

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 2017/2019

L'organo di revisione, esaminata la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, 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:

- ❑ il consiglio di amministrazione dell'Ente in data 7 novembre 2016 ha approvato lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 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 2016;
 - 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 2015;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- il documento unico di programmazione (DUP) 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 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 2017-2019;

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 2017-2019 del C.A.T.O.I. "Lemene".

La Consulta opera in un contesto istituzionale in cambiamento, principalmente a seguito dell'approvazione, da parte della Regione Friuli Venezia Giulia, della legge regionale n. 5/2016 che ha istituito l'Ambito unico regionale prevedendo la possibilità, previa intesa tra le regioni, di partecipazione da parte degli undici comuni della Regione Veneto che attualmente già ricadono nell'Ambito interregionale.

Allo stato attuale, in assenza di accordi tra le regioni, la Consulta ha proseguito, nel 2016, le attività di funzionamento necessarie a garantire gli adempimenti richiesti dalla normativa dai provvedimenti di settore.

Per il 2017 la Consulta ha previsto un programma di attività vincolato alle tempistiche stabilite dalla citata L.R. FVG 5/2016, con evidente superamento della programmazione relativa al triennio 2017-2019.

Il Documento Unico di Programmazione conferma 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.

E' altresì 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

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le entrate del triennio 2017-2019, sono determinate dalle seguenti specifiche:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		2016	2017	2018	2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	48.487,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	43.000,00	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	320.233,00	307.000,00	307.000,00	307.000,00
4	Entrate in conto capitale	901.000,00	401.000,00	401.000,00	401.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	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	156.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
totale		1.377.233,00	889.000,00	889.000,00	889.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	1.468.720,00	889.000,00	889.000,00	889.000,00

Le entrate consistono nella compartecipazione alla tariffa, per € 299.000, in interessi attivi, per € 10.233 (per l'anno 2016), nel contributo del Tesoriere per € 2.000, a seguito del rinnovo della convenzione di tesoreria scaduta 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 sono relative a trasferimenti da parte della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia per euro 400.620,28.

Le partite di giro iscritte tra le entrate pareggiano con quanto previsto tra le spese.

Le spese correnti, del bilancio del periodo 2017-2019, sono determinate dalle seguenti specifiche:

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV. DEF.	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		2016	2017	2018	2019
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti previsioni di competenza	411.720,00	307.000,00	307.000,00	307.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	165.256,52	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Spese in conto capitale previsioni di competenza	901.000,00	401.000,00	401.000,00	401.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	400.620,28	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Spese attività finanziarie previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Spese per conto terzi e partite digiro di competenza	156.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	previsioni di competenza	1.468.720,00	889.000,00	889.000,00	889.000,00
titoli	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	565.876,80	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE					
	previsioni di competenza	1.468.720,00	889.000,00	889.000,00	889.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	565.876,80	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Per il bilancio del periodo 2017-2019, 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
		2016	2017	2018	2019
	Titolo 1 - Spese correnti				
1	Redditi lavoro dipendente	111.900,00	111.900,00	111.900,00	111.900,00
2	Imposte e tasse a carico Ente	11.300,00	11.300,00	11.300,00	11.300,00
3	Acquisto beni e servizi	205.777,00	152.100,00	151.900,00	152.200,00
4	Trasferimenti correnti	76.433,00	23.200,00	23.200,00	22.700,00
10	Altre spese correnti	6.310,00	8.500,00	8.700,00	8.900,00
	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	411.720,00	307.000,00	307.000,00	307.000,00
	Titolo 2 - Spese in conto capitale				
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Contributi agli investimenti	901.000,00	401.000,00	401.000,00	401.000,00
	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	901.000,00	401.000,00	401.000,00	401.000,00
	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro				
1	Uscite per partite di giro	116.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00
2	Uscite per conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e p.g.	156.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
	TOTALE GENERALE SPESE	1.468.720,00	889.000,00	889.000,00	889.000,00

- 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 questa voce sono comprese le spese per consulenze relative al SII per euro 6.000 ed euro 40.000 per eventuali spese di carattere legale attesa la complessità della normativa, il rimborso agli enti per il personale in convenzione per euro 21.000.
- le Altre Spese correnti riguardano l'iscrizione del Fondo di Riserva per euro 4.300 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 2017 2018 e 2019 con la precisazione che nel 2017 non è iscritto tra le entrate alcun Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente.

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.

Il bilancio di previsione non contiene iscrizione, tra le entrate, del Fondo Pluriennale Vincolato.

3. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.150.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	2.625,42
3	Entrate extratributarie	905.052,00
4	Entrate in conto capitale	1.555.000,00
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	181.000,00
TOTALE TITOLI		2.643.677,42
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.793.677,42

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
1	Spese correnti	577.797,28
2	Spese in conto capitale	3.938.590,07
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
6	Spese per conto terzi e partite di giro	181.000,00
TOTALE TITOLI		4.697.387,35
	SALDO DI CASSA	96.290,07

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;

4. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

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 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	307.000,00	307.000,00	307.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	307.000,00	307.000,00	307.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
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>		-	-	-
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 (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<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	(-)	-	-	-
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.				

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 20178	COMPETENZA ANNO 2019
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	(+)	401.000,00	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	(-)	401.000,00	401.000,00	401.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
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 2017	2017	2018	2019	SPESE	CASSA 2017	2017	2018
Fondo pluriennale vinc. per spese correnti		0,00						
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.150.000,00							
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0	0	0	Disavanzo amm.ne	0,00	0	
Tit. 1 Entrate tributarie	0,00	0	0	0	Tit. 1 Spese correnti	577.797,28	307.000	307.000
Tit. 2 Trasferimenti correnti	2.625,42	0	0	0	di cui fondo pluriennale vincolato		0	
Tit. 3 Entrate extratributarie	905.052,00	307.000	307.000	307.000	di cui impegnato			
Tit. 4 Entrate conto capitale	1.555.000,00	401.000	401.000	401.000	Tit. 2 Spese conto capitale	3.938.590,07	401.000	401.000
Tit. 5 Entrate attività finanziarie	0,00	0	0	0	Tit. 3 Spese per attività finanziarie	0,00	0	
Totale entrate finali	4.612.677,42	708.000	708.000	708.000	Totale spese finali	4.516.387,35	708.000	708.000
Tit. 6 Accensione di prestiti	0,00	0	0	0	Tit. 4 Rimborso prestiti	0,00	0	
Tit. 7 Anticipazioni cassa	0,00	0	0	0	Tit. 5 Chiusura anticipazioni	0,00	0	
Tit. 9 Partite di giro	181.000,00	181.000	181.000	181.000	Tit. 7 Partite di giro	181.000,00	181.000	181.000
Totale titoli	181.000,00	181.000	181.000	181.000	Totale titoli	181.000,00	181.000	181.000
Totale com. Entrate	4.793.677,42	889.000	889.000	889.000	Totale compl. spese	4.697.387,35	889.000	889.000
Fondo cassa finale presunto	96.290,07							

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)				€ 316.984,67
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI				€ 316.984,67
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):				€ 31.698,47
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (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				€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi				€ 31.698,47
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>				€ 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
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>				(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 31/12/2016		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	103.887,88
+	Fondo Pluriennale Vincolato iniziale dell'esercizio 2016	48.487,00
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	1.022.772,69
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	696.959,82
+/-	Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	478.187,75
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	120.000,00
-	Spese che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	250.000,00
+/-	Variazione dei residui attivi presunte per il restante periodo del 2016	0,00
-/+	Variazione dei residui passivi presunte per il restante periodo del 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	348.187,75
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli attribuiti dall'Ente	50.931,38
	Trasferimenti	254.797,52
	C) Totale parte vincolata	305.728,90
Parte destinata agli investimenti		
	Vincoli attribuiti dall'Ente	0,00
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile	42.458,85
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016		
Utilizzo quota vincolata		

Suggerimenti

Il Collegio evidenzia che l'Ente mantiene elevate disponibilità liquide. Tenuto conto che tale liquidità deriva, per la quasi totalità, dalle erogazioni di rate di contributi della Regione F.V.G., il Collegio, tenuto conto delle precisazioni contenute nelle considerazioni generali del presente parere, invita tutti i soggetti interessati a completare, con tempestività, tutti gli adempimenti necessari al fine di una sollecita erogazione di tali contributi.

Conclusioni

Valutate le risultanze del bilancio di previsione 2017/2018/2019 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 25 novembre 2016

I Revisori

f.to (dott. Raffaele Foglia)

f.to (dott. Antonio Cancellieri)

f.to (dott. Francesco Gregoris)