

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE**  
**MEDIOFRIULI**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*sullo schema di rendiconto  
approvato dall'ufficio di  
presidenza*

**anno  
2018**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA ZAMPAR

RAG. AURO PAOLINI

DOTT. GIOVANNI D'ALF

---

# Unione Territoriale Intercomunale MEDIOFRIULI

## Organo di revisione

Verbale del 29 luglio 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 dell'Ufficio di Presidenza del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Unione Territoriale Intercomunale MEDIOFRIULI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cervignano del Friuli, 29 luglio 2019

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Andrea Zampar, rag. Auro Paolini, dott. Giovanni D'Ali, revisori nominati con delibera dell'organo assembleare n. 15 del 14.03.2017, poi modificata con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 54 del 27.12.2018 per la sostituzione di un componente dimissionario

- ◆ ricevuto in data 18 luglio 2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 20 del 16 luglio 2019, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

e corredato 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 per l'anno 2018;

### **RILEVATO**

- che l'Ente non è tenuto per Legge al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, in merito al pareggio di bilancio, sino al 2023;
- che l'Ente non versa in condizioni strutturalmente deficitarie come dalla tabella redatta ai sensi del D.M.I. del 18.02.2013, allegata la rendiconto;

### **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;

Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 3° aprile 2018.

I principali provvedimenti rilevanti ai fini della gestione finanziaria dell'esercizio 2018 sono stati i seguenti:

- Delibera Assemblea dei Sindaci n. 30 del 26/07/2018 relativa all'approvazione del rendiconto e della relazione illustrativa sulla gestione 2017;
- Delibera Assemblea dei Sindaci n.35 del 23/08/2018 relativa all'approvazione dell'assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018;

### **Variazioni di bilancio deliberate dall'Assemblea dei Sindaci:**

- n. 28 del 07/06/2018;
- n. 42 del 25/09/2018;

- n. 44 del 15/11/2018;
- n. 47 del 30/11/2018;
- n. 48 del 30/11/2018;

**Prelievo dal fondo di riserva e variazioni di competenza dell'Ufficio di Presidenza:**

- n. 3 del 15/02/2018 – Prelievo dal fondo di riserva;
- n. 16 del 06/04/2018 - Secondo prelievo dal fondo di riserva;
- n. 19 del 24/05/2019 – Terzo prelievo dal fondo di riserva;
- n. 23 del 07/06/2018 – Variazione tra macroaggregati all'interno della stessa missione e programma e prelievo dal fondo di riserva;
- n. 39 del 25/09/2018 - Variazione tra macroaggregati all'interno della stessa missione e programma e prelievo dal fondo di riserva;

**Determinazioni del responsabile del Servizio:**

- n. 70 del 11/06/2018 relativa a variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del TUEL;
- n. 130 del 18/09/2018 relativa a variazioni compensative tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del TUEL
- n. 195 del 31/12/2018 relativa a variazione del Fondo pluriennale Vincolato ed agli stanziamenti correlati.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

**RIPORTANO**

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

**CONTO DEL BILANCIO**

**Verifiche preliminari**

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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;
- è non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con atto dell'Ufficio di Presidenza, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, su cui il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole in data 02.07.2019;
- che l'ente ha adempiuto nei termini previsti dalla Legge agli obblighi fiscali, sostituiti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	1.893.104,60
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	1.893.104,60

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	€	1.658.908,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	€	1.893.104,60

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2018, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

<b>FLUSSI DI CASSA ANNO 2018</b>	<b>Incassi/pagamenti c/residui</b>	<b>Incassi/pagamenti c/competenza</b>	<b>Totale incassi/pagamenti</b>
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>			<b>1.658.908,39</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.378,57	7.336.837,26	7.352.215,83
Titolo 3 - Entrate Extratributarie		223.019,48	223.019,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie			
Titolo 6 - Accensione prestiti			
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere			
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro		93.339,94	93.339,94
<b>Totale</b>	<b>15.378,57</b>	<b>7.653.196,68</b>	<b>7.668.575,25</b>
Titolo 1 - Spese correnti	53.525,12	6.944.524,95	6.998.050,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.408,53	333.556,54	342.965,07
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
Titolo 4 - Rimborso di prestiti			
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)			
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)		93.363,90	93.363,90
<b>Totale</b>		<b>7.371.445,39</b>	<b>7.434.379,04</b>
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			<b>1.893.104,60</b>

### TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 8, comma 3-bis, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, l'Ente ha provveduto nel corso del 2018 ad elaborare il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture. Se il risultato viene negativo significa che le fatture sono state pagate, in media, prima della scadenza (considerata in 30 giorni dal ricevimento al protocollo, salvo diverso accordo contrattuale).

Il risultato delle analisi è illustrato da tabelle riepilogative pubblicate sul sito internet dell'Ente dalle quali si evince che lo stesso ha effettuato la rilevazione trimestrale dei tempi medi di pagamento le cui risultanze evidenziano i seguenti conteggi:

<i>periodo</i>	<i>Tempo medio</i>
I trim	-11,88
II trim.	-21,44
III trim.	-14,50
IV trim	-21,64
Annuale 2018	-18,76

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.376.697,08 comprensivo

dell'avanzo di amministrazione applicato come risulta dai seguenti elementi:

<b>DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>		
Entrate accertate nell'esercizio 2018	(+)	8.288.962,52
Uscite impegnate nell'esercizio 2018	(-)	8.292.238,37
<i>saldo gestione competenza</i>		-3.275,85
Variazione dei residui attivi nell'esercizio 2018	(+/-)	
Variazione dei residui passivi nell'esercizio 2018	(+/-)	447,46
<i>saldo gestione residui</i>		447,46
<b>RIEPILOGO</b>		
Saldo gestione competenza e residui	(+)	-2.828,39
Avanzo applicato	(+)	631.428,37
Avanzo non applicato	(+)	760.666,76
Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2018	(+)	214.770,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2018	(-)	227.340,26
Risultato di amministrazione 2018		1.376.697,08

<b>COMPETENZA</b>		
magg./min. entrate in conto competenza	(+/-)	-2.358.565,99
minori uscite in conto competenza	(-)	2.974.148,85
Avanzo di competenza		615.582,86
<b>RESIDUI</b>		
magg./min. entrate in conto residui	(+)	
minori uscite in conto residui	(+)	447,46
Avanzo Residui		447,46
AVANZO 2017 NON APPLICATO		760.666,76
Risultato di amministrazione 2018		1.376.697,08

Con riferimento alla gestione di competenza la situazione contabile di competenza è così sintetizzabile:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
Entrate Titolo 1	
Entrata Titolo 2	7.761.157,50
Entrata Titolo 3	409.562,20
Avanzo Amministrazione applicato di parte corrente	287.440,91
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge	-51.291,04
FPV di entrata	14.920,91
spese correnti	7.838.439,67
FPV spesa	20.043,91
rimborso di prestiti	
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>563.306,90</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
Entrate titolo IV	24.878,92
Entrate titolo V	
Avanzo di amministr. Applicato alla parte capitale	343.987,46
Fpv entrata	199.849,69
Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimenti in base a specifiche disposizioni di legge	51.291,04
Spese c/capitale titolo 2	360.434,80
FPV SPESA (m)	207.296,35
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>52.275,96</b>
<b>AVANZO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>615.582,86</b>

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



<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>%</b>	<b>Incassi di competenza</b>	<b>% Incassi / Accertamenti</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.761.157,50	93,63	7.336.837,26	
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	409.562,20	4,94	223.019,48	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.878,92	0,30		
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	93.363,90	1,13	93.339,94	
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>8.288.962,52</b>	<b>100,00</b>	<b>7.653.196,68</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.

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

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 con la tecnica del campionamento:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	20.043,91
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	207.296,35
<b>TOTALE ENTRATA F.P.V.</b>	<b>227.340,26</b>

La tabella seguente evidenzia per la spesa corrente e per quella d'investimento, le annualità che compongono il fondo al 31/12 e la sua evoluzione nel tempo:

FPV AL 31/12/2016		FPV AL 31/12/2017		FPV AL 31/12/2018	
anno di provenienza	totale	anno di provenienza	totale	anno di provenienza	totale
2016	273,28	2016	-	2016	-
		2017	14.920,91	2017	
				2018	20.043,91
<i>totale spesa corrente</i>	273,28	<i>totale spesa corrente</i>	14.920,91	<i>totale spesa corrente</i>	20.043,91
2016	1.305,32	2016	-	2016	-
		2017	199.849,69	2017	183.921,31
				2018	23.375,04
<i>Totale spesa investimenti</i>	1.305,32	<i>Totale spesa investimenti</i>	199.849,69	<i>Totale spesa investimenti</i>	207.296,35
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.578,60</b>	<b>Totale complessivo</b>	<b>214.770,60</b>	<b>Totale complessivo</b>	<b>227.340,26</b>

### 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 **1.376.697,08**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2018			1.658.908,39
INCASSI	15.378,57	7.653.196,68	7.668.575,25
PAGAMENTI	62.933,65	7.371.445,39	7.434.379,04
Saldo di cassa al 31/12/2018			1.893.104,60
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2018			
Fondo cassa al 31/12/2018			1.893.104,60
RESIDUI ATTIVI	1.032,51	635.765,84	636.798,35
RESIDUI PASSIVI	5.072,63	920.792,98	925.865,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			20.043,91
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			207.296,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>1.376.697,08</b>

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

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>		
<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>		<b>1.376.697,08</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>		
Fondo Crediti di dubbia esigibilità		111.556,59
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti:		53.678,97
<i>Proventi CDS di competenza di altro Ente</i>	45.844,65	
<i>Quota riduzione fondo produttività compreso CPDEL e IRAP</i>	7.834,32	
<b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>		
<b>PARTE VINCOLATA</b>		
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili		177.452,79
<i>Proventi CDS di competenza dello Stato</i>	43.790,00	
<i>Proventi CDS di pertinenza dell'UTI per finalità di servizio di polizia locale art. 208 del Codice della Strada</i>	51.291,04	
<i>Proventi CDS spettanti al Comune di Basiliano</i>	27.617,26	
<i>Proventi CDS spettanti al Comune di Lestizza</i>	5.170,55	
<i>Proventi CDS spettanti al Comune di Mereto di Tomba</i>	8.254,49	
<i>Proventi CDS spettanti al Comune di Sedegliano</i>	19.139,26	
<i>Proventi CDS spettanti al Comune di Varmo</i>	7.331,81	
<i>Rimborso al Comune di Basiliano Capofila per spese sostenute per l'avvio della gestione dei proventi CDS</i>	14.858,38	
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		700,00
<i>Acquisto stemma e gonfalone</i>	700,00	
Altri vincoli		
<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>		<b>178.152,79</b>
<b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>326.264,78</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C -D</b>		<b>707.043,95</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

L'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui ha assunto i seguenti risultati:

Residui attivi esercizio 2018 e precedenti da riportare in quanto certi, liquidi ed esigibili, euro 636.798,35 di cui:

- euro 1.032,51 provenienti dall'esercizio 2017
- euro 635.765,84 per l'esercizio 2018.

Residui passivi da riportare per euro 925.865,61 di cui:

- euro 5.072,63 provenienti dall'esercizio precedente;
- euro 928.792,98 sorti nell'esercizio 2018

Cancellazioni di residui passivi dichiarati insussistenti al 31.12.2018 per euro 447,46.

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2018</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)			
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-3.275,85</b>		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		214.770,60		
Fondo pluriennale vincolato di spesa		227.340,26		
<b>SALDO FPV</b>		<b>-12.569,66</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)				
Minori residui passivi riaccertati (+)		447,46		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>447,46</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-3.275,85		
SALDO GESTIONE RESIDUI		447,46		
SALDO FPV		-12.569,66		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		631.428,37		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		760.666,76		
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>1.376.697,08</b>		

## **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 determinato:**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>	2016	2017	2018
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>273,28</b>	<b>14.920,91</b>	<b>20.043,91</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017	2018
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.305,32</b>	<b>199.849,69</b>	<b>207.296,35</b>

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).

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 3.3 prevede "Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione ...".

E' stato previsto un accantonamenti per le sanzioni CDS. Non essendoci un'evidenza storica per la gestione associata con i criteri previsti dai principi contabili si è provveduto ad accantonare una quota pari al 100% del residuo attivo risultante al 31/12/2018, depurato della quota di residuo che risulta riscosso alla data della determinazione della quota di accantonamento al FCDE, ovvero al 18/06/2019;

In dettaglio il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) risulta così determinato:

ENTRATA	RESIDUO MANTENUTO	RESIDUO GIA' RISCOSSO	RESIDUO AI FINI DETERM. FONDO	% ACCANT.	IMPORTO ACCANT. AL FONDO	MOTIVAZIONE
Proventi CDS	186.542,77	74.986,13	111.556,59	100	111.556,59	Verbale CDS non riscossi

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non è stato effettuato alcun accantonamento del risultato di amministrazione a fondo rischi contenzioso.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato

## **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.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente, ai sensi della LR 18/2015, art.19, comma 3, come modificato dall'art.9, comma 18, LR 44/2017 è tenuto al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate**

Le Entrate Correnti sono costituite integralmente da trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche per un importo di euro 7.761.157,50.

Le entrate extratributarie sono pari a 409.562,20 euro, derivanti principalmente dai proventi da sanzioni CDS.

Le Entrate in conto capitale da contributi agli investimenti per euro 24.878,92.

### **Spese correnti**

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'anno, evidenzia quanto segue:

<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>% PAG./IMP.</b>
Redditi da lavoro dipendente	289.776,30	289.291,82	99,83
Imposte e tasse a carico dell'ente	19.467,04	18.846,16	96,81
Acquisto di beni e servizi	277.094,41	183.702,54	66,30
Trasferimenti correnti	6.452.723,26	6.444.895,53	99,88
Interessi passivi			
Altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste correttive delle entrate	791.589,76	0,00	0,00
Altre spese correnti	7.788,90	7.788,90	100,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>7.838.439,67</b>	<b>6.944.524,95</b>	<b>88,60</b>

## **Spese per il personale**

Ai sensi del disposto di cui al comma 3 dell'art. 19, della L.R. 18/2015 le Unioni territoriali intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024.

A scopo meramente conoscitivo l'UTI è comunque tenuta alla compilazione del seguente modello relativo alle spese di personale sostenute nel 2018 per consentire il Monitoraggio delle condizioni strutturali dei bilanci delle Unioni territoriali intercomunali.

	<b>Importo</b>
<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101</b>	<b>289.776</b>
<b>a sommare:</b>	
ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	6.933
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	799.796
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>1.096.505</b>
<b>a detrarre</b>	
A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	512.496
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	4.623
<b>a sommare:</b>	<b>18.275</b>
IRAP	
<b>A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018</b>	<b>597.661</b>

Nella seduta del 06/04/2018, l'Ufficio di Presidenza con atto n. 13 ha approvato il programma del fabbisogno del personale per il triennio 2018/2020 e il budget del lavoro flessibile per l'anno 2018, successivamente è stato modificato con delibera dell' Ufficio di Presidenza n. 25 del 21/06/2018.

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il

personale 2018-2020 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'ente non ha iscritto in bilancio spese per interessi passivi non ricorrendo le condizioni in assenza di indebitamento.

### **Spese in conto capitale**

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

Le spese di investimento sono state impegnate nel corso del 2018 per euro **360.434,80** di cui euro **333.556,54** effettivamente pagati.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente nell'esercizio in esame non ha in essere prestiti o mutui.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

Non ricorre la fattispecie

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ne sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

Non ricorre la fattispecie

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2018, 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.

## ***CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE***

Con l'entrata in vigore del nuovo principio della contabilità economico patrimoniale, ai sensi del principio 3 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, si è applicato il criterio in base al quale il momento in cui debbano essere registrati in contabilità economico i costi/oneri sostenuti è la fase di liquidazione della spesa. Sono stati pertanto considerati, nell'aggiornamento del patrimonio per l'esercizio 2018 le liquidazioni emesse nell'anno 2018 in conto competenza a titolo 2 nel corso



dell'anno anche se non pagate, al netto dei trasferimenti di capitale e di altre voci non riconducibili al patrimonio immobiliare dell'Ente. Ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, si è inoltre provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespiti, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione. L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutte le liquidazioni eseguite in conto competenze nell'esercizio 2018 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2018, al netto delle voci non riconducibili al patrimonio dell'Ente (trasferimenti di capitale). Sono state altresì considerati come liquidabili, gli impegni mantenuti a residuo in fase di riaccertamento.

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, si ricorda che il principio contabile prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatto salvo l'eventuale rettifica per la costituzione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e la verifica della competenza per i trasferimenti.

Per gli altri titoli è necessario verificare per ogni entrata se ha natura patrimoniale (mutui o riduzione di attività) o economica.

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, si è fatto riferimento al principio contabile, nella parte in cui chiede di considerare nell'esercizio gli impegni liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2018.

## **RELAZIONE DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Ufficio di Presidenza 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.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si rileva che l'esercizio 2018 è stato il secondo esercizio completo di svolgimento dell'attività essendo il 2016 l'anno di costituzione dell'UTI Mediofriuli.

L'ente anche nel 2018 è stato fortemente influenzato e caratterizzato 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.

## **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 2018.

Cervignano del Friuli, 29 luglio 2019

Firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori

Zampar dott. Andrea - Presidente

Paolini rag. Auro - Componente effettivo

D'Alì dott. Giovanni - Componente effettivo