

# Unione Territoriale Intercomunale Tagliamento

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

DOTT.SSA MARTA RICO

DOTT. GIOVANNI ZANETTE

DOTT. FRANCESCO DIMASTROMATTEO

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di San Vito al Tagliamento svolge la propria attività anche per l'unione Territoriale Intercomunale Tagliamento, in attuazione dell'art.50 L.R. 18/15.

- ◆ ricevuta in data **10.5.2017** lo schema del rendiconto **per l'esercizio 2016**, adottato dalla dall'assemblea dei sindaci nella seduta del **9.5.2017** 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) 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 correlati 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);
  - 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;
- ◆ considerato che nel corso del 2016 non vi è stata attività di gestione in quanto 'Unione avvierà la sua effettiva attività a partire dal secondo semestre 2017;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n.118;
- ◆ visti i principi contabili applicati 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:

- 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;

### **Gestione Finanziaria**

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

- A) Risultano emessi n.2 reversali e n.0 mandati;
- B) I pagamenti e le riscossioni, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca di Credito Cooperativo Pordenonese, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	0,00	1.044.414,57	1.044.414,57
Pagamenti	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.044.414,57</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.044.414,57</b>
di cui per cassa vincolata			1.042.423,48

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 1.150.200,06**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
4	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	1.313.187,33
Impegni di competenza	162.987,27
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>1.150.200,06</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2016
Riscossioni	(+)	1.044.414,57
Pagamenti	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.044.414,57
Variazione fondo pluriennale vincolato corrente		0,00
Variazione fondo pluriennale vincolato capitale		0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	268.772,76
Residui passivi	(-)	162.987,27
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	105.785,49
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		
		<b>1.150.200,06</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>	
	6
	2016
Entrate titolo I	0,00
Entrate titolo II	270.763,85
Entrate titolo III	0,00
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>270.763,85</b>
Spese titolo I (B)	0,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>270.763,85</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>0,00</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>0,00</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00
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 (specificare)	
<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>270.763,85</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	1.042.423,48
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.042.423,48</b>
Spese titolo II (N)	162.987,27
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>879.436,21</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)	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo parte capitale netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>879.436,21</b>

È 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>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per contributi in capitale dalla Regione	1.042.423,48	162.987,27
Per contributi straordinari	268.772,76	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.311.196,24</b>	<b>162.987,27</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 1.150.200,06 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	0,00	1.044.414,57	1.044.414,57
PAGAMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.044.414,57</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.044.414,57</b>
RESIDUI ATTIVI	0,00	268.772,76	268.772,76
RESIDUI PASSIVI	0,00	162.987,27	162.987,27
<i>Differenza</i>			<b>1.150.200,06</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.150.200,06</b>

<b>RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>	
	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.150.200,06
di cui:	
a) Parte vincolata	1.148.208,97
e) Parte disponibile (+/-) *	1.991,09

## ***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

San Vito al Tagliamento, 18/5/2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**