

UNIONE TERRITORIALE del FRIULI CENTRALE

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Montich Andrea

Dott. Cudicio Giorgio

Dott.ssa Contardo Silvia

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Udine nominato con delibera consiliare n. 105 del 30/11/2015, ai sensi dell'art. 50 della L.R. 18/15, svolge le funzioni per l'UTI Friuli centrale;

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.

- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 01.06.2018 con delibera n. 26 d'ord., completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - 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;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - le deliberazioni nn. 22, 23, 24, 25 d'ord. del 01.06.2018 con le quali sono determinate, per l'esercizio 2018, le tariffe per i servizi locali trasferiti in Unione;
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 – delibera n. 20 d'ord. del 01.06.2018;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 – delibera n. 17 d'ord. del 01.06.2018;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001) ; – delibera n. 19 d'ord. del 01.06.2018
 - la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada– delibera n. 21 d'ord. del 01.06.2018;
 - il programma biennale forniture servizi 2018-2019 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016 - – delibera n. 18 d'ord. del 01.06.2018;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

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 lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, sulla proposta di delibera di approvazione dello schema di bilancio 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2017 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2017/2019.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Assemblea ha approvato, con delibera n. 3 d'ord. .del 18.05.2018, il rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni in materia di personale;

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

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	6.423.377,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.064.469,05
b) Fondi accantonati	741.226,46
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	617.681,64
AVANZO/DISAVANZO	6.423.377,15

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio o passività potenziali.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre dei due esercizi dall'istituzione, presenta i seguenti risultati:

	2016	2017
Disponibilità	2.121.757,49	17.573.735,09
Di cui cassa vincolata		216.069,42
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

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	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	5.820,00	3.483.692,21		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.759.033,00	515.361,30		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	310.000,00	4.350.245,92		
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2	Trasferimenti correnti	50.177.396,53	43.834.411,34	44.463.915,73	43.868.606,47
3	Entrate extratributarie	2.615.640,20	2.488.196,20	2.448.196,20	2.448.196,20
4	Entrate in conto capitale	6.154.714,92	9.834.445,12	9.849.151,26	9.646.947,32
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	4.470.000,00	4.470.000,00	4.470.000,00	4.470.000,00
	TOTALE	63.417.751,65	60.637.052,66	61.241.263,19	60.443.749,99
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	65.492.604,65	68.986.352,09	61.241.263,19	60.443.749,99

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	52.712.406,73	51.763.368,71	46.789.374,43	46.213.065,17
		<i>di cui già impegnato</i>		11.288.946,59	980.084,00	720.770,03
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.483.692,21			(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	8.310.197,92	12.752.983,38	9.981.888,76	9.760.684,82
		<i>di cui già impegnato</i>		786.904,16	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	515.361,30	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	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)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza				
		<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)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	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)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	4.470.000,00	4.470.000,00	4.470.000,00	4.470.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		7.023,01	3.824,64	3.824,64
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	65.492.604,65	68.986.352,09	61.241.263,19	60.443.749,99
		<i>di cui già impegnato</i>		12.082.873,76	983.908,64	724.594,67
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.999.053,51	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	65.492.604,65	68.986.352,09	61.241.263,19	60.443.749,99
		<i>di cui già impegnato*</i>		12.082.873,76	983.908,64	724.594,67
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.999.053,51	-	-	-

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 che si è generato 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.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a trasferimenti	2.919.452,09
entrata in conto capitale	515.361,30
altre risorse (fondi propri)	564.240,12
TOTALE	3.999.053,51

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	17.573.735,09
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.561.693,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.783.370,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.000.576,16
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>	4.475.074,00
	TOTALE TITOLI	63.830.714,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	81.404.449,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	59.923.358,68
2	<i>Spese in conto capitale</i>	14.270.788,79
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>	4.765.541,56
	TOTALE TITOLI	78.959.689,03
	SALDO DI CASSA	2.444.760,21

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art.162 del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	17.573.735,09
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	727.282,43	43.834.411,34	44.561.693,77	44.561.693,77
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.295.174,02	2.488.196,20	3.783.370,22	3.783.370,22
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.166.131,04	9.834.445,12	11.000.576,16	11.000.576,16
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>	5.074,00	4.470.000,00	4.475.074,00	4.475.074,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.193.661,49	60.637.052,66	63.830.714,15	81.404.449,24
1	<i>Spese correnti</i>	8.531.618,95	51.763.368,71	60.294.987,66	59.923.358,68
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.517.805,41	12.752.983,38	14.270.788,79	14.270.788,79
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>	295.541,56	4.470.000,00	4.765.541,56	4.765.541,56
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.344.965,92	68.986.352,09	79.331.318,01	78.959.689,03
SALDO DI CASSA		- 7.151.304,43	- 8.349.299,43	- 15.500.603,86	2.444.760,21

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	(+)	3.483.692,21		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.332.607,54	46.922.111,93	46.326.802,67
<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	(-)	51.763.368,71	46.789.374,43	46.213.065,17
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		520.500,00	531.500,00	564.900,00
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)		- 1.947.068,96	132.737,50	113.737,50
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 (**)	(+)	2.164.806,46	-	-
<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	(-)	157.737,50	132.737,50	113.737,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		60.000,00	-	-
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.				

L'avanzo di parte corrente è destinato a spese vincolate come evidenziate nella nota integrativa.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

L'UTI è esentata dagli obiettivi del pareggio di bilancio fino al 2023.

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 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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 e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e relativi finanziamenti;
- e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

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

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

6.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

6.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e all'art. 7 della L.R. 14/2002 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al

D.M. 24/10/2014 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (nelle more dell'approvazione del nuovo decreto) e inserito nel DUP.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma, dopo la sua approvazione, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio regionale dei lavori pubblici.

6.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

6.2.3. 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.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2018/2020, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

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 in particolare le voci di bilancio appresso riportate, posto che i dati dei trasferimenti correnti risultano dalla legge di stabilità 2018 e decreti di concessione.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni al Codice della Strada (1.300.000,00) e relativi rimborsi spese (70.000,00) con il trasferimento del Servizio all'UTI sono introitati nel bilancio dell'Unione.

La previsione di euro 1.300.000,00 viene decurtata del FCDE pari ad € 438.100,00 determinando la somma da destinare ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., in euro 861.900,00 decurtati del 50% e cioè euro 430.950,00. Tale somma viene ripartita nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa come segue:

Manutenzione segnaletica stradale € 107.737,50 da trasferire ai comuni dell'UTI

Acquisto automobili, radio ripetitori e software € 107.737,50, da gestire sul bilancio UTI;

Manutenzioni e interventi diversi per la sicurezza stradale (da riversare ai comuni dell'UTI)
€ 148.475,00.=;

Assistenza e previdenza per personale Polizia Locale € 67.000,00; da gestire sul bilancio UTI

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
redditi da lavoro dipendente	13.760.441,98	13.832.564,00	13.571.023,00
imposte e tasse a carico ente	895.923,92	895.841,00	882.990,00
acquisto beni e servizi	20.845.883,87	19.808.773,22	19.750.673,22
trasferimenti correnti	14.438.160,32	11.113.050,82	10.715.493,56
interessi passivi			
rimborsi e poste correttive e compensative	583.229,64	59.300,00	59.300,00
altre spese correnti	1.239.728,98	1.079.845,39	1.233.585,39
TOTALE	51.763.368,71	46.789.374,43	46.213.065,17

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020, tiene conto della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non risulta tale fattispecie come indicato nel DUP.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia esazione. L'Ente ha provveduto a determinare la percentuale di accantonamento in relazione ai dati contabili dell' UTI per l'esercizio 2017 e ai dati storici già accertati negli esercizi precedenti per il Comune di Udine, in qualità di ente di maggiori dimensioni. Sono state oggetto di determinazione di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti poste:

2018

DESCRIZIONE	% da accantonare	previsione	FCDE	75%	QUOTA A BIL	% A BIL
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	18,24%	602.000,00	109.808,21	82.356,16	82.400,00	13,69%

ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	37,29%	1.300.000,00	484.725,45	363.544,09	438.100,00	33,70%
		1.902.000,00	594.533,66	445.900,25	520.500,00	

Come previsto dalla legge di bilancio 2018 L. 205/2017 comma 882, per gli enti locali lo stanziamento a bilancio del FCDE è pari ad almeno il 75% nel 2018, all'85% nel 2019 e al 95% nel 2020 di quello risultante dall'applicazione del principio contabile applicato 4/2 (esempio 5)

Per le poste sopra indicate l'Ente ha operato con i seguenti parametri:

Percentuale da principi contabili	31,26%
Percentuale ridotta ai sensi della L. 205/2017 (75%)	23,44%
Percentuale accantonata effettivamente a bilancio	27,37%

2019

DESCRIZIONE	% da accantonare	previsione	FCDE	85%	QUOTA A BIL	% A BIL
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	18,24%	602.000,00	109.808,21	93.336,98	93.400,00	15,51%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	37,29%	1.300.000,00	484.725,45	412.016,63	438.100,00	33,70%
		1.902.000,00	594.533,66	505.353,61	531.500,00	

Come previsto dalla legge di bilancio 2018 L. 205/2017 comma 882, per gli enti locali lo stanziamento a bilancio del FCDE è pari ad almeno il 75% nel 2018, all'85% nel 2019 e al 95% nel 2020 di quello risultante dall'applicazione del principio contabile applicato 4/2 (esempio 5)

Per le poste sopra indicate l'Ente ha operato con i seguenti parametri:

Percentuale da principi contabili	31,26%
Percentuale ridotta ai sensi della L. 205/2017 (75%)	26,57%
Percentuale accantonata effettivamente a bilancio	27,94%

2020

DESCRIZIONE	% da accantonare	previsione	FCDE	95%	QUOTA A BIL	% A BIL
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	18,24%	602.000,00	109.808,21	104.317,80	104.400,00	17,34%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	37,29%	1.300.000,00	484.725,45	460.489,18	460.500,00	35,42%
		1.902.000,00	594.533,66	564.806,98	564.900,00	

Come previsto dalla legge di bilancio 2018 L. 205/2017 comma 882, per gli enti locali lo stanziamento a bilancio del FCDE è pari ad almeno il 75% nel 2018, all'85% nel 2019 e al 95% nel 2020 di quello risultante dall'applicazione del principio contabile applicato 4/2 (esempio 5)

Per le poste sopra indicate l'Ente ha operato con i seguenti parametri:

Percentuale da principi contabili	31,26%
Percentuale ridotta ai sensi della L. 205/2017 (75%)	29,70%
Percentuale accantonata effettivamente a bilancio	27,70%

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

euro 351.128,98 per il 2018
euro 180.245,39 per il 2019
euro 289.585,39 nel 2020.

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione non ha quote di partecipazione in organismi esterni.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale risultano finanziate come segue:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.185.439,46	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	515.361,30	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.834.445,12	9.849.151,26	9.646.947,32
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 o dei principi contabili	(-)	-	-	-
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 o dei principi contabili	(+)	157.737,50	132.737,50	113.737,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.752.983,38	9.981.888,76	9.760.684,82
<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		- 60.000,00	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 60.000,00	-	-

INDEBITAMENTO

Non è previsto ricorso all'indebitamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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 dell'ultimo rendiconto approvato
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresa la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

L'Ente non è soggetto ad obiettivi di finanza pubblica per il presente bilancio.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, della L.R. 26/14 e ss.mm. e ii., 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 ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

Udine, lì 07.06.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Dott. Montich Andrea

(F.to) Dott. Cudicio Giorgio

(F.to) Dott.ssa Contardo Silvia