

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
COLLINARE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SERGIO TEMPESTI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	4
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
2. Previsioni di cassa.....	6
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019	7
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	7
6. La nota integrativa	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	8
7. Verifica della coerenza interna	8
8. Verifica della coerenza esterna.....	9
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	10
A) ENTRATE.....	10
B) SPESE.....	10
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	10
Spese di personale.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	11
Fondo di riserva di competenza.....	11
Fondi per spese potenziali	11
Fondo di riserva di cassa.....	11
ORGANISMI PARTECIPATI	11
SPESE IN CONTO CAPITALE	11
INDEBITAMENTO	12
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	12
CONCLUSIONI	13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del U.T.I. COLLINARE nominato con Decreto presidenziale n 5 del 12.10.2016.

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

Richiamata la L. R. 26/2014 e successive modifiche ed integrazioni, con la quale sono regolamentate le Unioni territoriali intercomunali dalla stessa norma istituite, dichiara che:

ha ricevuto in data 16/05/2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, adottato con decreto del Presidente dell'Unione in data 18.5.2017 n. 15, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- b) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

ed i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- c) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;
- d) la delibera assembleare di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- e) Il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
- f) il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL e la L.R. 26/2014;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 18.05.2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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 e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	941.071,54		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1				
2	Trasferimenti correnti	6.570.173,16	6.586.650,20	6.586.650,20
3	Entrate extratributarie	50,00	50,00	50,00
4	Entrate in conto capitale	487.919,02		
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	1.529.000,00	1.529.000,00	1.529.000,00
10	Avanzo di amministrazione presunto	140.000,00		
	TOTALE	8.727.142,18	8.115.700,20	8.115.700,20
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	9.668.213,72	8.115.700,20	8.115.700,20

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	6.660.223,16	6.586.700,20	6.586.700,20
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	1.478.990,56	-	0,00
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.529.000,00	1.529.000,00	1.529.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	9.668.213,72	8.115.700,20	8.115.700,20
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	9.668.213,72	8.115.700,20	8.115.700,20

Le previsioni di competenza 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.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/2017	1.247.898,48
TITOLI		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1		
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.570.173,16
3	<i>Entrate extratributarie</i>	50,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	487.919,02
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>	
	TOTALE TITOLI	7.058.142,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.306.040,66

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2017
1	<i>Spese correnti</i>	6.717.534,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.508.990,56
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	
	TOTALE TITOLI	8.226.524,64
	SALDO DI CASSA	79.516,02

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti e derivano dal bilancio di competenza opportunamente integrato con la giacenza iniziale di cassa. Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

Si ricorda che per gli anni 2017 e 2018 l'ente non è soggetto ai vincoli di bilancio e in particolare al raggiungimento del pareggio. Dalle previsioni emerge comunque, negli anni 2018 e 2019, una gestione in pareggio.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019
Fondo pluriennale vincolato		
Titolo 1	6.586.700,20	6.586.700,20
Titolo 2		
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
Totale entrate finali	6.586.700,20	6.586.700,20
SPESE	Anno 2018	Anno 2019
Titolo 1	6.586.700,20	6.586.700,20
Titolo 2		
Titolo 3		
Totale spese finali	6.586.700,20	6.586.700,20
Differenza	0,00	0,00

6. 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 degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e/o relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione ha espresso separato parere in data odierna, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità;

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 16/05/2017 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale, alla luce della particolarità che l'Unione rappresenta nell'ambito della riforma degli enti locali del Friuli Venezia Giulia ex L. R. 26/2014.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dalla L. R. 26/2014 le U.T.I. non sono sottoposte all'obbligo di raggiungimento dell'obiettivo del pareggio finanziario per gli anni 2017 e 2018.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo 2019 non negativo così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE (Allegato 9)		
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	6.586.700,20
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	0,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.586.700,20
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	6.586.700,20
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	0,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾		0,00
(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019
A) ENTRATE

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 le voci relative ai trasferimenti, la cui entità è stabilita dalla Regione autonoma FVG.

L'Unione territoriale non dispone di autonomia impositiva in quanto non è imporre tributi né eroga servizi alla cittadinanza.

Pertanto non è previsto l'accantonamento di alcuna somma al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

B) SPESE
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTE

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2016 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
101	redditi da lavoro dipendente	390.550,00	1.099.340,00	1.099.340,00
102	imposte e tasse a carico ente	29.876,00	102.076,00	102.076,00
103	acquisto beni e servizi	398.523,95	282.432,40	282.432,40
104	trasferimenti correnti	5.162.985,44	5.010.851,80	5.010.851,80
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi			
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive d. entrate	637.579,00	50.000,00	50.000,00
110	altre spese correnti	40.708,77	42.000,00	42.000,00
TOTALE		6.660.223,16	6.586.700,20	6.586.700,20

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli imposti dalla normativa in materia.

La spesa pertanto aumenta sulla base delle funzioni che è previsto passino dai Comuni che ne fanno parte all'UTI stessa.

Non essendovi un passato con il quale effettuare il confronto l'UTI non è assoggettata a rispettare dei limiti, pur tuttavia l'ammontare della spesa per personale trasferito dai Comuni non può superare quella che i Comuni medesimi sostenevano. per i medesimi dipendenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Come già affermato in precedenza, commentando le Entrate, non vi è la necessità di accantonare somme al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 35.279,77 pari allo 0,53% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 30.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 30.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondi per spese potenziali

Non sono previste passività potenziali

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione non detiene partecipazioni.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019, sono finanziate come segue:

RISORSE	2017	2018	2019
FVP	941.071,54		
avanzo d'amministrazione	50.000,00		
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	487.919,02		
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
altri strumenti finanziari			
totale	1.478.990,56	-	-

INDEBITAMENTO

L'Unione non prevede il ricorso all'indebitamento, né è mai ricorso prima d'ora ad operazioni di natura finanziaria quali indebitamento o a prestazioni di garanzia di qualsiasi natura o entità.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti,

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2019, gli obiettivi di finanza pubblica, così come previsto dalla normativa vigente..

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna dello stesso.

Egli esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

Fagagna, 22 maggio 2017

IL REVISORE

Rag. Sergio Tempesti

