

UNIONE TERRITORIALE COMUNALE COLLINARE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SERGIO TEMPESTI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Verifiche preliminari..... | 4 |
| Gestione Finanziaria | 4 |
| Risultati della gestione | 5 |
| Fondo di cassa..... | 5 |
| Risultato della gestione di competenza | 5 |
| Risultato di amministrazione | 9 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 12 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 13 |
| Fondi spese e rischi futuri | 13 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 13 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 15 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 15 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 16 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 17 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 17 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 17 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..... | 17 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 17 |
| CONTO ECONOMICO..... | 18 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 18 |
| RELAZIONE DELLA PRESIDENTE AL RENDICONTO | 19 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 19 |
| CONCLUSIONI | 19 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sergio Tempesti , **revisore nominato** con decreto del Presidente UTI n° 5 del 12.10.2016 e successivo Decreto n° 20 del 20/07/2017;

- ◆ ricevuta in data 27/07/2018 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con decreto del Presidente UTI n° 16 del 27/07/2018, 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;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 per l'anno 2017;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 37 in data 02/08/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Presidente n.15 del 27/07/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. e sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 113 reversali e n. 385 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono

regolarmente estinti;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Friuladria – Credite , reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 2.037.879,07 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 2.037.879,07 |

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|--|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 2.037.879,07 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 1.598.313,32 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 1.598.313,32 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.598.313,32 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 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Disponibilità | 0,00 | 1.247.898,48 | 2.037.879,07 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 223.231,31, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | |
|---|-------------------|
| | 2017 |
| Accertamenti di competenza (+) | 8.289.799,88 |
| Impegni di competenza (-) | 8.030.192,04 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 259.607,84 |
| Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+) | 941.071,54 |
| Impegni confluire nel FPV al 31/12 (-) | 977.448,07 |
| Saldo gestione di competenza | 223.231,31 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza (+) | 223.231,31 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+) | 200.000,00 |
| Quota di disavanzo ripianata (-) | |
| SALDO | 423.231,31 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) | |
|--|-----|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.247.898,48 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 7.638.906,10 |
| 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 | (-) | | 7.406.731,06 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 37.918,57 |
| 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> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | | 194.256,47 |
| 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 | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 150.000,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | - |
| 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 | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M | | | 344.256,47 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 50.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 941.071,54 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 554.345,02 |
| 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 | (+) | | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 526.912,22 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 939.529,50 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 78.974,84 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | | 423.231,31 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 344.256,47 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 150.000,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 194.256,47 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

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

- 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fondo plurennale vincolato - parte corrente | - | 37.918,57 |
| Fondo plurennale vincolato - parte capitale | 941.071,54 | 939.529,50 |
| Totale | 941.071,54 | 977.448,07 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi agli investimenti | 554.345,02 | 554.345,02 |
| Totale | 554.345,02 | 554.345,02 |

Entrate e spese non ricorrenti

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI | |
|---|---------------------|
| Entrate non ricorrenti | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Entrate da titoli abitativi edilizi | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre: interessi legali per mancato rispetto dei pagamenti alle scadenze contrattuali da parte della Vodafone | |
| | |
| Totale entrate | 0,00 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 60.000,00 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 60.000,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | -60.000,00 |

L'importo di Euro 60.000,00 si riferisce ad un trasferimento straordinario al Consorzio Comunità Collinare deliberato dall'Assemblea.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 421.789,44 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|---|-------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 1.247.898,48 |
| RISCOSSIONI | 0,00 | 7.310.324,67 | 7.310.324,67 |
| PAGAMENTI | 32.472,71 | 6.487.871,37 | 6.520.344,08 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 2.037.879,07 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 2.037.879,07 |
| RESIDUI ATTIVI | 0,00 | 979.475,21 | 979.475,21 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | 0,00 | 1.542.320,67 | 1.542.320,67 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | <i>37.918,57</i> |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | <i>939.529,50</i> |
| | | | |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A) | | | 497.585,54 |

Nei residui attivi sono compresi euro 129.207,61 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | - | 274.016,02 | 497.585,54 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Parte vincolata | 0,00 | 207.236,20 | 380.977,68 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 0,00 | 66.779,82 | 116.607,86 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| | |
|---|---|
| fondo crediti di dubbia esigibilità (3) | - |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | - |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | - |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4) | - |

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 380.977,68 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA (C) | 380.977,68 |

| | |
|-----------------------------------|------|
| TOTALE PARTE DESTINATA (D) | 0,00 |
|-----------------------------------|------|

| | |
|---|-------------------|
| TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D) | 116.607,86 |
|---|-------------------|

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4) non comprende il fondo pluriennale vincolato

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Presidente UTI ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Da riportare | Variazioni |
|-----------------|-----------|-----------|--------------|------------|
| Residui attivi | - | - | - | - |
| Residui passivi | 32.810,92 | 32.472,71 | - | 338,21 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-------------------|
| Gestione di competenza | 2017 |
| Totale accertamenti di competenza al netto impegni di competenza e FPV E e U (+ o -) | 223.231,31 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 223.231,31 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 0,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 338,21 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 338,21 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 223.231,31 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 338,21 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 200.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 74.016,02 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 497.585,54 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 20.566,37 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 0,00 | 17.352,20 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*) | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 0,00 | 37.918,57 |
| | (**) | |
| (*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | | |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017 | | |
| | | |
| | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2016 | 2017 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 941.071,54 | 335.744,15 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 603.785,35 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 941.071,54 | 939.529,50 |
| | (**) | |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017 | | |

determinato:

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha in essere residui del titolo I e III in quanto non ha entrate proprie e pertanto non è tenuto ad istituire un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non emergono contenziosi che necessitino di accantonamenti a fondo rischi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'UTI non ha società partecipate.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le UTI sono escluse dalla disciplina del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 1 comma 709 della Legge 208/2015 sino a tutto il 2023 ai sensi dell'art. 19, comma 3, L.R. 18/2015.

Entrate correnti

L'ente non ha entrate proprie e le uniche risorse sono costituite da trasferimenti fatta eccezione per i proventi da rilascio autorizzazioni raccolta funghi per le quali l'ente ha incassato nel 2017 Euro 800,00.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 | variazione |
|----------------|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | | 315.777,46 | 315.777,46 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | | 21.769,60 | 21.769,60 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.268,80 | 345.534,94 | 344.266,14 |
| 104 | trasferimenti correnti | 1.642,12 | 6.092.628,62 | 6.090.986,50 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 625.591,44 | 625.591,44 |
| 110 | altre spese correnti | | 5.429,00 | 5.429,00 |
| TOTALE | | 2.910,92 | 7.406.731,06 | 7.403.820,14 |

Spese per il personale

La spesa del personale delle UTI non è attualmente sottoposta a specifici vincoli se non i limiti generali che impongono complessivamente a livello di sistema di non aumentare la spesa del personale.

Dal rendiconto 2017 le UTI sono comunque tenute alla trasmissione alla Regione del modello 5/UTI inerente la spesa del personale le cui risultanze sono sotto esposte:

| Spesa di personale | Media 2011/2013 | Rendiconto |
|--|--|----------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | | 315.777 |
| Spese macroaggregato 103 | | 0 |
| Irap macroaggregato 102 | | 21.004 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | 0 |
| Altre spese: personale in convenzione | | 564.276 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | | 901.057 |
| (-) Componenti escluse (B): rimborsi per personale in convenzione e in comando | | 0 |
| (-) Altre componenti escluse: entrate per LSU e cantieri di lavoro | | 0 |
| di cui rinnovi contrattuali | | 0 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | | 901.057 |

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Non sono state sostenute :

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Spese di rappresentanza

Spese per incarichi in materia informatica

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'UTI non ha sottoscritto mutui.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 0,00.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 338.21..

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue :

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 2 | | | | | | | 913.049,21 | 913.049,21 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Tia | | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 913.049,21 | 913.049,21 |
| Titolo 4 | | | | | | | 66.426,00 | 66.426,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 66.426,00 | 66.426,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.426,00 | 66.426,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | | | | 0,00 |
| Totale Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 979.475,21 | 979.475,21 |
| PASSIVI | | | | | | | | |
| Titolo 1 | | | | | | | 1.013.267,96 | 1.013.267,96 |
| Titolo 2 | | | | | | | 526.912,22 | 526.912,22 |
| Titolo 3 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | | 0,00 |
| Totale Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.540.180,18 | 1.540.180,18 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 alcun debito fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'UTI non detiene alcuna partecipazione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Tesoriere ha reso il conto nei termini, mentre non sono stati nominati altri agenti contabili.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------|------------|
| componenti positivi della gestione | 7.975.412,03 | 306.826,94 |
| componenti negativi della gestione | 7.911.873,68 | 32.810,92 |
| differenza fra comp. Pos. e neg. | 63.538,35 | 274.016,02 |
| totale proventi ed oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| rettifica di valore attività finanziarie | - | - |
| proventi ed oneri straordinari | 338,21 | - |
| risultato prima delle imposte | 63.876,56 | 274.016,02 |
| imposte | 21.769,60 | - |
| risultato dell'esercizio | 42.106,96 | 274.016,02 |

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

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

Non sono stati calcolati ammortamenti in quanto l'unione è priva di patrimonio.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto a riclassificare, applicando il principio contabile, la situazione patrimoniale al 31.12.2017.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017 confrontati con gli stessi dati al 31/12/2016 sono i seguenti:

ATTIVO

| | 2017 | 2016 |
|------------------------|--------------|--------------|
| immobilizzazioni imm. | | 0,00 |
| immobilizzazioni mat. | | 0,00 |
| immobilizzazioni fin. | | 0,00 |
| tot. Immoilizzazioni | | 0,00 |
| crediti | 979.475,21 | 0,00 |
| disponibilità liquide | 2.037.879,07 | 1.247.898,48 |
| tot. Attivo circolante | 3.017.354,28 | 0,00 |
| ratei e risconti | 0,00 | 0,00 |
| totale dell'attivo | 3.017.354,28 | 1.247.898,48 |

Non sono presenti immobilizzazioni di alcuna natura.

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| patrimonio netto | 315.784,77 | 274.016,02 |
| fondi rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 |
| debiti | 1.542.320,67 | 32.810,92 |
| ratei e risconti | 1.159.248,84 | 941.071,54 |
| totale del passivo | 3.017.354,28 | 1.247.898,48 |
| conti d'ordine | 0,00 | 0,00 |

Il patrimonio netto di complessivi Euro 315.784,77 risulta così composto:

- Euro 274.016,02 a Riserva da Risultato economico esercizi precedenti
- Euro 41.768,75 Risultato economico dell'esercizio

Il presidente propone all'Assemblea dei Sindaci di destinare il risultato economico a riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE DELLA PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore non ha rilevato irregolarità non sanate nel corso dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

Fagagna, 27 luglio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. SERGIO TEMPESTI



