(+)		365.685,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		67.920,00
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>375.710,38</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.588.529,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.295.341,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.167.747,51
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	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		67.920,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.787.725,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.657.163,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		125.344,85
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>799.993,62</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	(+)		-
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>1.175.704,00</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>375.710,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	365.685,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>10.024,66</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.994.922,70	1.898.667,21
FPV di parte capitale	4.295.341,06	5.657.163,65
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	812.591,87	1.994.922,70	1.898.667,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	675.901,44	1.418.786,31	1.311.921,83
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	127.490,43	576.136,39	586.745,38
- 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***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	9.200,00	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.785.945,10	4.295.341,06	5.657.163,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	792.522,78	447.099,14	1.999.515,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.993.422,32	3.848.241,92	3.657.648,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

## 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 8.468.316,02, come risulta dai seguenti elementi

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.641.635,58
RISCOSSIONI	(+)	8.543.933,20	63.297.669,95	71.841.603,15
PAGAMENTI	(-)	13.325.623,14	58.990.672,12	72.316.295,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.166.943,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.166.943,47
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.637.172,15	10.468.066,46	18.105.238,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.960.027,21	17.288.007,99	19.248.035,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.898.667,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.657.163,65
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>8.468.316,02</b>

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	14.860.815,97	10.872.405,83	8.468.316,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.623.074,32	2.319.980,30	3.046.466,00
Parte vincolata (C)	5.966.358,92	4.750.982,55	4.548.716,63
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.271.382,73	3.801.442,98	873.133,39

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.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## **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. 103 del 17 aprile 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. 103 del 17 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	16.972.286,30	8.543.933,20	18.105.238,61	9.676.885,51
Residui passivi	17.451.252,29	13.325.623,14	19.248.035,20	15.122.406,05

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato 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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	-	-	314.913,92	-	291.240,50	661.443,72	486.161,58	199.544,96
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	52.158,25	-	291.240,50	438.037,81	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	17%	-	100%	66%	0%	
Tari	Residui iniziali	-	353.871,79	380.492,85	303.771,10	1.159.626,83	1.080.888,68	2.237.689,10	725.137,21
	Riscosso c/residui al 31.12	-	24.638,90	33.787,24	98.305,44	884.230,57	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	7%	9%	32%	76%	0%	0%	
Tares	Residui iniziali	363.490,44	-	-	-	-	-	323.505,36	192.230,05
	Riscosso c/residui al 31.12	39.985,08	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	11%	-	-	-	-	-	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	503.015,79	371.238,55	541.232,13	1.171.966,29	1.986.086,22	1.641.087,78
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	48.659,54	91.538,52	70.150,93	391.017,55	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	10%	25%	13%	33%	0%	

## **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.

Come evidenziato nella relazione al bilancio 2018 l'Ente ha applicato quale modalità di calcolo la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.758.000,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili l'Organo di revisione ha preso visione del prospetto allegato alla deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto che illustra:

- 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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) 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 280.500,00, 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.

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

Non sono state registrate perdite da società partecipate e quindi non si è resa necessaria l'istituzione di un fondo specifico.

### **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)	4.290,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.676,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.966,00</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

Non si sono verificati i presupposti per l'istituzione di altre tipologie di fondi ed accantonamenti.

## ***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.

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.

## 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.215.125,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	21.586.372,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.065.114,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	43.866.611,68	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL</b>	4.386.661,17	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	906.911,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	878.353,63	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	4.358.103,39	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto</b>	28.557,78	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		6,51%

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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	23.188.542,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	2.751.114,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	20.437.427,59

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	28.698.003,38	25.874.423,71	23.188.542,30
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 2.973.579,67	- 2.685.881,41	- 2.751.114,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.874.423,71</b>	<b>23.188.542,30</b>	<b>20.437.427,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	27.991	28.107	28.453
Debito medio per abitante	924,38	825,01	718,29

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.123.300,24	1.013.248,73	906.911,41
Quota capitale	2.973.579,67	2.685.881,41	2.751.114,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.096.879,91</b>	<b>3.699.130,14</b>	<b>3.658.026,12</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui e non ha utilizzato proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali dei mutui/prestiti obbligazionari in essere, né per effettuare operazioni di estinzione anticipata.

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie.

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

L'ente non fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### **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 2017, 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 18 marzo 2019 a trasmettere alla Regione 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 rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 438.087,52	€ 438.037,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 177.965,70	€ 177.965,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 30.194,45	€ 28.622,03
<b>TOTALE</b>	€ 646.247,67	€ 644.625,54

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.507.450,11	
Residui riscossi nel 2018	65.821,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	152.310,77	
Residui al 31/12/2018	1.289.318,12	85,53%
Residui della competenza	49,71	
Residui totali	1.289.367,83	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sia per l'imposta che per l'attività di controllo di anni precedenti (pari ad Euro 6.092.551,27) sono **diminuite** di Euro 147.638,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (pari ad Euro 6.240.189,32).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	500.066,05	
Residui riscossi nel 2018	295.250,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	204.815,74	40,96%
Residui della competenza	223.356,20	
Residui totali	428.171,94	

### TASI

Il Comune di Monfalcone ha mantenuto a zero l'aliquota della TASI.

### TARSU-TARI

Le entrate accertate, al capitolo 73/1, nell'anno 2018 (pari ad Euro 4.053.907,63) sono **diminuite**



di Euro 188.690,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (che ammontavano ad Euro 4.242.598,00). Ad esse vanno aggiunte le altre entrate relative a TARI e, in particolare, la quota agevolazioni (Euro 230.000,00), la TARI sugli istituti scolastici (per Euro 230.000,00), la TARI riferita ad anni precedenti (per Euro 128.502,06) e la Tassa smaltimento rifiuti relativa al recupero anni precedenti (pari ad Euro 49.463,64).

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

#### **TARSU/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.922.416,21	
Residui riscossi nel 2018	1.279.816,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.642.599,98	56,21%
Residui della competenza	1.310.888,68	
Residui totali	2.953.488,66	

#### **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	856.865,30	854.456,18	1.172.173,99
riscossione	394.647,23	313.224,05	172.038,12
%riscossione	46,06	36,66	14,68

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	856.865,30	854.456,18	1.172.173,99
Autovelox (-)	-	28.839,00	144.244,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	447.711,00	459.359,62	646.463,71
entrata netta	409.154,30	366.257,56	381.465,38
destinazione a spesa corrente vincolata	317.563,91	519.059,00	291.428,93
%	77,61%	141,72%	76,40%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono sostanzialmente in linea con quelle dell'esercizio 2017.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	422.341,86	
Residui riscossi nel 2018	380.421,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 19.674,16	
Residui al 31/12/2018	61.594,65	14,58%
Residui della competenza	408.905,60	
Residui totali	€ 470.500,25	

#### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.591.749,52	10.973.037,94	381.288,42
102	imposte e tasse a carico ente	625.671,38	657.005,48	31.334,10
103	acquisto beni e servizi	20.298.803,54	22.508.036,66	2.209.233,12
104	trasferimenti correnti	8.258.434,30	7.539.290,14	- 719.144,16
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	1.013.248,73	906.911,41	- 106.337,32
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	95.128,69	60.887,21	- 34.241,48
110	altre spese correnti	2.561.496,27	1.157.710,56	- 1.403.785,71
<b>TOTALE</b>		<b>43.444.532,43</b>	<b>43.802.879,40</b>	358.346,97

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli imposti dalla vigente normativa.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

	<b>Media 2011/2013</b>	
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>rendiconto 2018</b>
Spese macroaggregato 101		10.860.296,00
Spese macroaggregato 103		589.610,00
Irap macroaggregato 102		626.829,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>-</b>	<b>12.076.735,00</b>
(-) Componenti escluse (B)		591.750,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		390.335,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>12.859.232,00</b>	<b>11.484.985,00</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato i vincoli in materia di contenimento delle spese. Di seguito si riepilogano valori e vincoli

		importo a base di calcolo	limite	rendiconto 2018
Studi e incarichi di consulenza	75% della spesa 2014	9.032,49	6.774,37	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e altre spese di rappresentanza	20% della spesa 2009	93.027,69	18.605,54	14.614,27
Formazione	50% della spesa 2009	72.146,24	36.073,12	20.292,86
Missioni	50% della spesa 2009	48.605,01	24.302,51	9.017,81
Autovetture*	30% della spesa 2011	22.954,88	6.886,46	9.360,92
Mobili e arredi (salvo che per uso scolastico e per servizi all'infanzia)	20% della spesa media 2010-2011	44.153,76	8.830,75	3.469,95
			<b>101.472,75</b>	<b>56.755,81</b>

## 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 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 **non recano** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali ma ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente con particolare riferimento al contratto di servizio per la raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani in essere con la società in house Isontina Ambiente, la raccolta, trattamento e fornitura di acqua da parte di IRIS ACQUA e la quota annuale riconosciuta al CISI.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 è divenuto socio di ulteriori due società in virtù della liquidazione dell'ex Provincia di Gorizia, ai sensi dell'art. 8 della LR 20/2016 (le suddette società saranno oggetto della prossima revisione ordinaria, entro il 31/12/2019):

- APT (Azienda Provinciale Trasporti) S.P.A., che nel 2017 è stata partecipata solo indirettamente attraverso la società IRIS (in liquidazione) (DC n. 14/72 dd. 18/12/2017).
- Autoservizi F.V.G. S.P.A.-SAF – (DC n. 3/13 dd. 14/03/2018).

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28.11.2018 con D.C. n. 14/73 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, senza predisporre un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>47.661.738,35</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>-47.497.240,72</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>		<b>164.497,63</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-891.235,39</b>
Proventi	15.676,02	
Oneri	-906.911,41	
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>		<b>1.225.299,92</b>
Rivalutazioni	1.225.299,92	
Svalutazioni	0,00	
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		
Proventi	5.862.971,96	
Oneri	-1.369.832,90	
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>4.493.139,06</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>4.991.701,22</b>
<b>IMPOSTE</b>		<b>-627.098,80</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>4.364.602,42</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, pari ad Euro 4.364.602,42, si rileva esso deriva dal risultato della gestione pari ad Euro 164.497,63 da un contributo positivo della gestione straordinaria e delle rettifiche di valore delle attività finanziarie rispettivamente di Euro 4.493.139,06 e di Euro 1.225.299,29. La gestione finanziaria e tributaria danno invece un contributo negativo al risultato rispettivamente per Euro 891.235,99 e per Euro 627.098,80

Rispetto all'esercizio precedente il risultato complessivo è sensibilmente migliorato, passando da Euro 436.051,76 ad Euro 4.364.602,42. A tale miglioramento contribuiscono praticamente tutte le gestioni anche se l'apporto più rilevante deriva dalla gestione straordinaria e dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Componenti del conto economico

Componenti positivi della gestione

A 1 Proventi da tributi

I proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) ammontano ad euro 12.361.879,58 sono di pari ammontare al totale degli accertamenti finanziari del titolo primo delle Entrate al netto delle sopravvenienze attive;

A 3 - Proventi da trasferimenti e contributi questa voce comprende:

a. trasferimenti correnti: ammontano a euro 24.020.779,48 e riguardano somme trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi Comunitari e Internazionali e da altri enti del settore pubblico ed accertate al Titolo 2;

b. quota annuale di contributi agli investimenti: l'importo di euro 2.252.748,92 rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione dal contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota

annuale di contributo agli investimenti) d'importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato;

#### A.4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici ammontano ad euro 6.507.310,12. Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio al netto dell'eventuale I.V.A. a debito;

#### A.8 Altri ricavi e proventi diversi

La voce altri ricavi e proventi diversi ha natura residuale ed è pari alla somma di euro 2.435.010,75, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti al netto dell'I.V.A. a debito.

#### Componenti negativi della gestione

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa e rettificati in funzione dei ratei passivi e risconti attivi rilevati in sede di scritture di assestamento economico.

#### B.9 Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Gli acquisti di materie prime e/o beni di consumo ammontano ad euro 1.906.457,24. Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Con riferimento all'attività rilevante ai fini IVA svolta dall'ente, non sono incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario;

#### B.10 Prestazioni di servizi

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Sono pari a 21.463.256,55 euro;

#### B.11 Utilizzo di beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria ed ammontano a 136.247,75 euro;

#### B.12 Trasferimenti e contributi

Questa voce comprende, alla voce B.12 a), gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente per un ammontare pari ad euro 7.984.610,90. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare i risconti attivi.

#### B.13 Personale

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli eventuali accantonamenti riguardanti il personale), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio per complessivi euro 10.576.505,77.

#### B.14 Ammortamenti e svalutazioni

Quote di ammortamento dell'esercizio: (voci B.14 a e b) sono state quantificate applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2018 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 192.910,02 euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 4.611.379,93 euro.

#### B.15 Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

La variazione è negativa e ammonta a 26.560,32 euro, risultante dalla differenza tra il valore delle rimanenze finali e quelle iniziali.

#### B.18 Oneri e costi diversi di gestione

Tale voce è pari ad euro 845.342,90, è una somma residuale nella quale vanno rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

#### Proventi e oneri finanziari

#### C.21 Interessi e altri oneri finanziari

a. La voce accoglie gli interessi passivi lordi di competenza economica dell'esercizio pari a euro 909.911,41 (liquidati) essendo i relativi contributi in conto interessi confluiti, come da matrice di correlazione e da piano dei conti integrato, tra i proventi da trasferimenti correnti.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono, come specificato nella relazione della Giunta, ad "insussistenze del passivo per euro 944.456,96, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti

già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente e sopravvenienze attive per euro 4.808.372,69; queste ultime comprendono: maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato, la riduzione per € 49.463,64 del fondo svalutazioni relativo a crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio a seguito incasso di ruoli TAR SU di pari ammontare, l'adeguamento del fondo svalutazione crediti 2018, pari a euro 653.008,75, la riduzione del fondo rischi per spese legali per euro 5.000,00, l'attribuzione gratuita al Comune di n. 29.444 azioni di SAF - AUTOSERVIZI FVG SPA per euro 139.922,99 e di n. 984 azioni di APT (AZIENDA PROVINCIALE TRASPORTI) SPA per euro 3.853.195,71 dalla ex Provincia di Gorizia (art. 8 LR 20/2016), nonché il valore delle immobilizzazioni materiali acquisite gratuitamente;

le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate), per 110.142,31 euro;

Sono indicati tra gli oneri:

insussistenze dell'attivo per 285.496,83 euro, rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui; sopravvenienze passive per euro 111.848,40 derivanti da prestazioni dell'Ente effettuate a titolo gratuito (quali: concessione uso sale e beni dell'Ente, riduzione di canoni e tariffe) e arretrati per anni precedenti corrisposti al personale per euro 350.653,90;

minusvalenze patrimoniali: hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale; ammontano a euro 621.833,77".

#### 26 Imposte

Nella voce di ammontare pari ad euro 627.098,80 sono inseriti gli importi riferiti all'IRAP corrisposti dall'ente durante l'esercizio;

#### 27 Risultato economico dell'esercizio

Il risultato per l'esercizio 2018 è positivo (utile) e ammonta ad euro 4.364.602,42.



## 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 (ATTIVO)	2018	2017
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	715.417,62	671.165,43
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	123.497.335,76	125.499.525,02
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	14.630.129,67	9.757.625,61
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>138.842.883,05</b>	<b>135.928.316,06</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>Rimanenze</i>	655.205,33	628.645,01
<b>Totale rimanenze</b>	<b>655.205,33</b>	<b>628.645,01</b>
<i>Crediti (2)</i>		
Crediti di natura tributaria	4.609.032,16	3.649.477,31
Crediti per trasferimenti e contributi	4.468.648,80	6.516.043,87
Verso clienti ed utenti	2.018.686,87	1.804.268,67
Altri Crediti	4.117.778,76	1.417.853,90
<b>Totale crediti</b>	<b>15.214.146,59</b>	<b>13.387.643,75</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	17.166.943,47	17.641.635,58
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>33.036.295,39</b>	<b>31.657.924,34</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	63.050,13	65.656,94
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>63.050,13</b>	<b>65.656,94</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>171.942.228,57</b>	<b>167.651.897,34</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	6.395.823,85	1.334.429,15
II	Riserve	<b>73.106.592,58</b>	<b>77.898.579,60</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	240.925,81	406.569,89
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>		
	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	72.715.097,67	77.492.009,71
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	150.569,10	-
III	Risultato economico dell'esercizio	4.364.602,42	435.051,76
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>83.867.018,85</b>	<b>79.668.060,51</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	7.966,00	4.290,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	280.500,00	285.500,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>288.466,00</b>	<b>289.790,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	20.412.195,51	23.188.542,30
2	Debiti verso fornitori	6.192.743,76	6.837.727,07
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.761.115,05	4.142.875,47
5	Altri debiti	7.612.174,71	4.648.127,25
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>37.978.229,03</b>	<b>38.817.272,09</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	11.063,86	45.065,50
II	Risconti passivi	<b>49.797.450,83</b>	<b>48.831.709,24</b>
1	Contributi agli investimenti	49.432.160,28	48.817.845,04
2	Concessioni pluriennali	349.089,05	-
3	Altri risconti passivi	16.201,50	13.864,20
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>49.808.514,69</b>	<b>48.876.774,74</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>171.942.228,57</b>	<b>167.651.897,34</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	7.555.830,86	6.290.263,76
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.555.830,86</b>	<b>6.290.263,76</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

L'ente non **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **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.

### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	6.395.823,85
II	Riserve	73.106.592,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	240.925,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	72.715.097,67
e	altre riserve indisponibili	150.569,10
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>4.364.602,42</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.

### Debiti

La voce debiti comprende:

- D1 debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare, per 20.412.195,51 euro;
- D2 debiti v/fornitori, i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti sono esposti al loro valore nominale per 6.192.743,07 euro;
- D4 debiti per trasferimenti e contributi per 3.761.115,05 euro;
- D5 altri debiti, voce residuale che accoglie i debiti tributari (compresi per i debiti del Comune in

qualità di sostituto di imposta), verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, debiti diversi, per l'importo complessivo di 7.612.174,71 euro

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.

## **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.

## **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, 7 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI

DOTT. PIETRO CICUTTINI

DOTT. PAOLO ZALATEU