CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE INTERREGIONALE DEL LEMENE C.A.T.O.I.

CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE INTERREGIONALE DEL LEMENE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018

L'organo di revisione, esaminata la proposta di bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge;
Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli enti locali;
- Il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- i principi contabili per gli Enti Locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;

Verifiche preliminari

ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 5 febbraio 2016 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2016-2018, approvato dal consiglio di amministrazione dell'Ente in data 30 gennaio 2015 con delibera n. 1 e i relativi seguenti allegati obbligatori;
- come definiti dal comma 3 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - non è allegato il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto i crediti sono ritenuti totalmente esigibili;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento, anche se l'Ente non risulta avere alcun indebitamento;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs n. 118/2011.
- lo schema di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al decreto legislativo n 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi;
- rendiconto dell'esercizio 2014;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art. 170 del D.Lgs 267/200 dal consiglio di amministrazione dell'Ente;
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 30 gennaio 2016 contestualmente alla delibera del consiglio di amministrazione dell'Ente in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016-2018;

hanno effettuato le verifiche di seguito specificate al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

Considerazioni generali

La presente relazione è relativa al bilancio previsionale di previsione 2016-2018 del C.A.T.O.I. "Lemene".
Come risulta dal Documento Unico di Programmazione (DUP) la Consulta opera in attesa che le Regioni Fvg e Veneto stipulino un nuovo accordo sostitutivo dell'accordo sottoscritto il 31 luglio 2006. Pertanto ha provveduto a fronteggiare le esigenze operative emerse e contingenti, volte a corrispondere alle cogenti prescrizioni normative, attraverso forme di collaborazione e consulenza, trattandosi di incarichi comunque temporanei che possono essere rescissi in conseguenza di mutate esigenze normative ed operative. Pur in presenza della sopra esposta incertezza normativa, il Catoi si propone di procedere con l'adozione del nuovo Piano d'Ambito, con la predisposizione della tariffa per il periodo 2016-2019, con lo svolgimento della Conferenza dei Servizi per l'approvazione dei progetti definitivi degli interventi previsti nei vigenti strumenti di pianificazione, con l'approvazione del regolamento unico relativo ai servizi di acquedotto e fognatura, con la codificazione del percorso di convergenza tariffaria, con l'evasione degli adempimenti di competenza correlati alle deliberazioni AEEGSI n. 665/2015.
Viene inoltre confermato nel Documento Unico di Programmazione che le collaborazioni, oltre alla possibilità di accedere a figure di professionalità ed elevata specializzazione a livello regionale e nazionale, prevedono la possibilità di rescindere il rapporto in qualsiasi momento.

Viene inoltre prevista la prosecuzione del rapporto con il Comune di San Vito al Tagliamento per l'utilizzo di spazi e di personale adibito alla segreteria.

Verifiche contabili

Il bilancio di previsione per il triennio 2016 2017 2018 come di seguito sintetizzato.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.
Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le entrate del triennio 2016-2018, sono determinate dalle seguenti specifiche:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		2015	2016	2017	2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	73.879,00	48.487,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	428.620,28	0,00	0,00	0,00
	di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Entrate extratributarie	316.933,00	310.000,00	309.000,00	309.000,00
4	Entrate in conto capitale	401.000,00	801.000,00	401.000,00	401.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	139.000,00	131.000,00	131.000,00	131.000,00
totale		2.856.933,00	1.242.000,00	841.000,00	841.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.930.812,00	1.290.487,00	841.000,00	841.000,00

Per quanto riguarda le entrate, quelle sia per il corrente 2016, ma anche per i successivi 2017 e 2018 consistono nella compartecipazione alla tariffa, per € 299.000, in interessi attivi, per € 8.000, nel contributo del Tesoriere per € 3.000 che viene ridotto ad € 2.000 per gli anni 2017 e 2018, in considerazione del prossimo rinnovo della convenzione di tesoreria scadente nel 2016.
L'andamento del flusso della compartecipazione al gettito della tariffa, tiene conto del fatto che a partire dal 2014 l'Ente si è dotato di una struttura coerente con le funzioni assegnate.
Per ***le entrate in conto capitale***, i contributi regionali destinati al piano d'ambito sono dettagliatamente descritti nel Documento Unico di Programmazione e solo per il 2016 prevedono l'introito del contributo Provinciale derivante dalla ex addizionale.
Le partite di giro iscritte tra le entrate pareggiano con quanto previsto tra le spese.

Le spese correnti, del bilancio del periodo 2016-2018, sono determinate dalle seguenti specifiche:

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		2015	2016	2017	2018
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti previsioni di competenza	417.812,00	358.487,00	309.000,00	309.000,00
	di cui già impegnato	0,00	48.486,20	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	48.487,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale previsioni di competenza	802.620,28	801.000,00	401.000,00	401.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Spese attività finanziarie previsioni di competenza	##########	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Spese per conto terzi e partite digiro di competenza	139.000,00	131.000,00	131.000,00	131.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
totale titoli	previsioni di competenza	##########	1.290.487,00	841.000,00	841.000,00
	di cui già impegnato	0,00	48.486,20	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	48.487,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE				
	previsioni di competenza	##########	1.290.487,00	841.000,00	841.000,00
	di cui già impegnato	0,00	48.486,20	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	48.487,00	0,00	0,00	0,00

Per il bilancio del periodo 2016-2018, tenuto conto delle modifiche normative introdotte che hanno comportato, anche una diversa denominazione relativa agli ambiti di spesa, introducendo i concetti di: missioni, programma e macroaggregato, il collegio ritiene opportuno proporre un riepilogo delle spese previste per macroaggregati:

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER MACROAGGREGATI					
macro	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREV. DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		2015	2016	2017	2018
	Titolo 1 - Spese correnti				
1	Redditi lavoro dipendente	111.400,00	111.900,00	111.900,00	111.900,00
2	Imposte e tasse a carico Ente	9.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00
3	Acquisto beni e servizi	204.233,00	196.777,00	150.100,00	149.900,00
4	Trasferimenti correnti	87.469,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00
10	Altre spese correnti	5.410,00	11.310,00	8.500,00	8.700,00
	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	417.812,00	358.487,00	309.000,00	309.000,00
	Titolo 2 - Spese in conto capitale				
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	##########	0,00	0,00	0,00
3	Contributi agli investimenti	802.620,28	801.000,00	401.000,00	401.000,00
	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	##########	801.000,00	401.000,00	401.000,00
	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro				
1	Uscite per partite di giro	73.000,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
2	Uscite per conto terzi	66.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e p.g.	139.000,00	131.000,00	131.000,00	131.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	##########	1.290.487,00	841.000,00	841.000,00

- i Redditi di lavoro dipendente comprendono gli stipendi e gli oneri a carico dell'Ente relativamente al Direttore ed al Responsabile del Servizio finanziario;
- le Imposte e tasse sono riferite all'Irap gravante sugli stipendi e sui compensi agli Organi Istituzionali;
- gli Acquisti di beni e servizi, comprendono le spese per il rimborso spese agli Amministratori, l'indennità di carica del Presidente e relative assicurazioni, come da deliberazione assembleare n. 16 del 30 novembre 2015.
- In relazione all'indennità del Presidente, confermato che l'attribuzione della stessa è conforme alla normativa vigente (Legge Regionale N. 18 del 17 Luglio 2015), il Collegio evidenzia l'opportunità di valutare la possibilità di ripartire l'onere tra i due soggetti giuridici (CATOI e Comune di Sesto al Reghena) che traggono beneficio dall'operato della stessa persona. Invitiamo, quindi, il Direttore ad inoltrare a chi di competenza un quesito nel quale, evidenziata l'iniquità del dettato normativo, si chieda se sia possibile stipulare un accordo fra i due Enti interessati per la ripartizione della spesa in funzione della rispettiva utilità.
  In questa voce sono comprese le spese per consulenze relative al SII per euro 25.000 ed euro 15.000 per eventuali spese di carattere legale attesa la complessità della normativa, gli incarichi esterni relativi al Piano d'Ambito per euro 29.926, altre collaborazioni per euro 20.000 per la redazione di valutazioni di incidenza ambientale ed il compenso all'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.).
- le Spese per trasferimenti correnti riguardano i rimborsi ad altri Enti per l'utilizzo di personale e locali. La rilevante differenza rispetto alle previsioni dell'esercizio 2015 riguardano i trasferimenti per agevolazioni tariffarie che non sono state riproposte;
- le Altre Spese correnti riguardano l'iscrizione del Fondo di Riserva per euro 4.810 ed il Fondo di Riserva di Cassa per euro 2.500. Il collegio ha verificato il rispetto dei limiti imposti dalla normativa.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il totale generale delle entrate e delle spese pareggia negli anni 2016 2017 e 2018 con la precisazione che nel 2016 è iscritto tra le entrate il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente per euro 48.487. Tale Fondo è iscritto fra le previsioni definitive del 2015 per euro 73.879 e riguarda la consulenza in materia tariffaria per euro 20.489, l'incarico all'O.I.V. per euro 1.190, la collaborazione in materia di ingegneria idraulica per euro 15.000 e l'affidamento del servizio di redazione del Piano d'Ambito per euro 37.200. Le suddette operazioni sono derivate dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi effettuato ai sensi di legge.

2. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.
Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente 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 2016-2017-2018 di riferimento.

3. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.859.337,18
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	
2	*Trasferimenti correnti*	2.625,42
3	*Entrate extratributarie*	908.000,00
4	*Entrate in conto capitale*	1.955.000,00
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	
6	*Accensione prestiti*	
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	131.000,00
TOTALE TITOLI		2.996.625,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.855.962,60

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2016
1	*Spese correnti*	642.387,60
2	*Spese in conto capitale*	3.045.473,57
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	
4	*Rmborso di prestiti*	
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	131.077,87
TOTALE TITOLI		3.818.939,04
	SALDO DI CASSA	1.037.023,56

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa non comprende il Fondo Vincolato per spese correnti per **euro 48.487,00**

4. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48.487,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	310.000,00	309.000,00	309.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	801.000,00	401.000,00	401.000,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	358.487,00	309.000,00	309.000,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	801.000,00	401.000,00	401.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**-**	**-**	**-**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		**-**	**-**	**-**
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA ANNO 2016**	**COMPETENZA ANNO 2017**	**COMPETENZA ANNO 2018**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	801.000,00	401.000,00	401.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
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 finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	801.000,00	401.000,00	401.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		**-**	**-**	**-**
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 finanziaria	(+)			
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 acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**-**	**-**	**-**
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Nel Documento Unico di Programmazione sono descritti gli ambiti di intervento relativo alle spese in conto capitale e le relative fonti di finanziamento.

5. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;*
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

6. Avvio della armonizzazione contabile

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG
Al fine dell'elaborazione del bilancio di previsione per missioni e programmi a carattere conoscitivo, da affiancare al bilancio di previsione autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011). La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal medesimo bilancio gestionale/PEG, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo i due schemi. Il quadro generale riassuntivo presenta i seguenti dati:

ENTRATE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018	SPESE	CASSA 2016	COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo pluriennale vinc.									
per spese correnti		48.487,00							
Fondo di cassa presunto	1.859.337,18								
all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo presunto									
di amministrazione	0,00	0	0	0	Disavanzo amm.ne	0,00	0	0	0
Tit. 1 Entrate tributarie	0,00	0	0	0	Tit. 1 Spese correnti	642.387,60	358.487	309.000	309.000
Tit. 2 Trasferimenti corre	2.625,42	0	0	0	di cui fondo plurie.le vincolato				
Tit. 3 Entrate extratributa	908.000,00	310.000	309.000	309.000	di cui impegnato		48.486,20		
Tit. 4 Entrate conto capit	1.955.000,00	801.000	401.000	401.000	Tit. 2 Spese conto capita	3.045.473,57	801.000	401.000	401.000
Tit. 5 Entrate attività fina	0,00	0	0	0	Tit. 3 Spese per attività fi	0,00	0	0	0
Totale entrate finali	**2.865.625,42**	**1.159.487**	**710.000**	**710.000**	**Totale spese finali**	**3.687.861,17**	**1.159.487**	**710.000**	**710.000**
Tit. 6 Accensione di pres	0,00	0	0	0	Tit. 4 Rimborso prestiti	0,00	0	0	0
Tit. 7 Anticipazioni cassa	0,00	0	0	0	Tit. 5 Chiusura anticipazi	0,00	0	0	0
Tit. 9 Partite di giro	131.000,00	131.000	131.000	131.000	Tit. 7 Partite di giro	131.077,87	131.000	131.000	131.000
Totale titoli	**131.000,00**	**131.000**	**131.000**	**131.000**	**Totale titoli**	**131.077,87**	**131.000**	**131.000**	**131.000**
Totale com. Entrate	**2.996.625,42**	**1.290.487**	**841.000**	**841.000**	**Totale compl. spese**	**3.818.939,04**	**1.290.487**	**841.000**	**841.000**
Fondo cassa finale pres	**1.037.023,56**								

Il prospetto evidenzia un fondo di cassa finale presunto positivo, in quanto tiene conto del saldo iniziale.

7. Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, previsto dall'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modifiche, iscrivendo l'importo risultante di euro 73.879 nel Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti nelle previsioni definitive dell'esercizio 2015.

8. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n. 5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, non è stanziata nel bilancio di previsione in una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" in quanto l'Ente ritiene tutti i propri crediti interamente esigibili.

9. Rispetto del vincolo di indebitamento degli enti locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui),* ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	*€ 0,00*
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	*€ 0,00*
3) Entrate extratributarie (titolo III)	*€ 317.301,72*
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	***€ 317.301,72***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	*€ 25.384,14*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente (2)*	*€ 0,00*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	*€ 0,00*
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	*€ 0,00*
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	*€ 0,00*
Ammontare disponibile per nuovi interessi	*€ 25.384,14*
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	*€ 0,00*
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	*€ 0,00*
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	***€ 0,00***
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni	*0,0000*
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	*(XX,XX)*
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	***€ 0,00***

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la tabella dimostrativa del rispetto dei vincoli di indebitamento anche se a bilancio non risultano debiti finanziari né vengono previsti per il 2017 e 2018.

10. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015		
+	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2015**	**30.028,04**
+	Fondo Pluriennale Vincolato iniziale dell'esercizio 2015	0,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2015	762.292,09
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2015	1.172.883,22
+/-	Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2015	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-525.430,66
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2016**	**144.867,57**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2015	0,00
-	Spese che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	0,00
+/-	Variazione dei residui attivi presunte per il restante periodo del 2015	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi presunte per il restante periodo del 2016	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2015	48.487,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015**	**96.380,57**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2015	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
B) Totale parte accantonata	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli attribuiti dall'Ente	50.931,38
C) Totale parte vincolata	**50.931,38**
Parte destinata agli investimenti	
Vincoli attribuiti dall'Ente	0,00
D) Totale parte destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile	**45.449,19**

3) Utilizzo quote vincolate del risutato di amministrazione presunto al 31/12/2015	
Utilizzo quota vincolata	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

Suggerimenti

Il Collegio evidenzia che l'Ente mantiene la disponibilità di elevata liquidità. Tenuto conto che tale liquidità deriva per la quasi totalità, dalle erogazioni di rate di contributi della Regione F.V.G., si suggerisce di procedere con sollecitudine alla redazione del nuovo Piano d'Ambito, al fine di procedere con la realizzazione dei lavori, al cui fine sono stati erogati i relativi contributi.

Conclusioni

Valutate le risultanze del bilancio di previsione 2016/2017/2018 e la loro congruità, coerenza ed attendibilità rispetto agli obiettivi prefissi, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole alla sua approvazione.

San Vito al Tagliamento, lì 10 febbraio 2016

I Revisori

f.to (dr. Sergio Zanetti)

f.to (dr. Antonio Cancellieri)

f.to (rag. Lorenzo Galante)