

Unione Territoriale Intercomunale Friuli Centrale

Regione Friuli Venezia Giulia



**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

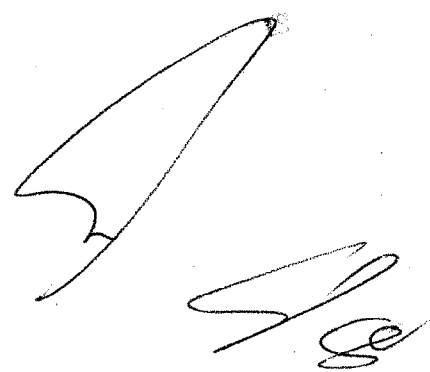
**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

MONTICH ANDREA

CUDICIO GIORGIO

CONTARDO SILVIA



## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Udine svolge la propria attività anche per l'Unione Territoriale Friuli Centrale, in attuazione dell'art 50 L.R. 18/15.

♦ ricevuto in data 3 aprile 2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera dell'ufficio di presidenza n. 10 del 31 marzo 2017 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) e dando atto che la contabilità economico-patrimoniale sarà obbligatoria per le Unioni dal 2017, come previsto dall'art. 10 c. 6 della L.R. collegata alla manovra di bilancio 2017-19, il conto del bilancio corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- attestazione 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO 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;

### **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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto n. 6 del 17 marzo 2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 25 reversali e n. 103 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2017 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni		2.277.957,09	2.277.957,09
Pagamenti		156.199,60	156.199,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.121.757,49</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.121.757,49</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 346.710,28, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	2.392.314,90
Impegni di competenza	2.045.604,62
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>346.710,28</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.277.957,09
Pagamenti	(-)	156.199,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>2.121.757,49</b>
Residui attivi	(+)	114.357,81
Residui passivi	(-)	124.552,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-10.194,21</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>2.111.563,28</b>

fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.764.853,00
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>-1.764.853,00</b>
<b>Saldo avanzo di competenza al netto dei FPV</b>	<i>[D]</i>	<b>346.710,28</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo I	
Entrate titolo II	254.357,81
Entrate titolo III	278,65
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>254.636,46</b>
Spese titolo I (B)	248.816,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>5.820,00</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	5.820,00
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-5.820,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	2.105.743,28
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.105.743,28</b>
Spese titolo II (N)	0,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>2.105.743,28</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	1.759.033,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>346.710,28</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		2.105.743,28	1.759.033,00
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			
<b>Totale</b>		<b>2.105.743,28</b>	<b>1.759.033,00</b>

I minori impegni rispetto alle entrate accertate hanno determinato vincoli di avanzo in base ai principi contabili di cui al D.Lgs. 118/11.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 346.710,28 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>10</b>
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			
RISCOSSIONI		2.277.957,09	2.277.957,09
PAGAMENTI		156.199,60	156.199,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.121.757,49</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.121.757,49</b>
RESIDUI ATTIVI		114.357,81	114.357,81
RESIDUI PASSIVI		124.552,02	124.552,02
<i>Differenza</i>			<b>-10.194,21</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			5.820,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.759.033,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>346.710,28</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	346.710,28
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>346.710,28</b>

Il vincolo deriva dal Fondo Ordinario Investimenti 2016 non impegnato e così determinato: riscosso per € 2.105.743,28, formalmente impegnato per € 1.759.033,00.

## Analisi delle Risorse

### Trasferimenti Correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti ammonta a € 254.357,81 e corrisponde al finanziamento da parte del Comune di Udine all'Unione. Tale somma si riferisce quanto ad € 119.910,56 alla quota a carico del Comune di Udine relativamente agli stipendi del proprio personale trasferito all'Unione e quanto ad € 134.447,25 alla somma da finanziarsi con i fondi ricevuti dalla Regione per l'avvio delle Unioni e corrispondente alle spese di funzionamento garantite dal Comune di Udine ed al costo del personale relativo alla figura del Direttore assunto a far data del 1 dicembre.

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, sono pari a € 278,65 riferite ai proventi del servizio mensa del personale.

## Analisi delle Spese

### Spese correnti

2016	impegni
<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>248.816,46</b>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	119.268,47
Macroaggregato 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	7.818,80
Macroaggregato 3 Acquisto di beni e servizi	121.718,47
Macroaggregato 4 Trasferimenti correnti	
Macroaggregato 7 Interessi passivi	
Macroaggregato 9 Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate	

Parere dell'Organo di Revisione sul Rendiconto 2016

Macroaggregato 10 Altre spese correnti	10,72
--	-------

Le spese correnti che si attestano su un importo di € 254.636,46, comprensivo del Fondo Pluriennale Vincolato di € 5.820,00 si riferiscono alle spese di personale (7 dipendenti trasferiti dal Comune di Udine e il Direttore assunto con decorrenza 1 dicembre) e alle spese di funzionamento. Tali spese derivano sostanzialmente dall'attività prestata dal Comune di Udine per le funzioni di segreteria, amministrative e contabili, in quanto l'Unione non risulta dotata di una struttura propria.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale di competenza si riferiscono esclusivamente al trasferimento ai Comuni aderenti all'UTI del fondo ordinario regionale approvato con deliberazione n. 16 del 30.11.2016 pari a € 1.759.033,00 reimputato con FPV in relazione ai crono programmi indicati dai singoli comuni.

### **Fondo pluriennale vincolato**

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	<b>2016</b>
<b>totale FPV 2016 reimputato 2017</b>	<b>1.764.853,00</b>
TITOLO 1 - Missione 1 - Programma 10- Risorse Umane	5.820,00
TITOLO 2 - Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.759.033,00

## **RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO**

L'organo di revisione, tenuto conto della recente costituzione dell'Unione e delle limitate funzioni trasferite nel corso del 2016, attesta che la relazione predisposta dall'organo esecutivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e che la stessa esprime i risultati conseguiti in rapporto alla programmazione.



## 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

Udine, 3 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Montich Andrea

Cudicio Giorgio

Contardo Silvia

Udine, 28/04/2017

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO GENERALE

