

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE DEL NATISONE

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO MARSEU

DOTTORESSA SABINA CRACIGNA

DOTTOR NICOLA TURELLO

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Tempestività pagamenti

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Relazione della giunta sul rendiconto

Stato patrimoniale

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

UTI DEL NATISONE

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione collegiale ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- delle disposizioni di Legge di cui alla L.R. 26/2014 e successive modifiche ed integrazioni;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

presenta

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 del Natisone.

CIVIDALE DEL FRIULI  luglio 2018

L'organo di revisione collegiale

Dott. Paolo Marseu

Dottoressa Sabina Cracigna

Dottor Nicola Turello

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paolo Marseu, Sabina Cracigna, Nicola Turello revisori nominati con delibera dell'organo assembleare 23 del 31 luglio 2017;

◆ ricevuta in data 28 giugno 2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera dell'Assemblea dell'Unione n.13 del 27 giugno 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - 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;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - 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);
 - 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 ;

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 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;

- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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 dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.433 reversali e n. 854 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 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	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.470.365,97
Riscossioni	1.214.826,92	11.183.269,25	12.398.096,17
Pagamenti	1.176.851,11	11.836.926,97	13.013.778,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.854.684,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.854.684,06
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2	2015	2016
Disponibilità		0,00	3.470.365,97
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	0,00	7.475.376,99	11.908.993,80
Impegni di competenza	0	0,00	5.437.097,49	13.535.648,80
Saldo		0,00	2.038.279,50	-1.626.655,00
quota di FPV applicata al bilancio	più		0,00	2.360.048,33
Impegni confluiti nel FPV	meno		0,00	1.346.661,93
saldo gestione di competenza		0,00	2.038.279,50	-613.268,60
avanzo applicato nel 2017			0	1.295.236,80
SALDO FINALE			2038279,5	681.968,20

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	11.183.269,25
Pagamenti	(-)	11.836.926,97
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-653.657,72
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.360.048,33
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.346.661,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.013.386,40
Residui attivi	(+)	725.724,55
Residui passivi	(-)	1.698.721,83
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-972.997,28
Saldo di competenza		-613.268,60

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Risultato gestione di competenza	-613.268,60
avanzo applicato	1.295.236,80
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	681.968,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	50.908,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.399.406,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 1.00 - Spese correnti	(-)	10.208.558,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	195.730,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	105.926,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-59.900,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI,		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	161.868,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	101.968,18
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.133.368,52
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.309.139,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	757.101,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso 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
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	(-)	2.468.678,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.150.931,28
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)		580.000,02
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	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		681.968,20

Equilibrio di parte corrente (O)		101968,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	161868,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-59900,10

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:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

F.P.V.	FPV ENTRATA	FPV SPESA
FPV di parte corrente	50.908,48	195.730,65
FPV di parte capitale	2.309.139,85	1.150.931,28
Totale FPV	2.360.048,33	1.346.661,93

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

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.470.365,97
RISCOSSIONI	1.214.826,92	11.183.269,25	12.398.096,17
PAGAMENTI	1.176.851,11	11.836.926,97	13.013.778,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			2.854.684,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	2.812.298,59
RESIDUI PASSIVI	0,00	0,00	2.878.179,07
<i>Differenza</i>			0,00
<i>meno FPV per spese correnti</i>			195.730,65
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.150.931,28
risultato di amministrazione 2017			1.442.141,65

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	2.038.279,50	1.442.141,65
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	87.963,84
b) Parte vincolata	0,00	1.960.125,46	1.282.025,19
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	78.154,04	72.152,62

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	63.595,22			0,00	63.595,22
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	772.505,05	0,00		0,00	772.505,05
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	836.100,27	0,00	0,00	0,00	836.100,27

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	
Residui attivi	3.309.584,93	1.214.826,92	2.086.574,04	
Residui passivi	2.381.623,07	1.176.851,11	1.179.457,24	

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 -)	-613.268,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-613.268,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.183,97
Minori residui passivi riaccertati (+)	25.314,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.130,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-613.268,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	17.130,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.295.236,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	743.042,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	1.442.141,65

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	12.963,84
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
altri accantonamenti	75.000,00
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	87.963,84

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

vincoli derivanti da trasferimenti	581.136,53
vincoli attribuiti dall'Ente	36.000,00
altri vincoli	664.888,66
trasferimento regionale	-
codice della strada	-
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.282.025,19

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto alla verifica dei rapporti di debito e credito con le società partecipate.

L'ente ha provveduto a trasmettere alla Regione Friuli Venezia Giulia – Servizio Finanza Locale, la certificazione secondo i prospetti previsti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi

due esercizi evidenza:

Macroaggregati		RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	239.081,54	1.578.898,27	1.339.816,73
102	imposte e tasse a carico dell'ente	26.659,24	123.634,29	96.975,05
103	acquisto beni e servizi	126.545,41	311.957,67	185.412,26
104	trasferimenti correnti	71.648,94	8.121.685,72	8.050.036,78
107	interessi passivi	23.960,74	23.901,92	-58,82
109	rimborsi e spese correttive delle entrate	20.325,61	13.955,69	-6.369,92
110	altre spese correnti	328,00	34.524,85	34.196,85
TOTALE		508.549,48	10.208.558,41	9.700.008,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato la normativa in vigore per le Unioni Intercomunali.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017 sono rispettosi della normativa, considerato l'avvio delle attività dal 2017 e le ricostruzioni dell'organico in funzione delle attività trasferite all'Ente.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017.

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha acquistato immobili nel 2017.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	0,00	3.303.101,04	3.111.280,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	-191.820,82	-200.746,07
Estinzioni anticipate (-)		0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	0,00	3.111.280,22	2.910.534,15
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	46.670,00	46.670,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	66,67	62,36

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	0	2016	2017
Oneri finanziari	0,00	158.585,56	149.660,31
Quota capitale	0,00	191.820,82	200.746,07
Totale fine anno	0,00	350.406,38	350.406,38

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. munito del parere dell'organo di revisione.

TEMPESTIVITA' 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 indicato in apposita sezione della relazione al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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 di cui al secondo comma del citato art. 233.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta 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.

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2017 con la riclassificazione sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01.01.2017	Variazioni	31.12.2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00		13.253,27
Immobilizzazioni materiali	4.203.765,11		5.671.506,76
Immobilizzazioni finanziarie	10.173,07		9.530,21
Totale immobilizzazioni	4.213.938,18	0,00	5.694.290,24
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	3.308.183,03		2.816.474,38
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.470.365,97		2.854.684,06
Totale attivo circolante	0,00		0,00
Ratei e risconti	0,00		0,00
			0,00
Totale dell'attivo	10.992.487,18	0,00	11.365.448,68
Passivo			
Patrimonio netto	2.804.057,40		3.399.057,55
fondi rischi e ed oneri	0,00		87.963,84
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	5.576.147,33		5.973.597,46
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.612.282,45	0,00	1.904.829,83
			0,00
Totale del passivo	10.992.487,18	0,00	11.365.448,68
Conti d'ordine	0,00		1.346.661,93

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE


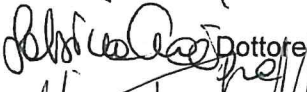

Non ci sono gravi irregolarità di gestione.

- il bilancio è attendibile;
- si conferma il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- è congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- sono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio ;
- si conferma l'attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

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.

CIVIDALE DEL FRIULI , luglio 2018


L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Paolo Marseu

Dottorssa Sabina Cracigna

Dottor Nicola Turello