



**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE  
TAGLIAMENTO**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno**

**2018**

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE TAGLIAMENTO

## Organo di revisione

Verbale del 2 settembre 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 consiliare 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 comunale 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'Unione Territoriale Intercomunale Tagliamento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Vito al Tagliamento, lì 2 settembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marta Rico  
  
Dott. Giovanni Zanette

Dott. Francesco dimastromatteo



## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Marta Rico, dott. Giovanni Zanette e dott. Francesco Dimastromatteo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare del 29.06.2017;

- ◆ ricevuta in data 31 luglio la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera dell'assemblea dei sindaci, 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;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 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 macro aggregati;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ◆ 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 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità attualmente utilizzato ovvero sia quello dell'Ente di maggiore dimensione nell'attesa di approvare uno proprio dell'UTI;

#### **RILEVATO**

che l'Ente non è in dissesto;

#### **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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente all'unica variazione di bilancio che ha comportato variazione all'interno della stessa Missione e Programma;

#### **RIPORTANO**

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

### **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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto nel corso del 2018 alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL (parere del Collegio dei revisori del 14 luglio 2018);
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL (parere del Collegio dei revisori del 18 luglio 2019);
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel 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;
- non sono presenti agenti contabili;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

#### 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) | 7.057.538,61 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili) | 7.057.538,61 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive Non sono state effettuate anticipazione di cassa. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi due esercizi è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA                  |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
|                                      | 2017         | 2018         |
| Disponibilità                        | 7.834.579,49 | 7.057.538,61 |
| Anticipazioni                        | 0,00         | 0,00         |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00         | 0,00         |

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 754.102,01, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2018                |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 11.916.181,92       |
| Impegni di competenza                     | - | 10.283.493,24       |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>1.632.688,68</b> |
| Quota FPV Iscritta in entrata al 01/01    | + | 232.842,41          |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 1.111.429,08        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>754.102,01</b>   |

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | 754.102,01          |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 1.701.182,72        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - | 0,00                |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>2.455.284,73</b> |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---|-----|---|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 7834579,49  |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |   | 100.180,27          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |   | 0,00                |
| B) Entrate Titolo 100 - 2.00 - 3.00   | (+) |   | 9.116.180,46        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |   | 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 100 - Spese correnti  | (-) |   | 7.868.865,17        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |   | 85.818,55           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   | 0,00                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |   | 0,00                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |   | 0,00                |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 36/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   |     |   | 0,00                |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)   |     |   | 1.481.879,01        |
| <b>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</b> |     |   |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |   | 646.544,88          |
| di cui per estinzione anticipata di 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                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |   | 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     | <b>D=G+H+I+L+M</b>  | <b>2.128.423,87</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 1.054.838,06        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 132.662,14          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 2.320.928,97        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |   | 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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |   | 2.135.755,58        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 1045.612,53         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-L-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |   | <b>328.851,06</b>   |
| 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                |
| 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                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = D+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |   | <b>2.485.284,73</b> |

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

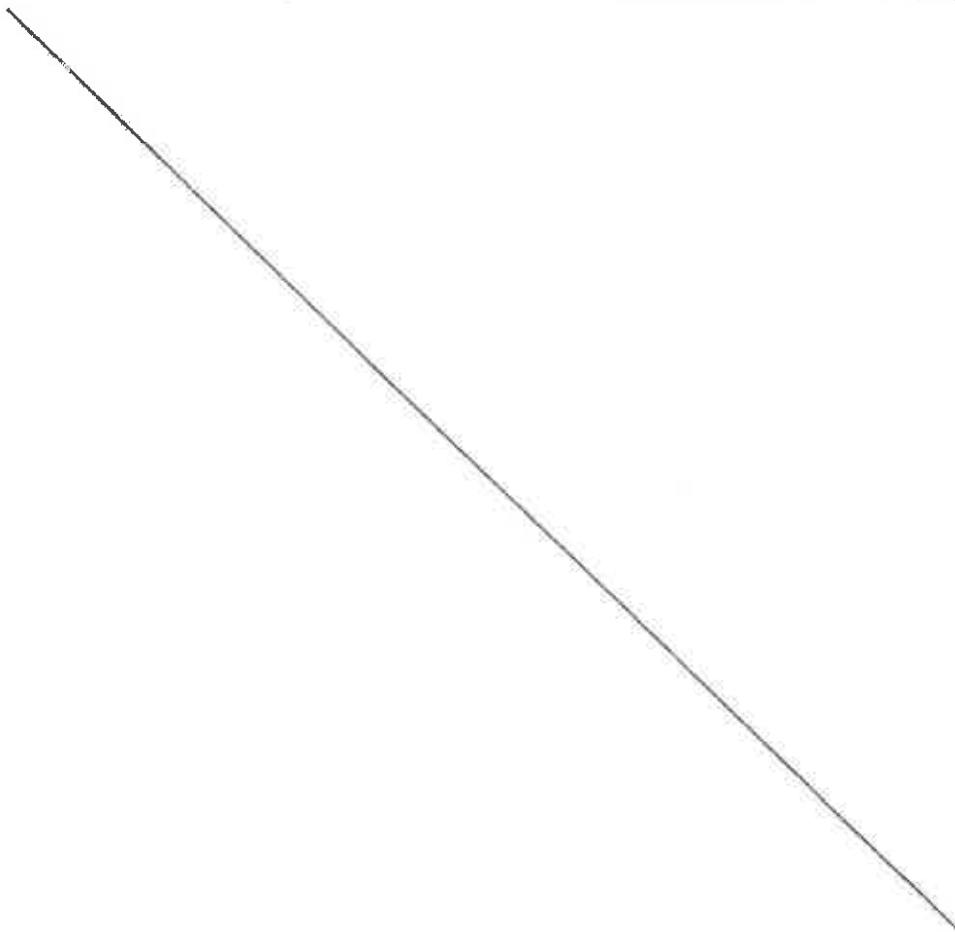
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2018</b> | <b>31/12/2018</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 100.180,27        | 65.816,55         |
| FPV di parte capitale | 132.662,14        | 1.045.612,53      |



### 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 **2.901.355,18**, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |               |               |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |               | 7.834.579,49  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 156.579,61   | 11.129.061,22 | 11.285.640,83 |
| PAGAMENTI   | (-) | 5.231.576,53 | 6.831.105,18  | 12.062.681,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |               | 7.057.538,61  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |               | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |               | 7.057.538,61  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 256.615,33   | 787.120,70    | 1.043.736,03  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |               | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 636.102,32   | 3.452.388,06  | 4.088.490,38  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |               | 65.816,55     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |               | 1.045.612,53  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)  | (=) |              |               | 2.901.355,18  |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono presenti pagamenti per esecuzione forzata Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 2016         | 2017         | 2018         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 1.150.200,06 | 2.147.845,77 | 2.901.355,18 |
| di cui:                                    |              |              |              |
| a) Parte accantonata                       | 0,00         | 36.844,28    | 20.385,59    |
| b) Parte vincolata                         | 1.148.208,97 | 1.701.182,72 | 1.524.143,51 |
| c) Parte destinata a investimenti          | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 1.991,09     | 409.818,77   | 1.356.826,08 |



Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:   |                     |
|--|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>  | <b>2.001.355,10</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(1)</sup></b>  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>   | 20.365,59           |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00                |
| Fondo rinnovi contrattuali   | 0,00                |
| Altri accantonamenti   |                     |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>20.365,59</b>    |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |
| Contributo sicurezza (corrente)  | 0,00                |
| Avanzo SSC (corrente)  | 0,00                |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 1524.143,51         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
| Altri vincoli  | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>1.524.143,51</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                     |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>1.356.826,08</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                     |

<sup>(1)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

<sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione e riaccertamento dei residui di esercizi precedenti ha comportato ed è supportato:

- relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi/il Responsabile del servizio finanziario hanno dato motivazione;
- i residui attivi cancellati ammontano ad Euro 592,60 (agevolazione tariffaria originariamente non conteggiata per Euro 150,00 e importo non dovuto in quanto già recuperato per Euro 442,60);
- non sono presenti re-imputazione.
- il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31 dicembre 2018 è pari a Euro 133.857,79 dei quali Euro 17.691,07 in parte corrente (quota residua Fondo produttività) ed Euro 116.166,72 in parte capitale (oneri progettazione e tecnici su opere);
- a chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) dovranno confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali al<br>01.01.2018 | riscossi/pagati | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|-----------------|----------------------------|------------|
| Residui attivi  | 413.787,54                | 156.579,61      | 256.615,33                 | -592,60    |
| Residui passivi | 5.867.678,85              | 5.231.576,53    | 636.102,32                 | 0,00       |

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>             |                     |
|---|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                         | <b>2018</b>         |
| saldo gestione di competenza (+)                      | 754.102,01          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | <b>754.102,01</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                           |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 | 592,60              |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                | 0,00                |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | <b>-592,60</b>      |
| <b>Riepilogo</b>                                      |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                             | 754.102,01          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                | -592,60             |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | 1.701.182,72        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | 446.663,05          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b> | <b>2.901.355,18</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 per Euro 1.111.429,08 alla data del 31/12, risulta così determinato:

**DETTAGLIO FPV DI PARTE CORRENTE**

|   |                  |             |
|---|------------------|-------------|
| PROGETTO "SISTEMA CERCO CASA"             | 12.628,50        | CAP 17.700  |
| CONTRIBUTO REGIONALE RETTE NIDI           | 114,51           | CAP. 16.800 |
| CONTRIBUTO REGIONALE RETTE NIDI FONDI FSE | 382,47           | CAP. 16.800 |
| FONDO PRODUTTIVITA'                       | 27.079,61        | CAP. 18.412 |
| FONDO PRODUTTIVITA'                       | 15.481,46        | CAP. 18.032 |
| FONDO PRODUTTIVITA'                       | 3.685,00         | CAP. 18.034 |
| FONDO PRODUTTIVITA'                       | 6.445,00         | CAP. 18.034 |
|   | <b>65.816,55</b> |             |

**DETTAGLIO FPV DI PARTE CAPITALE**

|  |                     |             |
|--|---------------------|-------------|
| MESSA IN SICUREZZA E INTERVENTI ANTISISMICI "CASA MARIANI"   | 704.625,00          | CAP 20.172  |
| SISTEMAZIONE SPONDALE ROGGIA VADO E SALETTO IN COMUNE DI MORSANO AL TAGLIAMENTO  | 224.820,81          | CAP 20.522  |
| COMPLETAMENTO RIQUALIFICAZIONE BENI STORICI DI VIA AMALTEO E EX CONVENTO DOMENICANO  | 41.908,46           | CAP. 20.174 |
| LOTTO FUNZIONALE STRUTTURA SPORTIVA POLIVALENTE VALVASONE ARZENE   | 16.025,71           | CAP. 20.370 |
| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO PALAROSA - CASARSA DELLA DELIZIA  | 13.712,93           | CAP. 20.372 |
| MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' CICLOPEDONALE NELLE FRAZIONI DI DOMANINS E RAUSCEDO  | 29.982,11           | CAP. 20.620 |
| COLLEGAMENTO PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO TRA L'ABITATO DI BAGNAROLA E LA FRAZIONE DI SAVORGNANO IN COMUNE DI SAN VITO AL TAGLIAMENTO, SESTO AL REGHENA | 14.415,51           | CAP. 20.622 |
| MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' CICLOPEDONALE NELLE FRAZIONI DI DOMANINS E RAUSCEDO  | 122,00              | CAP. 20.620 |
|  | <b>1.045.612,53</b> |             |

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 20.385,59 (unica risorsa che alimenta il FCDE è relativa ad Introiti utenza ambito attività socio educativa e introito da utenti ambito per servizio sad, pasti e consegna (residui attivi 31.12.2018 per Euro 153.132,27 accantonamento del 13,31%)

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *non è sottoposto* ai vincoli ed obiettivi di Finanza pubblica

Le tariffe applicate ai servizi trasferiti all'UTI sono quelle precedentemente applicate dai Comuni aderenti.

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati evidenzia:

| Macroaggregati                                | rendiconto 2017     |
|---|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 1.267.630,24        |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 102.566,17          |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 2.904.912,13        |
| 104 trasferimenti correnti                    | 3.376.085,31        |
| 105 trasferimenti di tributi                  | 0,00                |
| 106 fondi perequativi                         | 0,00                |
| 107 interessi passivi                         | 0,00                |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | 0,00                |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.931,02            |
| 110 altre spese correnti                      | 8.540,30            |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>7.668.665,17</b> |

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che la gestione in conto competenza è stata:

| TITOLO II DELLA SPESA   | Pagamenti         | Impegni             | Residui             |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 52.338,00         | 152.338,00          | 100.000,00          |
| MISSIONE 3 – Ordine pubblico e sicurezza                                  | -                 | -                   | -                   |
| MISSIONE 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 19.761,85         | 20.136,85           | 375,00              |
| MISSIONE 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 6.240,85          | 381.126,53          | 374.885,68          |
| MISSIONE 7 – Turismo  | -                 | 103.782,00          | 103.782,00          |
| MISSIONE 9 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 32.797,85         | 120.480,40          | 87.682,55           |
| MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità                           | 11.294,09         | 815.480,38          | 804.186,29          |
| MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 125,00            | 8.257,94            | 8.132,94            |
| MISSIONE 18 – Relazioni con altre A.L. Territoriali e locali              | -                 | 736.163,48          | 736.163,48          |
| <b>Totale</b>   | <b>122.557,84</b> | <b>2.135.755,58</b> | <b>2.013.197,94</b> |

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto mutui.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, 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 2018, non 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.

In particolare, risulta positivo il seguente parametro:

**P2: Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte SI No corrente) minore del 22%**

## STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36

| CONTO ECONOMICO  |      |           |           |
|--|------|-----------|-----------|
|  | 2016 | 2017      | 2018      |
| <b>A Proventi della gestione</b>                           | 0    | 7.824.512 | 8.115.083 |
| <b>B Costi della gestione</b>                              | 0    | 6.722.545 | 7.807.821 |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | 0    | 1.101.967 | 307.262   |
| <b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b> | 0    | 8.099     | 17.903    |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | 0    | 1.110.066 | 325.165   |
| <b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>              | 0    | 0         | 0         |
| <b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>            | 0    | 57.500    | 101.530   |
| <b>Imposte</b>   | 0    | -24.693   | -99.113   |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | 0    | 1.142.873 | 327.582   |

Relativamente allo Stato Patrimoniale l'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili (sono composta esclusivamente da alcuni PC in dotazione al personale). Relativamente a tutte le attrezzature e automezzi utilizzati per il servizio sono in fase di trasferimento dal Comune di San Vito al Tagliamento.

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### **Debiti**

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.


| <b>Stato Patrimoniale (Attivo)</b>  | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>A) Crediti vs Partecipanti</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Immobilizzazioni immateriali  | 0,00                | 0,00                | 52.338,00           |
| Immobilizzazioni materiali  | 0,00                | 1.964,20            | 200.013,22          |
| Immobilizzazioni Finanziarie  | 0,00                | 57.500,00           | 57.500,00           |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>  | <b>0,00</b>         | <b>59.464,20</b>    | <b>309.851,22</b>   |
| Rimanenze   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Crediti   | 268.772,76          | 407.943,28          | 1.023.350,44        |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Disponibilità liquide   | 1.044.414,57        | 7.834.578,49        | 7.057.538,61        |
| <b>C) Attivo circolante</b>   | <b>1.313.187,33</b> | <b>8.242.522,75</b> | <b>8.080.889,05</b> |
| Ratei attivi  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Risconti attivi   | 0,00                | 0,00                | 7.828,70            |
| <b>D) Ratei e risconti</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>7.828,70</b>     |
| <b>Totale dell'Attivo (A+B+C+D)</b>   | <b>1.313.187,33</b> | <b>8.301.986,95</b> | <b>8.398.568,97</b> |

| <b>Stato Patrimoniale (Passivo)</b>                     | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di dotazione                                      | 1.991,09            | 1.991,09            | 1.991,09            |
| Riserve   |                     |                     |                     |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>    | 0,00                | 0,00                | 1.142.872,34        |
| <i>da capitale</i>                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>da permessi di costruire</i>                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Risultato economico dell'esercizio                      | 0,00                | 1.142.872,34        | 327.581,87          |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                              | <b>1.991,09</b>     | <b>1.144.863,43</b> | <b>1.472.445,30</b> |
| <b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Debiti di finanziamento                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Debiti verso fornitori                                  | 0,00                | 333.001,66          | 446.607,99          |
| Debiti verso altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                | 4.336.844,02        | 503.937,68          |
| Debiti per trasferimenti e contributi                   | 0,00                | 301.198,80          | 403.330,85          |
| Altri debiti  | 0,00                | 55.959,97           | 85.313,60           |
| <b>D) Debiti</b>  | <b>0,00</b>         | <b>5.027.004,45</b> | <b>1.439.190,12</b> |
| Ratei e risconti passivi                                | 0,00                | 100.180,27          | 1.464.867,14        |
| Contributi agli investimenti                            | 1.311.196,27        | 2.029.938,80        | 4.022.066,41        |
| <b>E) Ratei risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>1.311.196,27</b> | <b>2.130.119,07</b> | <b>5.486.933,55</b> |
| <b>Totale del passivo (A+B+C+D+E)</b>                   | <b>1.313.187,36</b> | <b>8.301.986,95</b> | <b>8.398.568,97</b> |
| conti d'ordine  | 0,00                |                     | 232.842,41          |

### **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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Marta Rico  
  
 Dott. Giovanni Zanette

Dott. Francesco Dimastromatteo  
