

UTI SILE MEDUNA

PROVINCIA DI PORDENONE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO

DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI

RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'organo di revisione

dott. Vasco Bernardi

dott.ssa Vania Gobat

dott. Andrea Peresson

Sommario

CONTO DEL BILANCIO	4
RISULTATI DELLA GESTIONE.....	5
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO.....	8
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	10
TITOLO II – TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI.....	10
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10
TITOLO I - SPESE CORRENTI	11
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	16
FONDI SPESE E RISCHI FUTURI	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON SOCIETÀ PARTECIPATE	16
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	16
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	16
RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO	17
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
CONCLUSIONI.....	17

I sottoscritti dott. Vasco Bernardi, dott.ssa Gobat Vania e dott. Peresson Andrea, revisori nominati con verbale dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 14.02.2017;
ricevuta la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi di:

- conto del bilancio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- estratto conto di corrispondenza n. 00002/30448758 in quanto l'Unione non ha ricevuto il codice identificativo ente Siope;
- certificazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento delle condizioni strutturali dell'Ente;
- elenco spese di rappresentanza;
- dichiarazione, 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 D.Lgs. n. 267/2000 ed il d.p.r. n. 194/1996 nonché la normativa regionale;

visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000;

visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 06.06.2012;

visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

dato atto che

ai sensi della L.R. 24 del 29 dicembre 2016 art. 10 comma 6 le Unioni territoriali intercomunali applicano la contabilità economico patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2017;

tenuto conto che

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000 avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche di campionamento;

che 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;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

riportano

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

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che il responsabile del servizio Finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

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

- non risultano emessi reversali e mandati;
- non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non vi è stato il ricorso all'indebitamento di cui agli articoli da 203 a 207 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			0,00
Riscossioni	0,00	0,00	0,00
Pagamenti	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00

Dall'evidenza della documentazione contabile bancaria si riscontra che risulta pervenuta la somma di Euro 862.056,65 per contributo regionale su investimenti a fronte della quale l'Ente non ha emesso entro l'esercizio di riferimento la reversale in quanto sprovvisto del codice Siope di identificazione. Non è stata pertanto contabilizzata la relativa entrata nel conto di bilancio 2016.

L'UTI "Sile e Meduna" ha provveduto ad emettere la reversale in data 17.02.2017 al n. 1.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta pari ad € 0,00:

Risultato della gestione di competenza

	2016
Accertamenti di competenza	932.653,90
Impegni di competenza	286.832,77

Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	645.821,13
---	-------------------

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 :

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	70.597,25
Spese correnti	-	70.597,25
Spese per rimborso prestiti	-	0,00
<i>Differenza</i>	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iniziale	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente finale	-	0,00
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	0,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	0,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+	0,00

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	862.056,65
Entrate correnti destinate al titolo II	+	0,00
Spese titolo II	-	216.235,52
<i>Differenza</i>		0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	-	645.821,13
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	0,00

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	0,00
---	----------	-------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 è pari ad Euro 0,00 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° luglio 2016			-
RISCOSSIONI	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTI	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	0,00	932.653,90	932.653,90
RESIDUI PASSIVI	0,00	286.832,77	286.832,77
<i>Differenza</i>			645.821,13
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>			0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			645.821,13
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			0,00
<i>Parte accantonata</i>			0,00
<i>Parte vincolata</i>			0,00
<i>Parte destinata agli investimenti</i>			0,00
<i>Avanzo disponibile</i>			0,00

E' 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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributo Start Up dalla Regione	70.597,25	70.597,25
Per contributi in c/capitale dalla Regione	862.056,65	862.056,65
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	932.653,90	932.653,90

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive 2016

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributarie, contributiva e perequativa				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	99.410,00	99.410,00	0,00	0,00%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie				
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	10.000,00	872.056,65	862.056,65	8621%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti				
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere				
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro				
<i>Avanzo applicato</i>					
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>					
Totale		109.410,00	971.466,65	862.056,65	788%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	99.410,00	99.410,00	0,00	0,00%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.000,00	872.056,65	862.056,65	8621%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi				
Totale		109.410,00	971.466,65	862.056,65	788%

a) Verifica equilibri

Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero	
Copertura disavanzo (-) (F)	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2016
Entrate in conto capitale	862.056,65
Totale (M)	862.056,65
Spese titolo II (N)	216.235,52
Differenza di parte capitale (P=M-N)	645.821,13
	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale	645.821,13
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00

b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente non è soggetto alle norme sul patto di stabilità interno fino all'anno 2018 ex art. 19, comma 3 della Legge regionale n. 18/2015.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

L'Ente non ha, al momento, entrate tributarie proprie.

TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate per trasferimenti riguardano il contributo START UP concesso dalla Regione:

	2016
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	70.597,25
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	-----
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da imprese	-----
Totale	70.597,25

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'Ente non ha, al momento, entrate extratributarie proprie.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Classificazione spese correnti per missioni	
	2016
Missione 1- Servizi istituzionali e generali, di gestione	70.597,25
Missione 3- Ordine pubblico e sicurezza	-
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	-
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-
Missione 10 - trasporti e diritto alla mobilità	-
Missione 11 - Soccorso civile	-
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-
Missione 13 - Tutela della salute	-
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	-
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-
Missione 18- Relazione con le altre autonomie territoriali e locali	-
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	-
Missione 50 - Debito pubblico	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	-
	70.597,25

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2016
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	62.751,23
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	3.830,30
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.043,00
Macroaggregato 4- Trasferimenti correnti	1.972,72
Macroaggregato 5 - Altre spese correnti	
Totale spese correnti	70.597,25

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente

		2016
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui x 100	94,31%
	Totale entrate Tit. I + II + III	
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza x 100	0,00%
	Impegni Tit. I competenza	

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

L'indice di "velocità gestione della spesa corrente" indica la percentuale dei pagamenti effettuati in conto competenza delle spese impegnate al titolo I del bilancio.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2016 l'Ente si è avvalso di n. 4 unità in comando dai seguenti Comuni facenti parte dello stesso:

- Comune di Azzano Decimo : n. 2 dipendenti categoria "D" e n. 1 categoria "C"
- Comune di Fiume Veneto: n. 1 dipendente categoria "D" al 50%

La spesa complessiva da rimborsare agli Enti ammonta a Euro 66.581,53.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

L'Ente non avendo una struttura propria ha utilizzato i locali del comune di Azzano Decimo e si è avvalso dei servizi finanziari e del personale. La somma complessiva da rimborsare ammonta ad Euro 1.972,72 per il periodo considerato.

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2016.

SPESE PER AUTOVETTURE (ART.5 COMMA 2 D.L. 95/2012)

Non sono state sostenute spese per acquisto autovetture.

LIMITAZIONE INCARICHI IN MATERIA INFORMATICA (LEGGE N.228 DEL 24/12/2012, ART.1 COMMI 146 E 147)

L'Ente nel corso dell'anno 2016 non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica rispettando le disposizioni previste dall'art. 1, commi 146 e 147 della Legge n. 228/2012.

TITOLO II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva, così come è già stato esplicitato con riferimento all'entrata, che gli interventi hanno subito un arresto dovuto alle stringenti regole imposte con il patto di stabilità:

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme Impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
10.000,00	872.056,65	862.056,65	10.000,00	1,15%

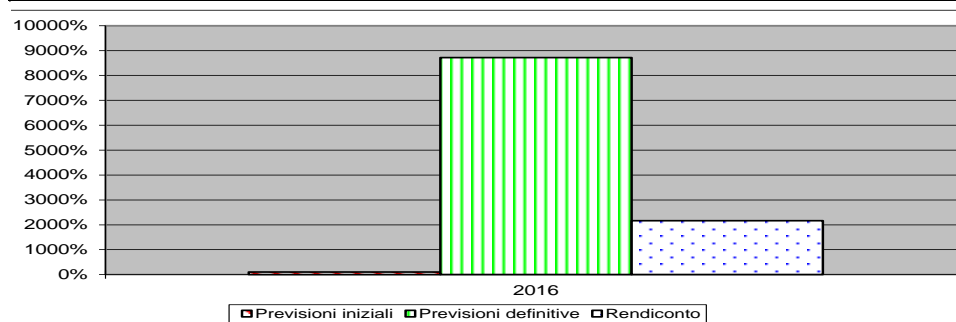
Tali spese sono state così finanziate:

- avanzo del bilancio corrente	_____	-	
- alienazione di beni	_____		
- oneri L. 10/77	_____		
- altre risorse	_____		
Totale		_____	-
Mezzi di terzi			
mutui	_____		
contributi statali	_____	0,00	
contributi regionali	_____	862.056,65	
contributi di altri	_____		
altri mezzi di terzi	_____		
Totale		_____	862.056,65
Totale risorse			862.056,65
Impieghi al titolo II della spesa			216.235,52
Fondo pluriennale vincolato parte capitale			645.821,13
Avanzo dalla gestione investimenti			-

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro)	Rendiconto 2016
Previsioni iniziali	10.000,00
Previsioni definitive	872.056,65
Rendiconto	216.235,52

Indice della capacità di impegno	
Previsioni iniziali	100%
Previsioni definitive	8721%
Rendiconto	2162%



Indebitamento e gestione del debito

Con riferimento all'anno 2016 non si è ricorso all'indebitamento.

Analisi della gestione dei residui

Non ci sono residui riferibili ad anni precedenti essendo questo il primo Rendiconto della Gestione dell'UTI "Sile e Meduna".

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non sussistono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2016.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha entrate che possono essere inserite nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha situazioni che possono prevedere un accantonamento al Fondo spese e rischi futuri.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto ed evidenzia la non sussistenza di tale fattispecie in quanto l'Ente non detiene partecipazioni di altre società.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente per il periodo considerato non ha effettuato pagamenti derivanti da fatture con soggetti esterni.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Ai sensi della L.R. 24 del 29 dicembre 2016 art. 10 comma 6 le Unioni territoriali intercomunali applicano la contabilità economico patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2017, pertanto l'obbligo non ricorre per l'esercizio considerato.

RELAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Assemblea dei Sindaci è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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.

Azzano Decimo, 20 febbraio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vasco BERNARDI

Dott.ssa Vania GOBAT

Dott. Andrea PERESSON
