

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE  
del FRIULI CENTRALE  
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2018**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

SETTE d.ssa Micaela – Presidente

PIOVESAN d.ssa Silvia – Componente

MINARDI dott. Roberto – Componente

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione nominato con deliberazione Assembleare n. 17 del 18.07.2019;

- ◆ ricevuta in data 19 luglio 2019 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, successivamente approvati con delibera dell'Ufficio di Presidenza del 31 luglio, 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 bozza di delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 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 macroaggregati;
- 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 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione e del bilancio;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- ◆ 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 2018;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio 2018 le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL dal precedente Collegio dei Revisori del Comune di Udine e ciò fino al 30.01.2019;
- ◆ il presente Collegio è stato nominato in data 18.07.2019 e quindi ha potuto svolgere i controlli compatibilmente con il breve tempo a disposizione;
- ◆ per quanto riguarda il presente Collegio, il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

Le variazioni di bilancio deliberate durante l'anno sono le seguenti:

Variazioni di bilancio totali	N. 6
di cui variazioni dell'Ufficio di Presidenza con i poteri dell'Assemblea	N. 3
di cui variazioni di PEG dell'Ufficio di Presidenza	N. 3

#### **RIPORTANO**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, prendendo atto dell'attività svolta dal precedente Collegio, rileva che lo stesso 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 4 in data 06/07/2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui in data 31.07.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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:

- risultano emessi n. 11.851 reversali e n. 5.203 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è ricorso all'indebitamento nell'esercizio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, 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 spa reso entro il 30 gennaio 2019 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)	20.055.185,87
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	20.055.185,87

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	20.055.185,87
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018(a)	2.175.479,91
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>2.175.479,91</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.176.445,02, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018	
Accertamenti di competenza	+	59.342.960,11	
Impegni di competenza	-	51.812.939,17	
<b>SALDO</b>		7.530.020,94	
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.999.053,51	
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	4.352.629,43	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		7.176.445,02	

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>7.176.445,02</b>	
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	5.336.165,31	
Quota disavanzo ripianata	-		
<b>SALDO</b>		12.512.610,33	

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.573.735,09	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.483.692,21
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49.514.729,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		44.749.845,19
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.512.572,25
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 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>5.736.004,27</b>
<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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.936.606,46
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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	(-)		250.522,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>			<b>8.422.088,23</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.399.558,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		515.361,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.274.973,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		250.522,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.509.836,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.840.057,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI P. CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>4.090.522,10</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività	(-)		-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>12.512.610,33</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 all'Assemblea 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:

- 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;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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	3.483.692,21	2.512.572,25
FPV di parte capitale	515.361,30	1.840.057,18

## **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 13.852.426,30 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.573.735,09
RISCOSSIONI	(+)	1.770.418,14	53.199.391,29	54.969.809,43
PAGAMENTI	(-)	9.574.878,39	42.913.480,26	52.488.358,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.055.185,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.055.185,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.423.024,56	6.143.568,82	7.566.593,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	517.264,61	8.899.458,91	9.416.723,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.512.572,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.840.057,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>13.852.426,30</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	346.710,28	6.423.377,15	13.852.426,30
di cui:			
a) Parte accantonata		741.226,46	3.334.258,59
b) Parte vincolata	346.710,28	5.064.469,05	10.286.165,64
c) Parte destinata a investimenti		0,00	
e) Parte disponibile (+/-)		617.681,64	232.002,07

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

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>13.852.426,30</b>
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18		3.179.222,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		50.000,00
Altri accantonamenti		105.036,59
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>3.334.258,59</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		991.906,66
Vincoli derivanti da trasferimenti		5.327.271,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.966.987,27
Altri vincoli		-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>10.286.165,64</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>-</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>232.002,07</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.193.661,49	1.770.418,14	1.423.024,56	- 218,79
Residui passivi	10.344.965,92	9.574.878,39	517.264,61	- 252.822,92

### **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	(+ o -)	7.530.020,94
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>7.530.020,94</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)		218,80
Minori residui passivi riaccertati (+)		252.822,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>252.604,13</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.530.020,94
SALDO GESTIONE RESIDUI		252.604,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.336.165,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.087.211,84
Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'esercizio 2018 (+)		3.999.053,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2018 (-)		-4.352.629,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>(A)</b>	<b>13.852.426,30</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 alla data del 31/12 risulta così determinato:

<b>Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente</b>				
<b>ANNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.</b>	-	<b>5.820,00</b>	<b>3.483.692,21</b>	<b>2.512.572,25</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	2.919.452,09	2.030.196,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio e incarichi legali su contenziosi ultrannuali)	-	5.820,00	412.700,00	99.631,20
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2 (impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del ROR)	-	-	151.540,12	382.744,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

<b>Alimentazione Fondo Pluriennale vincolato c/capitale</b>				
<b>ANNI</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.</b>	-	<b>1.759.033,00</b>	<b>515.361,30</b>	<b>1.840.057,18</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	1.759.033,00	79.328,30	1.740.057,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	436.033,00	100.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli

impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede al punto 3.3 "Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione".

Sono stati previsti accantonamenti per le sanzioni CDS e per i proventi del servizio domiciliare anziani.

In sede di previsione di bilancio l'Ente si è avvalso della facoltà di stanziare il fondo crediti nel rispetto della misura minima pari al almeno il 85%, mentre in sede di rendiconto, la quantificazione del fondo è stata effettuata come segue:

- il livello di analisi per l'individuazione delle entrate che possono originare crediti di difficile esazione è stato fatto coincidere con i capitoli/articoli
- per ogni capitolo/articolo rilevante è stata rilevata la media aritmetica tra i totali degli importi riscossi a residuo e i totali dei residui attivi iniziali degli esercizi disponibili.
- è stata quantificata la percentuale da accantonare a FCDE nella misura pari al complemento a 100 delle percentuali ottenute dal calcolo della media; il dato ottenuto per ciascuna entrata è stato applicato ai residui finali per la determinazione dell'importo da accantonare. Le stampe generate dal sistema contabile informatico in uso, riportano invece il minore accantonamento tra le diverse opzioni di calcolo consentite dalla normativa.

DESCRIZIONE	%FCDE	Residui al 31/12/2018	FCDE media aritmetica	Importo effettivo accantonato	% effettiva applicata a rendiconto
Proventi servizio assistenza domiciliare e pasti a domicilio	29,86%	211.723,71	63.221,475	63.222,00	29,86%
Entrate da famiglie derivanti da infrazioni al C.D.S	86,17%	3.611.417,30	3.111.987,72	3.116.000,00	86,28%

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Risulta un accantonamento di € 50.000,00.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano partecipazioni.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è prevista alcuna indennità per gli amministratori

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Fondo accantonamento rinnovo contrattuale dirigenti € 50.000,00 e Servizi sociali per € 55.036,59 per un totale di € 105.036,59.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente non è soggetto ai vincoli di finanza pubblica fino al 2023.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	n.d.	1.309.277,32	4.140.681,49
riscossione	n.d.	460.535,11	1.260.801,27
%riscossione	n.d.	35,17	30,45
FCDE	n.d.	441.226,46	2.484.510,29

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	n.d.	1.309.277,32	4.140.681,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	n.d.	441.226,46	2.484.510,29
entrata netta	n.d.	868.050,86	1.656.171,20

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.797.731,24	11.867.706,33	1.069.975,09
102	imposte e tasse a carico ente	696.522,21	752.506,57	55.984,36
103	acquisto beni e servizi	13.541.669,00	18.304.999,77	4.763.330,77
104	trasferimenti correnti	12.698.985,65	13.261.376,19	562.390,54
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	277.565,25	530.384,48	252.819,23
110	altre spese correnti	189.767,97	32.871,85	-156.896,12
<b>TOTALE</b>		<b>38.202.241,32</b>	<b>44.749.845,19</b>	<b>6.547.603,87</b>

## Spese per il personale

Ai sensi del disposto di cui al comma 3 dell'art. 19, della L.R. 18/2015 le Unioni territoriali intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024;

<b>MONITORAGGIO SPESA DI PERSONALE DATI A RENDICONTO - ANNO 2018</b>	
	<b>Importo</b>
<b>SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101</b>	<b>11.867.706</b>
a sommare: ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	3.420
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	38.300
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>11.909.426</b>
a detrarre A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	- 1.456.141
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	- 627.000
a sommare: IRAP	745.428
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2018</b>	<b>10.571.714</b>

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non risultano oneri per interessi passivi.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Nel corso dell'esercizio sono state imputate al 2018 spese di investimento per complessivi € 2.509.836,65, mentre sono stati assunti impegni per € 1.840.057,18 relativi a spese che, sulla base dei cronoprogrammi, sono state imputate sugli esercizi futuri. Tale somma costituisce il Fondo Pluriennale Vincolato che si è creato nel corso del 2018 per effetto di investimenti attivati nell'anno e finanziati da entrate accertate nell'anno, oltre che da quote di FPV relativa agli anni precedenti.

<b>SPESE PER INVESTIMENTI</b>	<b>2017 IMPEGNATO</b>	<b>2018 PREV. INIZIALE</b>	<b>2018 PREV. DEFINITIVA</b>	<b>2018 IMPEGNATO</b>	<b>% REALIZZAZIONE 2018</b>
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.374.600,28	6.203.521,70	6.175.414,75	1.120.451,29	18,14%
Macroaggregato 3 Contributi agli investimenti	2.524.730,10	6.297.546,42	6.207.546,42	1.389.385,36	22,38%
Macroaggregato 5 Altre spese in conto capitale		251.915,26	2.079.538,20		0%
<b>TOTALE</b>	<b>3.899.330,38</b>	<b>12.752.983,38</b>	<b>14.462.499,37</b>	<b>2.509.836,65</b>	<b>17,35%</b>

## ***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.

Ai sensi del D.Lgs. 118 e dei principi contabili gli enti provvedono al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando ai fini del rendiconto, le ragioni del mantenimento.

Con deliberazione del 31.07.2019 l'Ufficio di Presidenza ha approvato il riaccertamento ordinario 2018. Essendo l'Ente di recente costituzione, la gestione dei residui risulta di scarso rilievo. I residui attivi di parte corrente sono riferiti principalmente a sanzioni codice della strada anno 2017, mentre in conto capitale i residui derivano da contributi per investimenti in materia di edilizia scolastica. I residui passivi di parte corrente, pari a € 8.531.618,95, sono stati pagati per € 8.161.639,94, eliminati per € 252.800,85 e conservati per l'importo di € 117.178,16..

## ***ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO***

Per quanto ad oggi conosciuto, non risultano debiti fuori bilancio non riconosciuti al 31.12.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è di meno 1,33 giorni.

Ai sensi dell'art. 41 comma 1, del D.L. 66/2014 e ss.mm.ii è stato attestato che su un importo complessivo di Euro 14.863.218,70 per transazioni commerciali, il totale dei pagamenti, sia di parte corrente che in conto capitale, effettuato dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 (che è pari a 30 giorni) risulta pari ad Euro 788.050,81.

Il Collegio riscontra, comunque, che l'indicatore evidenzia il rispetto delle scadenze di pagamento.

## ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Con determinazione n. 195 del 27.06.2019 sono stati parificati i conti dei seguenti agenti contabili:

Tesoriere UNICREDIT SPA

MAGGIOLI SPA (Società incaricata per la riscossione dei proventi sanzioni CDS)

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



## CONTO ECONOMICO

La contabilità economico patrimoniale, obbligatoria ai sensi dell'art. 10 comma 6 della Legge regionale 24/2016 a decorrere dall'esercizio 2017, è stata effettuata tramite la tecnica della partita doppia e secondo i dettami del D.Lgs 118/2011: i dati ricavati dalla contabilità finanziaria tramite un sistema contabile concomitante ed integrato sono stati rettificati e/o integrati in sede di assestamento.

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	SCOSTAMENTI
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
	49.170.382,96	42.822.077,30	6.348.305,66
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
	48.428.690,80	41.206.725,81	7.221.964,99
risultato della gestione	<b>741.692,16</b>	<b>1.615.351,49</b>	<b>-873.659,33</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	113,99	2,06	111,93
Oneri finanziari			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni			
Svalutazioni		-	-
risultato della gestione operativa	<b>741.806,15</b>	<b>1.615.353,55</b>	<b>-873.547,40</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	408.920,25	2.446,44	406.473,81
Oneri straordinari	45		45
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.150.681,40</b>	<b>1.617.799,99</b>	<b>-467.118,59</b>
Irap	773.463,22	720.657,37	52.805,85
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>377.218,18</b>	<b>897.142,62</b>	<b>-519.924,44</b>

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.

L'esercizio 2018 presenta un saldo positivo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo marginale di € 31.657,07, dovuto fondamentalmente ad accantonamenti prudenzialmente effettuati.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato n. 4/3. e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili per i beni mobili e dalle schede equivalenti per gli interventi effettuate su immobili di terzi.

Nell'esercizio considerato sono pari ad € 45.755,63.

I proventi straordinari attengono esclusivamente la voce E.24 "sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo": si tratta di eliminazioni di debiti – per i quali è stata riscontrata la correlazione con i minori residui passivi iscritti nel conto del bilancio - ovvero di ratei passivi - attinenti costi del personale 2017 - iniziali.

## STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto ai saldi iniziali sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	31-dic-18	31-dic-17	SCOSTAMENTI
<b>ATTIVO</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	1.681.595,51	507.210,06	1.174.385,45
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	631.773,97	731.485,83	- 99.711,86
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.313.369,48</b>	<b>1.238.695,89</b>	<b>1.074.673,59</b>
<i>Rimanenze</i>	-	-	-
<i>Crediti</i>	4.329.323,47	2.674.338,00	1.654.985,47
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	20.162.199,22	17.573.735,09	2.588.464,13
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>24.491.522,69</b>	<b>20.248.073,09</b>	<b>4.243.449,60</b>
<i>Ratei attivi</i>	-	-	-
<i>Risconti attivi</i>	3.401,22	2.009,78	1.391,44
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>3.401,22</b>	<b>2.009,78</b>	<b>1.391,44</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>26.808.293,39</b>	<b>21.488.778,76</b>	<b>5.319.514,63</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.274.360,80</b>	<b>897.142,62</b>	<b>377.218,18</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>891.536,39</b>	<b>200.000,00</b>	<b>691.536,39</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	-
<b>DEBITI</b>	<b>9.411.450,36</b>	<b>10.327.840,32</b>	<b>- 916.389,96</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>15.230.945,84</b>	<b>10.063.795,82</b>	<b>5.167.150,02</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>26.808.293,39</b>	<b>21.488.778,76</b>	<b>5.319.514,63</b>

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 n. 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### Crediti

E' 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 n. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti ricompresi nell'attivo circolante.

Il credito IVA risultante dalla dichiarazione relativa all'esercizio 2018 è ricompreso nella voce patrimoniale "altri crediti da tributi".

<b>Crediti</b>	(+)	<b>4.329.323,47</b>
FCDE economica	(+)	3.179.222,00
Depositi postali	(+)	107.013,35
Depositi bancari (cdp)	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	- 48.965,44
<b>RESIDUI ATTIVI</b>		<b>7.566.593,38</b>
<b>quadratura</b>		<b>7.566.593,38</b>

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### Ratei e risconti attivi

I risconti attengono a premi assicurativi.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle riserve per il risultato economico 2017 nonché dal reddito dell'esercizio in corso.

Il fondo di dotazione è nullo in quanto i beni - automezzi - trasferiti dalla Provincia risultavano, completamente ammortizzati.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	
A riserva	377.218,18
A perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>377.218,18</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato n. A 4/3 e riguardano l'accantonamento per controversie nonché per il rinnovo contrattuale dei dipendenti. Coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione (punto 4.22 PC A 4/3).

Inoltre nel 2018 è stato accantonato a fondo spese (e non a ratei passivi) la produttività del personale dipendente in quanto l'accordo contrattuale non risultava perfezionato all'atto della predisposizione dei documenti relativi al rendiconto.

	<b>Importo</b>
Fondo per controversie e pendenze attive	50.000,00
Fondo per manutenzione ciclica	-
Fondo per produttività 2018 area dipendenti	736.500,00
Fondo accantonamento servizi sociali	55.036,59
Fondo rinnovo contratti	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>891.536,59</b>

## Debiti

L'Unione non ha contratto debiti di finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

<b>Debiti</b>	(+)	<b>9.411.450,36</b>
altri residui non connessi a debiti :	(+)	
IVA su fatture da ricevere	(+)	5.273,16
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		<b>9.416.723,52</b>
<b>quadratura</b>		<b>9.416.723,52</b>

## Ratei, risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17	SCOSTAMENTI
<b>E)</b>	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
<b>I</b>	<b>Ratei passivi</b>	<b>97.728,00</b>	<b>551.065,07</b>	<b>- 453.337,07</b>
	per oneri condominiali		1.000,00	- 1.000,00
	per trasferimenti connessi all'istruzione	-	137.365,07	- 137.365,07
	per oneri connessi al personale	97.728,00	412.700,00	- 314.972,00
<b>II</b>	<b>Risconti passivi</b>			
<b>1</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>7.664.511,15</b>	<b>3.809.677,53</b>	<b>3.854.833,62</b>
<b>a</b>	da altre amministrazioni pubbliche	7.664.511,15	3.809.677,53	3.854.833,62
	<i>da ministeri</i>	588.112,95	600.338,81	- 12.225,86
	<i>da regioni e province autonome</i>	4.704.285,46	2.653.433,72	2.050.851,74
	<i>da province</i>	2.372.112,74	555.905,00	1.816.207,74
<b>3</b>	<b>Altri risconti passivi</b>	<b>7.468.706,69</b>	<b>5.703.053,22</b>	<b>1.765.653,47</b>
	<i>per contributi e trasferimenti di parte corrente</i>	7.468.706,69	5.703.053,22	1.765.653,47
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>15.230.945,84</b>	<b>10.063.795,82</b>	<b>5.167.150,02</b>

## Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate i beni mobili registrati concessi in comodato all'Unione Territoriale

## **RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**

L'organo di revisione rileva che la relazione al rendiconto della gestione 2018 esamina i risultati conseguiti, illustra le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle risultanze dei verbali del precedente Collegio e di tutto quanto sopra 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.

UDINE, 01.08.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(F.to) dott.ssa Micaela Sette    Presidente

(F.to) dott.ssa Silvia Piovesan    Componente

(F.to) dott. Roberto Minardi    Componente