

ENTE TUTELA PESCA DEL FRIULI VENEZIA
GIULIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Lucca

Dott.ssa Gloria Bubisutti

Dott. Gianpaolo Graberi

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dell'Ente Tutela Pesca del Friuli Venezia Giulia

- ❑ ha ricevuto in data 20.01.2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 integrato con le successive mail del 23.01.2017 e del 25.01.2017 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati;
- ❑ ha ricevuto integrazione e modifica della documentazione in data 14.02.2017 ed ha provveduto a redigere il seguente parere integrativo;
- ❑ nell'**art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011**:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
 - d) il Piano delle attività dell'Ente di durata triennale;
 - e) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - f) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
 - g) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste;
 - h) i capitoli a destinazione vincolata;
 - i) il Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2017-2019 e per l'anno 2017 con il quale si provvede alla ripartizione delle unità di costo del bilancio in categorie e macro aggregati;
 - l) il Bilancio finanziario gestionale triennale con il quale le categorie e i macroaggregati vengono ripartiti in capitoli;
- ❑ vista la legge regionale 12.05.1971 n. 19 istitutiva dell'Ente Tutela Pesca e le successive modificazioni ed integrazioni;
- ❑ visto il D.P.G.R. 27.08.2004 , n. 0277/Pres. Concernente il Regolamento di organizzazione dell'amministrazione regionale e degli enti regionali- approvazione;
- ❑ vista la L.R. 10.11.2015 n. 26 recante disposizioni in materia di programmazione e contabilità ed altre disposizioni finanziarie urgenti;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 20/02/2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che il Collegio Sindacale ha:

- in data 27.01.2017 il Collegio ha presentato parere al Bilancio di previsione 2017-2019 segnalando nell'ambito del capitolo inerente le previsioni di cassa l'incoerenza della previsione di cassa rispetto a quella di competenza delle entrate extra tributarie. L'Ente, dopo l'approvazione dello stesso documento, ha ritenuto di attuare le dovute modifiche rimettendo a disposizione del Collegio la documentazione con le variazioni apportate;
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati consegnati, tra i quali la Nota Integrativa, la composizione amministrativa del risultato di amministrazione presunto, l'elenco delle entrate e delle spese con fondi a destinazione vincolata, l'elenco delle spese obbligatorie, l'elenco delle spese impreviste;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, dell'Ente Tutela Pesca del Friuli Venezia Giulia che che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, 20/02/2017

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TITOLO	DENOMINAZIONE			
		PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
2	Trasferimenti correnti	585.000,00	230.000,00	100.000,00
3	Entrate extratributarie	1.369.989,73	1.251.075,80	1.249.675,80
4	Entrate in conto capitale	139.500,00	139.500,00	139.500,00
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	220.329,14	220.329,14	220.329,14
totale		2.314.818,87	1.840.904,94	1.709.504,94
	totale generale delle entrate	2.314.818,87	1.840.904,94	1.709.504,94

I trasferimenti correnti rappresentano gli importi stanziati nel bilancio di previsione della Regione FVG e vengono storicamente implementati dalle variazioni di bilancio successive.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.979.236,03	1.506.505,53	1.371.110,68
		<i>di cui già impegnato*</i>	271.862,71	13.500,00	1.100,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	33.551,54	28.551,54	28.551,54
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	81.702,16	85.518,73	89.513,58
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	220.329,14	220.329,14	220.329,14
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	2.314.818,87	1.840.904,94	1.709.504,94
		<i>di cui già impegnato*</i>	271.862,71	13.500,00	1.100,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.314.818,87	1.840.904,94	1.709.504,94
		<i>di cui già impegnato*</i>	271.862,71	13.500,00	1.100,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00

1. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento	1.203.995,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	504.486,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.532.856,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	139.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	212.873,26
TOTALE TITOLI		2.389.716,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.593.712,67

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	2.143.291,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	33.551,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	81.702,16
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	212.873,26
TOTALE TITOLI		2.471.418,85
	SALDO DI CASSA	1.122.293,82

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 Fondo cassa presunto comprende il saldo sul conto corrente di Tesoreria al 01.01.2016 con entrate e spese di competenza rettificate dai residui attivi e passivi presunti.

La tabella sotto riportata ha lo scopo di confrontare la sommatoria dei residui e delle previsioni di competenza con gli incassi, la differenza evidenzia quanto non verrà incassato nell'anno di competenza.

titoli		RESIDUI	PREV.COMP.2 017	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento			-	1.203.995,98
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>			-	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	101.386,48	585.000,00	686.386,48	504.486,48
3	<i>Entrate extratributarie</i>	241.477,05	1.369.989,73	1.611.466,78	1.532.856,95
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	400.000,00	139.500,00	539.500,00	139.500,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>			-	
6	<i>Accensione prestiti</i>			-	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	21.121,64	220.329,14	241.450,78	212.873,26
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		763.985,17	2.314.818,87	3.078.804,04	3.593.712,67
1	<i>Spese correnti</i>	373.289,73	1.979.236,03	2.352.525,76	2.143.291,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	-	33.551,54	33.551,54	33.551,54
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-		-	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	81.702,16	81.702,16	81.702,16
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	28.861,26	220.329,14	249.190,40	212.873,26
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		402.150,99	2.314.818,87	2.716.969,86	2.471.418,85
SALDO DI CASSA		-	-	-	1.122.293,82

L'Ente non ha previsto né l'entrata finanziaria del residuo attivo di € 400.000,00 né ha impegnato il correlativo importo di spesa pur avendo previsto la realizzazione dell'opera nell'elenco annuale 2017 della "Programmazione triennale delle opere pubbliche 2017-2019"; l'Ente, in corso d'anno, provvede di effettuare le adeguate variazioni di bilancio necessarie all'evidenza della realizzazione dell'opera prevista per il 2017 relativa alla ristrutturazione dell'impianto di Flambro.

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

Gli equilibri sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
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	(+)	1.954.989,73	1.481.075,80	1.349.675,80
<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	(+)	139.500,00	139.500,00	139.500,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.979.236,03	1.506.505,53	1.371.110,68
<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	(-)	33.551,54	28.551,54	28.551,54
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	81.702,16	85.518,73	89.513,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-

3. Finanziamento della spesa del titolo II

Nel corso del triennio 2017-2019 non è prevista l'assunzione di nuovi mutui né il ricorso alle anticipazioni di cassa.

E' stato redatto il programma triennale delle opere pubbliche 2017-2019 che prevede il completamento dei lavori di ristrutturazione dell'impianto ittico di Flambro.

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti:
 1. i fondi di riserva quali il “Fondo di riserva per le spese obbligatorie”, il “Fondo di riserva per spese impreviste” ed il “Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa”;
 2. i fondi rischi quali “Fondo di riserva per rinnovi contrattuali personale operaio”; “Fondo di riserva per trattamento di fine rapporto (T.F.R.)”;
 3. il fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo e con la specifica che il bilancio viene redatto in termini autorizzatori secondo le previsioni del D.Lgs. 118/2011, senza gli schemi conoscitivi redatti ai sensi del DPGR 105/2000, in applicazione del disposto della Legge regionale n. 26/2015;
- b) la specifica che il bilancio di previsione 2017-2019 non autorizza alcun utilizzo anticipato di risorse vincolate presunte;
- c) la specifica che la quota disponibile del risultato di amministrazione presunto verrà utilizzata a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando verrà dimostrata la sua effettiva consistenza e quindi nella misura in cui l'avanzo risulterà effettivamente realizzato;
- d) l'assenza degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) l'assenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) l'assenza di oneri e di 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.

Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)			
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	139.500,00	139.500,00	139.500,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	33.551,54	28.551,54	28.551,54
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00		
B) Equilibrio di parte capitale		-33.551,54	-28.551,54	-28.551,54
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti sono stati previsti trasferimenti dalla Regione per euro 585.000,00; gli stessi vengono abitualmente incrementati in sede di assestamento di bilancio regionale, ciò risulta necessario per l'equilibrio a lungo termine dell'Ente.

SPESE PER TITOLI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, e disciplina l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione. Inoltre istruzioni sono contenute anche nel paragrafo 9.11.1 del principio di programmazione di bilancio,

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato.

Per la definizione del valore da attribuire al fondo negli esercizi 2017, 2018 e 2019 l'Ente ha provveduto, in linea con quanto stabilito nel "Principio Contabile" a:

- 1) Individuare le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli"; sono state peraltro analizzate le seguenti tipologie: Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, Tipologia 300: Interessi attivi, Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate ricorrenti.
- 2) Analizzare l'andamento di tali crediti negli anni 2011/2015 e delle rispettive riscossioni, avvalendosi della possibilità, prevista dal principio contabile, di considerare tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'esercizio successivo in conto residui relative agli accertamenti dell'anno precedente.
- 3) Calcolare la percentuale da accantonare per tipologia di entrata, optando per la modalità della "media semplice" rilevata sia rispetto alla media dei totali che come media delle percentuali dei singoli anni.
- 4) Determinare l'importo di accantonamento per ogni anno del bilancio considerato applicando il principio contabile che prevede la possibilità di ridurre al 75% la somma per il primo anno di applicazione, al 100% per il secondo e terzo anno di applicazione.

Le somme accantonate ammontano nel triennio rispettivamente in euro 71.773,25 (75%) per il 2017, euro 90.683,00 (100%) nel 2018 ed euro 90.683,00 (100%) nel 2019.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale prevede esclusivamente il rimborso delle rate di mutuo in corso.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Non è prevista l'assunzione di nuovi mutui, prestiti ed anticipazioni di cassa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - alla salvaguardia degli equilibri;
 - gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente tenendo conto della condizione indicata dal collegio, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.
 - **alla condizione che si realizzi la quanto evidenziato dal Collegio nella formulazione del parere.**
-
-

CONCLUSIONI

Il Collegio Sindacale tenuto conto delle osservazioni suinnanzi indicate:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati **a condizione che la Regione, in sede di assestamento di bilancio, preveda ulteriori trasferimenti necessari a coprire le spese correnti rilevabili dal trend storico.**

Udine, 20.02.2017

Il Collegio Sindacale

Dr.ssa Daniela Lucca

Dr. Gianpaolo Graberi

Dr.ssa Gloria Bubisutti