

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
COLLINARE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SERGIO TEMPESTI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020	4
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
2. Previsioni di cassa.....	6
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020	7
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	7
6. La nota integrativa	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	8
7. Verifica della coerenza interna	8
8. Verifica della coerenza esterna.....	8
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	9
A) ENTRATE	9
B) SPESE.....	9
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	9
Spese di personale.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	10
Fondo di riserva di competenza	10
Fondi per spese potenziali	10
Fondo di riserva di cassa.....	10
ORGANISMI PARTECIPATI	10
SPESE IN CONTO CAPITALE	10
INDEBITAMENTO	11
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	11
CONCLUSIONI	12

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 16/04/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, adottato con decreto del Presidente dell'Unione in data 16.04.2018 n. 7, 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 2017;
- 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 16.04.2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2018-2020;

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 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	71.426,00		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1	Trasferimenti correnti	8.649.707,99	8.560.667,37	8.390.281,93
3	Entrate extratributarie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4	Entrate in conto capitale	2.683.991,76	1.526.285,94	1.526.000,00
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	1.529.000,00	1.529.000,00	1.529.000,00
10	Avanzo di amministrazione presunto			
	TOTALE	12.864.699,75	11.617.953,31	11.447.281,93
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.936.125,75	11.617.953,31	11.447.281,93

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	8.417.707,99	8.327.667,37	8.157.281,93
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	2.989.417,76	1.761.285,94	1.761.000,00
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	12.936.125,75	11.617.953,31	11.447.281,93
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	12.936.125,75	11.617.953,31	11.447.281,93

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 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	2.037.879,07
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.564.455,95
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.700,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.725.417,76
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>	1.529.000,00
	TOTALE TITOLI	13.821.573,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.859.452,78

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	9.457.765,49
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.431.197,69
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>	1.531.140,49
	TOTALE TITOLI	15.420.103,67
	SALDO DI CASSA	439.349,11

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 2018-2020

L'equilibrio di bilancio di parte corrente è evidenziato nella sottostante tabella. In particolare la tabella evidenzia un surplus di risorse (margine corrente) negli anni 2018-2020 destinato al finanziamento degli investimenti.

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	8.649.707,99	8.560.667,37	8.390.281,93
Titolo 3	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale entrate finali	8.651.707,99	8.562.667,37	8.392.281,93
SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	8.417.707,99	8.327.667,37	8.157.281,93
Titolo 3			
Totale spese finali	8.417.707,99	8.327.667,37	8.157.281,93
Differenza	234.000,00	235.000,00	235.000,00

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Le Unioni Territoriali Intercomunali sono escluse dalla disciplina del pareggio di bilancio di cui all'art. 1 comma 709 della Legge 208/2015 fino al 2023 compreso ai sensi dell'art. 19, comma 3, L.R. 18/2015.

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:

- 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;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- 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 2018-2020 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 16/04/2018 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, 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 fino al 2023 compreso.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

Macroaggregati		Assestato 2017	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	384.451,07	570.172,00	600.842,00	600.842,00
102	imposte e tasse a carico ente	29.876,00	39.787,00	41.847,00	41.847,00
103	acquisto beni e servizi	398.970,53	421.275,40	348.294,20	358.057,20
104	trasferimenti correnti	6.368.161,30	6.631.040,61	6.557.800,00	6.383.200,00
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive d. entrate	661.175,00	674.270,00	679.470,00	679.470,00
110	altre spese correnti	27.417,50	81.162,98	99.414,17	93.865,70
TOTALE		7.870.051,40	8.417.707,99	8.327.667,37	8.157.281,90

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, 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 2018 - euro 39.562,98 pari allo 0,47% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 50.414,17 pari allo 0,61% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 44.865,73 pari allo 0,55% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

E' previsto l'accantonamento di Euro 35.000,00 per rinnovi contrattuali.

Non sono previsti altri accantonamento per passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa ammonta a Euro 40.000,00 e 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 2018.2019 e 2020, sono finanziate come segue:

RISORSE	2018	2019	2020
FVP	-	0	0
avanzo d'amministrazione	71.426,00		
marginie di parte corrente	234.000,00	235.000,00	235.000,00
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	2.683.991,76	1.526.285,94	1.526.000,00
trasferimenti in conto capitale da altri			
mutui			
altri strumenti finanziari			
totale	2.989.417,76	1.761.285,94	1.761.000,00

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 espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2017;
- 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

Fino al 2023 le UTI non sono assoggettate agli obblighi di rispetto del pareggio di bilancio.

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 2018/2020 e sui documenti allegati.

Fagagna, 17 aprile 2018

IL REVISORE

Rag. Sergio Tempesti

