

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE DEL TORRE

Regione Friuli Venezia Giulia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. Luca BOVIO

INTRODUZIONE

L'organo di revisione dell'Unione Territoriale Intercomunale del Torre

ricevuta in data **27.08.2018** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 33 del 26.07.2018, 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 e stato patrimoniale

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

- 1) relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 2) delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi; conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- 3) conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- 4) il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- 5) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 6) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 7) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 8) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 9) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 10) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 11) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- 12) il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- 13) attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 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 2017;

visto il regolamento di contabilità del Comune di Tarcento, comune più popoloso, approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28.09.2009 e succ. mm. ed ii. L'Organo di Revisione ne raccomanda l'adeguamento alla nuova contabilità armonizzata e relativi principi contabili;

TENUTO CONTO CHE

Il Revisore è stato nominato con decreto del Presidente dell'UTI in data 30.07.2018 e che quindi non ha svolto per il 2017 se non dopo aver ricevuto la documentazione (vedi premesse) tutte le verifiche necessarie 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;

la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto dell'Ufficio di Presidenza **n. 27 del 28.06.2018** come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);

l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

risultano emessi **n. 280** reversali e **n. 387** mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

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](#);

gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca UNICREDIT S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.169.833,86
Riscossioni	179.738,92	8.097.459,27	8.277.198,19
Pagamenti	109451,42	6.560.257,91	6.669.709,33
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.777.322,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.777.322,72
di cui per cassa vincolata			2.402.446,31

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	2.777.322,72
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	2.402.446,31
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	2.402.446,31

La quota vincolata indicata dal Tesoriere (che ha reso il conto successivamente al 30 gennaio 2018) differisce da quella indicata in bilancio in quanto la determina è stata fatta in data 26.01.2018.

Si segnala comunque che le giacenze di entrata a destinazione vincolata si riferiscono a:

- trasferimenti regionali per investimenti per euro 797.352,07;
- trasferimenti regionali diversi per euro 288.749,59;
- trasferimenti per Ambito socio-assistenziali per euro 1.316.344,65.

Per un totale della cassa vincolata pari a euro 2.402.466,31.

Si esprime, comunque, parere favorevole al vincolo tenuto conto della natura delle giacenze.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 100.644,87**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2017
Accertamenti di competenza	più	8.420.431,60
Impegni di competenza	meno	7.724.172,23
Saldo		696.259,37
quota di FPV applicata al bilancio	più	68.174,45
Impegni confluiti nel FPV	meno	663.788,95
saldo gestione di competenza		100.644,87

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

		2017
Riscossioni	(+)	8.097.459,27
Pagamenti	(-)	6.560.257,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.537.201,36
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	68.174,45
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	663.788,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 595.614,50
Residui attivi	(+)	322.972,33
Residui passivi	(-)	1.163.914,32
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 840.941,99
Saldo avanzo di competenza		100.644,87

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	100.644,87
Avanzo d'amministrazione 2016 applicato	925.787,36
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	1.026.432,23

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.830,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.483.310,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.127.037,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.047,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		674.056,78
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	30.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinata estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	704.056,78

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	895.787,36
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	66.344,45
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	441.074,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
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 accens .prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	461.089,54
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	619.741,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		322.375,45

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	704.056,78
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	322.375,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.026.432,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		704.056,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		674.056,78

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/17	31/12/17
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	1.830,30	44.047,14
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	66.344,45	619.741,81
Totale	-	663.788,95

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

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	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	845.787,36	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	240.055,59	0,00
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)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	0,00	
Totale	1.085.842,95	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro **1.274.122,61**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			1.169.833,86
RISCOSSIONI	179.738,92	8.097.459,27	8.277.198,19
PAGAMENTI	109.451,42	6.560.257,91	6.669.709,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			2.777.322,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.777.322,72
RESIDUI ATTIVI	5.207,79	322.972,33	328.180,12
RESIDUI PASSIVI	3.676,96	1.163.914,32	1.167.591,28
<i>Differenza</i>			-839.411,16
<i>meno FPV per spese correnti</i>			44.047,14
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			619.741,81
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			1.274.122,61

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	-

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	1.019.405,25
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.019.405,25

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

descrizione investimento

TOTALE PARTE DESTINATA

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2017
Saldo gestione di competenza (+ o -)	100.644,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.644,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.922,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.922,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	100.644,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.922,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	925.787,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	232.767,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	1.274.122,61

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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.](#) in quanto ha dato atto della mancanza di presupposti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati effettuati accantonamenti, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, ritenendo l'ente che non sussiste la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	211.781,54
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	474.550,02
Altri trasferimenti			
Totale	0,00	0,00	686.331,56

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto	rendiconto	variazione
		2016	2017	
101	redditi da lavoro dipendente	173.438,96	316.344,73	142.905,77
102	imposte e tasse a carico ente	11.701,04	24.164,45	12.463,41
103	acquisto beni e servizi	202.838,62	495.895,39	293.056,77
104	trasferimenti correnti	12.666,13	6.123.677,12	6.111.010,99
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive	0,00	130.541,45	130,00
110	Altre spese correnti	919,00	36.413,86	35.491,86
TOTALE		401.563,75	7.127.037,00	6.725.473,25

Spese per il personale

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'[articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0 come da prospetto allegato al rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Si evidenzia quanto previsto dall'[art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011](#). Nello specifico l'ente presenta rapporti di debito e credito con le partecipate GAL Torre Natisone. e NET S.p.A.che sono stati verificati.

L'Ente ha proceduto al ripiano delle perdite del bilancio 2016 della partecipata Torre Natisone GAL nella misura evidenziata nel corso dell'assemblea dei soci del 28/11/2016 per euro 12.666,13.

L'UTI detiene le seguenti partecipazioni derivanti dal piano di subentro dalla Comunità Montana del Torre, Natisone e Collio:

- NET s.p.a. quota 0,004690 pari a euro 983,19;
- Torre Natisone GAL soc. cons. a r.l. quota pari al 42,22% pari a Euro 9.558,71.

Da una prima analisi della documentazione relativa alle partecipate non risulta essere stato adottato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 19.08.2016 n. 175.

La motivazione sembra potersi ricondurre all'incertezza sull'inclusione o meno, nel piano, della partecipazione al "GAL" inclusione poi confermata in data 28.11.2017 dal Ministero dell'economia e delle Finanze (Dipartimento del Tesoro – Direzione VIII – Struttura di monitoraggio e controllo delle partecipazioni pubbliche – ufficio V), a seguito di formale richiesta dell'Ente.

Si invita pertanto, in tempi brevi, ad adottare tutte le misure necessarie a valutare le partecipazioni e a porre in essere tutti i provvedimenti necessari.

E' stato verificato il rispetto:

dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.234.045,94	0,00		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.803.970,95	0,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	430.074,99	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	31.216,41	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.000,00	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.267.262,35	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.185,11	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	490.710,28	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.552.187,40	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.123.677,12	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	428.510,28	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	316.344,73	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	318.714,21	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	318.714,21	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	144.736,94	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.827.878,67	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		439.383,68	0,00	-	-

		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
		<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	829,16	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	829,16	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	22,32	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	851,48	0,00		
		<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	851,48	0,00	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	14.922,76	0,00	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	14.922,76	0,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	14.922,76	0,00		
25	Oneri straordinari	0,09	0,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,09	0,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,09	0,00		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	14.922,67	0,00	
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	455.157,83	0,00	
26	Imposte (*)	20.973,25	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	434.184,58	0,00	E23	E23

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, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funziona-

lità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 829,19, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- NET s.p.a. quota 0,004690 pari a euro 983,19;

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 10.205.640,36.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5	Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9	Altre	-	-	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	-	-		
	1	Terreni	-	-		
	2	Fabbricati	-	-		
	3	Infrastrutture	-	-		
	9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.650.939,91	8.952.502,26		
	1	Terreni	224.219,26	224.219,26	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	2	Fabbricati	3.755.860,29	3.832.510,50		
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	3	Impianti e macchinari	4.536.983,87	4.775.772,50	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario	-	-		
	4	Attrezzature industriali e commerciali	1.576,24	-	BII3	BII3
	5	Mezzi di trasporto	-	-		
	6	Macchine per ufficio e hardware	8.215,69	-		
	7	Mobili e arredi	4.084,56	-		
	8	Infrastrutture	-	-		
	9	Diritti reali di godimento				
	99	Altri beni materiali	120.000,00	120.000,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.404,17	-	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	8.679.344,08	8.952.502,26		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	10.541,90	10.541,90	BIII1	BIII1
	a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate	10.541,90	10.541,90	BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti	-	-		
	2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	-	-	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	10.541,90	10.541,90		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.689.885,98	8.963.044,16	-	-

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
		Totale rimanenze	-	-		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	-	-		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b	Altri crediti da tributi	-	-		
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	323.225,16	178.143,74		
	a	verso amministrazioni pubbliche	249.578,48	178.143,74		
	b	imprese controllate	-	-	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	73.646,68	-		
	3	Verso clienti ed utenti	4.446,71	5.304,52	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	508,25	1.498,54	CII5	CII5
	a	verso l'erario	-	-		
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
	c	altri	508,25	1.498,54		
		Totale crediti	328.180,12	184.946,80		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	2.777.322,72	1.169.833,86		
	a	Istituto tesoriere	2.777.322,72	1.169.833,86		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	-	-		
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	2.777.322,72	1.169.833,86		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.105.502,84	1.354.780,66		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	-	-	D	D
	2	Risconti attivi	6.903,99	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	6.903,99	-		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.802.292,81	10.317.824,82	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del [principio contabile applicato 4/3](#).

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro ZERO è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.205.640,36	10.205.640,36	AI	AI
II	Riserve	-	-		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	AIV, AV, AVI, AVII	AIV, AV, AVI, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	434.184,58	-	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.639.824,94	10.205.640,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	-	-	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	-		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	81.105,03	91.205,89	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	904.678,12	12.666,13		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	875.840,25	-		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	12.666,13	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	28.837,87	-		
5	Altri debiti	176.684,72	8.312,44	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	9.504,62	2.551,39		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.570,50	-		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	154.609,60	5.761,05		
TOTALE DEBITI (D)		1.162.467,87	112.184,46		

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	-	-	E	E
II		Risconti passivi	-	-	E	E
	1	Contributi agli investimenti	-	-		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	da altri soggetti	-	-		
	2	Concessioni pluriennali	-	-		
	3	Altri risconti passivi	-	-		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.802.292,81	10.317.824,82	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
		2) beni di terzi in uso	-	-		
		3) beni dati in uso a terzi	-	-		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-	-

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

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 del 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#).

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO 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.

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 2017.

Tarcento, 10 settembre 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca BOVIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Bovio', with a long horizontal stroke extending to the right.

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	11/09/2018
Nome	UTI TORRE REL REVISORE CONSUNTIVO 2017 - REV 00.PDF
Impronta	BE8F9AD40D962B9D176BA9F7D9D7BB1A2932F6FFCC2A05D863D3443363910224
Dimensione (Byte)	1,056,071

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2018-3386-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	11/09/2018

TRASMISSIONE TELEMATICA	
Tipo trasmissione	PEC (posta elettronica certificata)
Casella trasmissione	luca.bovio@pec.commercialisti.it
Data spedizione	10/09/2018 15:11:39

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: LORENZO FOSCHIA

CODICE FISCALE: FSCLNZ55C16L050T

DATA FIRMA: 11/09/2018 11:51:27

IMPRONTA: 944CC13600B362D1018B67AA9DB2B4BCABBDB753AAFD1236262F06F4A33E399F
ABBDB753AAFD1236262F06F4A33E399FD38D45B179DAE63E18EEC95E6A211796
D38D45B179DAE63E18EEC95E6A21179656FED2771048888D2F43B5B89BDF420E
56FED2771048888D2F43B5B89BDF420E5C0F14CEDA8E55D175D11991B4DC31EE