

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE MEDIOFRIULI

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Minardi dott. Roberto	- Presidente
Paolini rag. Auro	- Componente effettivo
Zampar dott. Andrea	- Componente effettivo

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

U.T.I. MEDIOFRIULI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del U.T.I. Mediofriuli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Basiliano, lì 20 giugno 2017

L'organo di revisione

Minardi dott. Roberto	- Presidente
Paolini rag. Auro	- Componente effettivo
Zampar dott. Andrea	- Componente effettivo

INTRODUZIONE

L'organo di revisione dell'U.T.I. Mediofriuli nominato con delibera consigliere n. 15 del 14 marzo 2017

- ◆ ricevuta in data 13.06.2017 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera dell'Assemblea n. 35 del 08.06.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- non essendovi agenti contabili l'Ente non è tenuto al rendiconto annuale degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- 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);

- L'inventario generale ex art. 230/TUEL, c. 7, è in corso di formazione non essendo ancora decorsi i termini previsti dalla norma essendo il primo anno d'esercizio dell'Ente;
 - Non sussistono impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - relazione, in fase di trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti, degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31.05.2016;

RILEVATO

Il rinvio dei termini per l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 degli obiettivi di finanza pubblica la ove esistenti;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate la ove esistenti;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 23 reversali e n. 57 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono avvenuti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non vi è stato ricorso all'indebitamento pertanto si constata il rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- si rileva che non sono stati nominati, al momento non necessari, agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Credito Agricole – Banca Popolare Friuladria – filiale di Basiliano, reso nei termini e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	0,00	1.425.455,86	1.425.455,86
Pagamenti	0,00	17.874,94	17.874,94
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.407.580,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.407.580,92
di cui per cassa vincolata			0

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Si rileva che l'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Si invita l'Ente a provvedere con la massima sollecitudine in merito all'adempimento suddetto ed alla comunicazione del dato al Tesoriere .

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.382.104,14 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	1.425.455,86
Impegni di competenza	meno	41.773,12
Saldo		1.383.682,74
quota di FPV applicata al bilancio	più	
Impegni confluiti nel FPV	meno	1578,6
saldo gestione di competenza		1.382.104,14

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.425.455,86
Pagamenti	(-)	17.874,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.407.580,92
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.578,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.578,60
Residui attivi	(+)	0,00
Residui passivi	(-)	23.898,18
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-23.898,18
Saldo avanzo di competenza		1.382.104,14

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.382.104,14
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	1.382.104,14

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	155.087,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	33.223,81
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.305,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		120.558,56
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	120.558,56
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.266.836,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.017,25
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	273,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	1.261.545,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	1.382.104,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		120.558,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		120.558,51

note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	1.305,32
FPV di parte capitale	0,00	273,28

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

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.382.104,14, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	0,00	1.425.455,86	1.425.455,86
PAGAMENTI	0,00	17.874,94	17.874,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.407.580,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.407.580,92
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	0,00	23.898,18	23.898,18
<i>Differenza</i>			-23.898,18
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.305,32
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			273,28
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			1.382.104,14

Il risultato di amministrazione presenta la seguente composizione:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	
	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.382.104,14
di cui:	
a) parte accantonata	0,00
b) Parte vincolata	1.074.036,16
c) Parte destinata a investimenti	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	308.067,98

Si evidenzia come essendo l'UTI Mediofriuli stata costituita con decorrenza 15.04.2016 non sussista un avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 da utilizzarsi nel corso dell'esercizio 2016:

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	-	-	-	-
Residui passivi	-	-	-	-

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.382.104,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.382.104,14
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.382.104,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	1.382.104,14

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-
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	-

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	1.074.836,16
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.074.836,16

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e

la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del principio di "verità" del bilancio l'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità non sussistendo crediti con caratteristiche di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata valutata, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) la necessità/opportunità di effettuare accantonamenti per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione effettuata non sussistendo contenzioso a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è stato predisposto alcun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non possiede partecipazioni .

Fondo indennità di fine mandato

L'ente ha valutato non sussistere le condizioni per effettuare accantonamenti per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Si evidenzia che ai sensi dell'art. 19 c. 3 della L.R. 17.07.2015 n. 18 e successive m. ed i. le UTI sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2019

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Le Entrate Correnti sono costituite integralmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche per un importo di euro 155.087,64

Le Entrate in conto capitale da contributi agli investimenti per euro 1.266.836,16.

Tutte le entrate sono state anche incassate nell'esercizio e non sussistono residui attivi.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	13.445,14	13.445,14
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	1.062,74	1.062,74
103	acquisto beni e servizi	0,00	12.113,98	12.113,98
104	trasferimenti correnti	0,00	6.601,95	6.601,95
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entra	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	33.223,81	33.223,81

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non avendo alcun indebitamento ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 21 del 12.04.2017 nonché Decreto del Presidente n. 11 di pari data munito del parere dell'organo di revisione.

Al riguardo si osserva che non risultano esservi residui attivi mentre i residui passivi pari complessivamente ad euro 23.897,18 trovano tutti origine nell'esercizio 2016

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'ente non possiede partecipazioni di alcun tipo.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere Banca Popolare Friuladria ha reso il conto della gestione di tesoreria nei termini di legge.

Non risulta istituita la cassa economale e non risultano esservi ulteriori agenti contabili nemmeno di fatto.

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

L'Ente alla data attuale non ha predisposto il Conto economico e lo Stato patrimoniale

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione illustrativa al Rendiconto è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva che l'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011. Si invita l'Ente a provvedere con la massima sollecitudine in merito all'adempimento suddetto ed alla comunicazione del dato al Tesoriere .

Si rileva inoltre che l'esercizio 2016 è l'anno di costituzione ed avvio dell'UTI Mediofriuli.

La fase di avvio è stata fortemente influenzata e caratterizzata da una serie di problematiche derivanti dall'indeterminatezza interpretativa delle norme, dalla loro continua evoluzione e dalla non condivisione da parte di un numero importante, sia in termini quantitativi che qualitativi, di Comuni ubicati nell'ambito di competenza territoriale dell'UTI stessa e del loro mancato apporto in termini di risorse umane ed organizzative.

Gli assetti organizzativi ne hanno inevitabilmente risentito e presentano tuttora criticità importanti soprattutto di risorse umane disponibili e delle relative specifiche indispensabili professionalità, la cui risoluzione in tempi rapidi sarà determinante per il futuro dell'UTI stessa.

In tale situazione contingente si sono incardinati numerosissimi adempimenti istituzionali, l'introduzione di importanti modifiche legislative ed organizzative, la riallocazione e riorganizzazione di servizi precedentemente svolti dai comuni aderenti, procedure forse eccessivamente ridondanti e complesse, per non citarne che alcuni, creando un vero e proprio "ingorgo amministrativo" che si è dovuto affrontare con risorse umane numericamente scarse e non specializzate, con piante organiche largamente incomplete cui si è aggiunto un elevato turn over del personale ed un fluire degli elementi informativi interni ed esterni non sempre adeguato.

Stanti tali circostanze e condizioni, su cui l'attività del Collegio dei revisori (la cui nomina è avvenuta ricordiamo nel marzo del 2017 ad esercizio ampiamente terminato) non è stata in grado di influire, non è pertanto 'possibile escludere che, nonostante il grande impegno profuso dal personale che pro tempore ha operato, vi siano state interpretazioni normative, valutazioni sulla rilevanza ed applicabilità delle norme, quantificazioni dei dati raccolti ed altri elementi che potrebbero trovare in futuro letture parzialmente dissonanti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 .

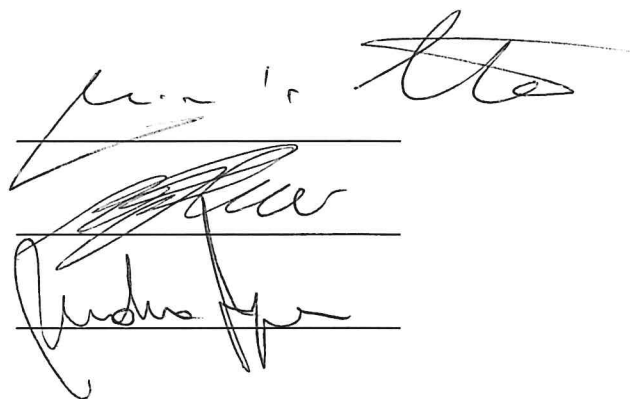
Basiliano li 20 giugno 2017

Il Collegio dei Revisori

Minardi dott. Roberto - Presidente

Paolini rag. Auro - Componente effettivo

Zampar dott. Andrea - Componente effettivo



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is the most prominent and appears to be 'Minardi Roberto'. The middle signature is less legible but appears to be 'Paolini Auro'. The bottom signature is also less legible but appears to be 'Zampar Andrea'.

