Unione Territoriale Intercomunale del Torre

Regione Friuli Venezia Giulia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gonano

Rag. Giuliano Castenetto

Dott. Davide Del Medico

Prot. GEN-GEN-2018-2795-A Data 24/07/2018

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli 5
2. Previsioni di cassa 7
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020 8
6. La nota integrativa 8
8. Verifica della coerenza esterna 9
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 9
A) ENTRATE 9
B) SPESE 10
SPESE CORRENTI 10
Spese di personale 10
Spesa per missioni e programmi 10
Fondo di riserva di competenza 10
Fondi per spese potenziali 10
Fondo di riserva di cassa 10
SPESE IN CONTO CAPITALE 11
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 11
CONCLUSIONI 11

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'***Unione Territoriale Intercomunale del Torre***

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.

- ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 28/06/2018 con delibera n. 28 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) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato 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;

Visto:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.lgs. 23/6/2011 n.118 così come modificato dal d.lgs. 126/2014;
- 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. 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;
- la normativa regionale relativa all'istituzione delle Unioni territoriali intercomunali e in particolare la L. R. 18/2015
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel e s.m.i.;
- il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018/2020;

procedono alla verifica al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei relativi programmi, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 08/06/2018 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, 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.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Ufficio di Presidenza ha approvato con delibera n. 17 del 28/06/2018 il riaccertamento ordinario dei residui.

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato presunto di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.274.122,61
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.004.566,39
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	269.556,22
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.274.122,61

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 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017 o REND.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.830,00	44.047,14		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	66.344,45	619.741,81		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	925.787,36	813.050,16		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***				
2	***Trasferimenti correnti***	**7.882.890,00**	**7.025.400,00**	**7.025.400,00**	**7.025.400,00**
3	***Entrate extratributarie***	**69.500,00**	**87.950,00**	**118.100,00**	**118.100,00**
4	***Entrate in conto capitale***	**1.620.725,77**	**2.135.137,78**	**1.166.500,00**	**1.100.000,00**
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***	**196.000,00**	**171.000,00**	**171.000,00**	**171.000,00**
	TOTALE	**9.769.115,77**	**9.419.487,78**	**8.481.000,00**	**8.414.500,00**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**10.763.077,58**	**10.896.326,89**	**8.481.000,00**	**8.414.500,00**

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	7.984.220,00	7.633.403,35	7.143.500,00	7.143.500,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	2.582.857,58	3.091.923,54	1.166.500,00	1.100.000,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	196.000,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00
		di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
		di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**10.763.077,58**	**10.896.326,89**	**8.481.000,00**	**8.414.500,00**
		di cui già impegnato		***18.100,93***	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**previsione di competenza**	**10.763.077,58**	**10.896.326,89**	**8.481.000,00**	**8.414.500,00**

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.

1.2 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.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata in conto capitale	619.741,81
altre risorse	44.047,14
TOTALE	663.788,95

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.777.322,72
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	
2	*Trasferimenti correnti*	7.282.537,93
3	*Entrate extratributarie*	92.402,96
4	*Entrate in conto capitale*	2.201.225,01
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*	171.502,00
	TOTALE TITOLI	9.747.667,90
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.524.990,62

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	*Spese correnti*	8.740.152,01
2	*Spese in conto capitale*	3.097.046,95
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	
4	*Rmborso di prestiti*	
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	186.719,21
	TOTALE TITOLI	12.023.918,17
	SALDO DI CASSA	501.072,45

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	44.047,14		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.113.350,00	7.143.500,00	7.143.500,00
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	(+)			
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.633.403,35	7.143.500,00	7.143.500,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità				
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	(-)			
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**- 476.006,21**	-	-
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 (**)	(+)	476.006,21	-	-
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		**0,00**	-	-
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.				

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tenuto comunque conto delle dimensioni dell'Ente e della sua recente istituzione.

7. 1. Aggiornamento DUP

Con la delibera di approvazione del bilancio di Previsione da parte dell'Ufficio di Presidenza è stato specificatamente approvato anche l'aggiornamento di questo fondamentale documento necessario anche per definire la coerenza interna dei dati numerici con gli obiettivi programmatici.

7. 2. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 26 del 28/06/2018.

7.3. 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.

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

L'art. 19 comma 3 della L.R. 18/2015 prevede che le UTI siano soggette al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Contributi per trasferimenti dalla regione

Come si evince anche dalla nota integrativa i trasferimenti correnti pari a complessivi euro 7.025.400,00 derivano dall'assegnazione di fondi relativo del finanziamento regionale transitorio di cui all'art. 45 della Legge Regionale n. 18/2015 per euro 775.400,00 e per euro 5.800.000,00 dai trasferimenti assegnati all'Unione per l'esercizio delle funzioni sociali, tramite l'Ambito socio assistenziale e per la quota residua di euro 450.000,00 dai trasferimenti per la gestione RSU dei comuni di Attimis e Faedis. Negli esercizi successivi sono state previste le risorse da trasferimenti necessarie a coprire le spese, stanziate sulla base della tabella allegata alla legge finanziaria regionale 2018.

Entrate extratributarie

La previsione di entrata del titolo 3° prevede quote di affitti beni immobili ex Comunità Montana, una quota di rimborso a carico della Regione per spese di personale trasferito da altri enti, nonché altre poste non particolarmente rilevanti.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) non è stato costituito stante la sostanziale inesistenza di ambiti di rischio e anche la mancanza di un dato storico di riferimento.

B) SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono state iscritte per gli importi strettamente necessari alla gestione. Eventuali ulteriori necessità saranno oggetto di variazioni di bilancio. A pareggio con i trasferimenti in entrata relativamente alla funzione sociale, sono previsti in spesa i trasferimenti a favore del comune di Tarcento, ente gestore dell'Ambito socio assistenziale.

Negli esercizi successivi le spese correnti sono state previste sulla base della proiezione delle quote stimate per il 2018.

Spese di personale

La spesa del personale prevista è inerente principalmente alle sette unità già dipendenti della Comunità Montana del Torre, Natisone e Collio, cui si aggiunge la previsione della spesa, a partire dal secondo semestre, per una sostituzione di una quiescenza e per n. 2 mobilità con finanziamento a carico della Regione e trova copertura nelle poste iscritte in bilancio.

Spesa per missioni e programmi

Relativamente alla spesa per missioni e programmi si rinvia ai prospetti allegati al bilancio.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 90.000,00 pari allo 1,18% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 60.000,00 pari allo 0,84% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 62.000,00 pari allo 0,87% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del ***TUEL*** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per 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.

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
avanzo d'amministrazione	337.043,95		
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
cntributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	2.074.137,78	1.166.500,00	1.166.500,00
trasferimenti in conto capitale da alri	61.000,00		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
fondo pluriennale vincolato	619.741,81		
totale	3.091.923,54	1.166.500,00	1.166.500,00

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 provvisorie dell'esercizio 2017;
   - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare;
   - 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

CONCLUSIONI

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

- 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 con gli altri documenti di bilancio, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Tarcento, 20/07/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Gonano

Rag. Giuliano Castenetto

Dott. Davide Del Medico

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	24/07/2018
Nome	PARERE REVISORI_20_07_2018.PDF
Impronta	6B9CF1C9E75312B2D0E0EC99DA385A63303B2B14CB52FE619A3F18A3BEEB0036
Dimensione (Byte)	1,302,917

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2018-2795-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	24/07/2018