

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE  
del FRIULI CENTRALE  
Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia**

Allegato *E*... alla deliberazione  
dell'Assemblea dell'U.T.I. Friuli Centrale  
n° *19* del *05/09/2019*


***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**SETTE d.ssa Micaela – Presidente**

**PIOVESAN d.ssa Silvia – Componente**

**MINARDI dott. Roberto – Componente**



**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 .....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	7
2. Previsioni di cassa .....	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-20210 .....	10
4. Verifica rispetto pareggio bilancio .....	11
5. La nota integrativa .....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
6. Verifica della coerenza interna .....	11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 .....	13
A) ENTRATE.....	13
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	13
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	13
Spese di personale .....	13
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	14
Fondo di riserva di competenza.....	14
Fondi per spese potenziali .....	14
Fondo di riserva di cassa .....	14
ORGANISMI PARTECIPATI .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	15
INDEBITAMENTO .....	16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	16
CONCLUSIONI .....	16




**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

L'organo di revisione dell'UTI Friuli Centrale nominato con delibera consiliare n. 17 del 18.07.2019

**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 in data 25.07.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021 in bozza successivamente approvato, in data 31.07.2019, dall'Ufficio di Presidenza 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 2018;

- 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 con le quali sono determinate, per l'esercizio 2019, le tariffe per i servizi locali trasferiti in Unione;

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000;

- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016;

- 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);

- la delibera di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- il programma biennale forniture servizi 2019-2021 di cui all'art. 21 comma 6 D. Lgs. n.50/2016;

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, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019/2021;

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'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017 in data 18.05.2018 con delibera n. 3.

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 degli due esercizi dall'istituzione, presenta i seguenti risultati:

	2017	2018
Disponibilità	17.573.735,09	20.055.185,87
Di cui cassa vincolata	215.069,42	2.175.479,91
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

Dal 2019 con decorrenze diverse i Comuni partecipanti all'Unione hanno deliberato il rientro delle funzioni comunali in gestione diretta ad eccezione del SUAP e del Sistema Locale dei Servizi Sociali per i quali il rientro si prevede dal 2020.

Quindi, dal 2020 si prevede che l'UTI gestirà esclusivamente la funzione relativa all'edilizia scolastica degli istituti superiori

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 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

**1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TTT</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PREV.DEF.2018</b>	<b>PREVISIONI 2019</b>	<b>PREVISIONI 2020</b>	<b>PREVISIONI 2021</b>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	3.483.692,21	2.512.572,25	460,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	515.361,30	1.840.057,18		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	5.336.165,31	5.285.466,31		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.000,00	1.000,00	1.000,00	-
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	44.707.585,82	34.666.212,18	10.790.286,00	10.790.286,00
2	<i>Entrate extratributarie</i>	4.797.696,20	1.320.351,00	453.600,00	445.000,00
3	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.137.056,72	20.337.717,67	20.503.311,66	8.385.731,00
4	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
5	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
6	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	6.070.000,00	6.200.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00
8	<b>TOTALE</b>	<b>66.722.338,74</b>	<b>62.525.280,85</b>	<b>34.578.197,66</b>	<b>22.451.017,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>76.057.557,56</b>	<b>72.163.376,59</b>	<b>34.578.657,66</b>	<b>22.451.017,00</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONI E</b>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	55.525.058,19	41.692.449,63	11.245.346,00	11.235.286,00
		di cui già impegnato		10.469.225,50	162.283,05	103.853,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.512.572,25	460,00		(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	14.462.499,37	24.270.926,96	20.503.311,66	8.385.731,00
		di cui già impegnato		10.026.570,85	1.760.000,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.840.057,18	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	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)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza				
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	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)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	6.070.000,00	6.200.000,00	2.830.000,00	2.830.000,00
		di cui già impegnato		3.459,12	3.459,12	3.459,12
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>76.057.557,56</b>	<b>72.163.376,59</b>	<b>34.578.657,66</b>	<b>22.451.017,00</b>
		di cui già impegnato		<b>20.499.255,47</b>	<b>1.925.742,17</b>	<b>107.312,12</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>4.352.629,43</b>	<b>460,00</b>	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>76.057.557,56</b>	<b>72.163.376,59</b>	<b>34.578.657,66</b>	<b>22.451.017,00</b>
		di cui già Impegnato*		<b>20.499.255,47</b>	<b>1.925.742,17</b>	<b>107.312,12</b>
		di cui fondo pluriennale vincolato	<b>4.352.629,43</b>	<b>460,00</b>	-	-

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.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione ha verificato, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a trasferimenti	1.773.901,79
entrata in conto capitale	1.840.057,18
altre risorse (fondi propri)	738.670,46
TOTALE	4.352.629,43

**2. Previsioni di cassa**

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2019</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	20.055.185,87
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	34.666.212,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.320.351,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	20.337.717,67
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>	6.200.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>62.525.280,85</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>82.580.466,72</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI ANNO 2018</b>
<b>TITOLI</b>		
1	<i>Spese correnti</i>	41.692.449,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	24.270.926,96
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>	6.200.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>72.163.376,59</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>10.417.090,13</b>

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, 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				20.055.185,87
<b>1</b> Entrate correnti di natura tributaria,		1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>2</b> Trasferimenti correnti	1.447.387,44	34.666.212,18	36.113.599,62	36.113.599,62
<b>3</b> Entrate extratributarie	4.115.983,57	1.320.351,00	5.436.334,57	5.436.334,57
<b>4</b> Entrate in conto capitale	1.995.879,76	20.337.717,67	22.333.597,43	22.333.597,43
<b>5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<b>6</b> Accensione prestiti				
<b>7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
<b>9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	7.342,61	6.200.000,00	6.207.342,61	6.207.342,61
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>7.566.593,38</b>	<b>62.525.280,85</b>	<b>70.091.874,23</b>	<b>90.147.060,10</b>
<b>1</b> Spese correnti	6.841.431,58	41.692.449,63	48.533.881,21	48.760.321,21
<b>2</b> Spese in conto capitale	2.313.250,16	24.270.926,96	26.584.177,12	19.782.631,29
<b>3</b> Spese per incremento attività finanziarie			-	
<b>4</b> Rimborso di prestiti			-	
<b>5</b> Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere			-	
<b>7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	262.041,78	6.200.000,00	6.462.041,78	6.462.041,78
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.416.723,52</b>	<b>72.163.376,59</b>	<b>81.580.100,11</b>	<b>75.004.994,28</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.850.130,14</b>	<b>9.638.095,74</b>	<b>11.488.225,88</b>	<b>15.142.065,82</b>

**3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-20210**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE</b>				
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.512.572,25	460,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.987.563,18	11.244.886,00	11.235.286,00
<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	(-)	41.692.449,63	11.245.346,00	11.235.286,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		460,00		
- fondo crediti di dubbia esigibilità		73.100,00	-	-
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>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>3.192.314,20</b>		
<b>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</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	3.272.314,20	-	-
<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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>		<b>80.000,00</b>		
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 evidenziato nella nota integrativa

#### **4. Verifica rispetto pareggio bilancio**

- a) La legge di stabilità regionale 2018 esonera le Unioni della Regione dall'applicazione del pareggio di bilancio fino all'anno 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 tutte le seguenti informazioni:

- b) 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;
- c) 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;
- d) 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;
- e) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e relativi finanziamenti;
- f) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- g) 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 2019-2021 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 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.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dell'art. 5 c. 3 del DPREG 0165/2003.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### **6.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

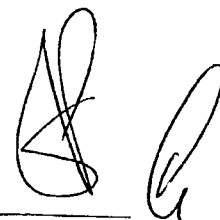
Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016.

### **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 2019/2021, 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 2019-2021****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni al Codice della Strada (27.000,00) e relativi rimborsi spese (1.500,00) che con il trasferimento del Servizio all'UTI, sono introitati nel bilancio dell'Unione.

La previsione di euro 27.000,00 viene decurtata del FCDE pari ad € 15.100,00 determinando la somma da destinare ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., in euro 11.900,00 decurtati del 50% e cioè: 5.950,00.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

Macroaggregati	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
redditi da lavoro dipendente	6.434.733,00	1.744.500,00	1.632.400,00
imposte e tasse a carico ente	420.813,00	120.250,00	110.800,00
acquisto beni e servizi	21.215.966,21	7.825.612,00	7.930.452,00
trasferimenti correnti	12.796.637,15	1.260.000,00	1.260.000,00
interessi passivi	-	-	-
rimborsi e poste correttive e compensative	442.640,27	-	-
altre spese correnti	381.660,00	294.984,00	301.634,00
<b>TOTALE</b>	<b>41.692.449,63</b>	<b>11.245.346,00</b>	<b>11.235.286,00</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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)

L'ente non ha in previsione di conferire incarichi di collaborazione autonoma per cui nulla ha 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 riscossione. Si è provveduto a determinare la percentuale di accantonamento come previsto dai principi contabili. Sono state oggetto di determinazione di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti poste:

2019					
DESCRIZIONE	% da accantonare	previsione	FCDE	QUOTA A BIL	% A BIL
PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE E PASTI A DOMICILIO - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	10,17%	568.731,00	57.883,94	58.000,00	10,20%
ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DA INFRAZIONE AL C.D.S.	55,86%	27.000,00	15.082,32	15.100,00	55,93%

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

euro 200.000,00 per il 2019

euro 189.984,00 per il 2020

euro 196.634,00 nel 2021.

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 ed ammonta ad € 500.000,00.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

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

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

		2019	2020	2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.013.152,11	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.840.057,18	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	20.337.717,67	20.503.311,66	8.385.731,00
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	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	24.270.926,96	20.503.311,66	8.385.731,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		- 80.000,00	-	-

## INDEBITAMENTO

Non è previsto ricorso all'indebitamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

Le previsioni contenute nello schema di bilancio sono coerenti con le risorse finanziarie attribuite dalla regione o dallo Stato per specifici interventi.

### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'organo di revisione invita a procedere con sollecitudine all'invio dei dati relativi al bilancio di previsione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.

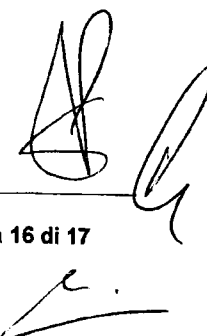
## CONCLUSIONI

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, 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;

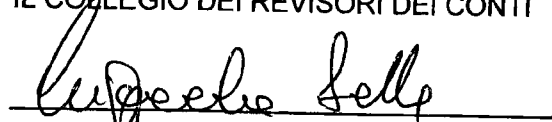




ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021, sui documenti allegati, e sulla proposta di DUP.

Udine, 01.08.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



dott.ssa Micaela Sette      Presidente



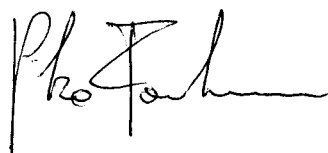
dott.ssa Silvia Piovesan      Componente



dott. Roberto Minardi      Componente

Udine, li 05/09/2019

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO



