

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE**

**VERBALE N. 2/2018
COLLEGIO DEI REVISORI**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE
2018 - 2020**

U.T.I. delle Valli e delle Dolomiti Friulane
MANIAGO (PN)

17 APR. 2018

PROT. N. 5935
CAT. CLASSE

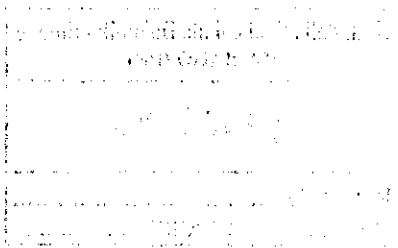
Premessa

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2017.

Lo schema di parere tiene conto delle norme emanate fino al 30/03/2018.



**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
DELLE VALLI E DELLE DOLOMITI FRIULANE**

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

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

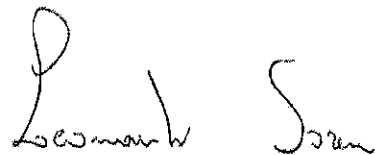
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, dell'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

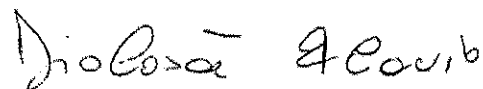
Maniago, 16/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Leonardo Soresi



Flavio Diolosà



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	6
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	7
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	9
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	9
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
2. Previsioni di cassa.....	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020.....	13
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio.....	13
6. La nota integrativa	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	14
7. Verifica della coerenza interna	14
8. Verifica della coerenza esterna	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020	15
A) ENTRATE	15
Sanzioni amministrative da codice della strada	16
Proventi dei beni dell'ente	16
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	17
Spese di personale.....	17
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	17
Fondo di riserva di competenza	19
Fondi per spese potenziali.....	19
Fondo di riserva di cassa	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
INDEBITAMENTO.....	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI.....	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane

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 28 marzo 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 27/03/2018, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

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

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- 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):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;

- necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato dall'Ufficio di Presidenza con delibera n. 44 del 27/03/2018;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 approvato dall'Ufficio di Presidenza con delibera n. 43 del 27/03/2018;

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);

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

- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 26/03/2018 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.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

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

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2018 e gli stanziamenti di competenza 2018 del bilancio di previsione pluriennale 2017/2019 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2017, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Assemblea dei Sindaci ha approvato con delibera n. 14 del 24/10/2017 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2016.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 3 del 19 settembre 2017, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.276.505,78
di cui:	
a) parte accantonata	74.961,00
b) Parte vincolata	1.492.918,28
c) Parte destinata a investimenti	2.521.113,24
e) Parte disponibile (+/-) *	187.513,26

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

La parte accantonata del risultato di amministrazione è costituita dalle seguenti poste:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 1.000,00;
- Fondo Rinnovi Contrattuali € 25.000,00 (provenienza ex Comunità Montana);
- Fondo rischi per contenziosi € 20.000,00;
- Fondo perdite società partecipate € 28.961,00;

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017
Disponibilità	5.962.083,87	7.222.912,13
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

Il collegio raccomanda il calcolo della cassa vincolata e la successiva comunicazione al Tesoriere.

L'ente è dotato di sistema di scritture contabili potenzialmente atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si raccomandano gli uffici la puntuale indicazione contabile, in sede di predisposizione di reversali e mandati, dell'eventuale vincolo di cassa.

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	35.472,84			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.114.468,69			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	482.367,16	2.467.500,27		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1					
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.652.577,57	11.813.641,64	10.964.155,00	10.672.904,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.287.483,50	5.019.527,00	4.952.787,00	4.922.787,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	3.072.401,17	3.719.385,33	2.276.656,91	2.477.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività</i>	276.779,76			
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.385.000,00	2.135.000,00	2.135.000,00	2.135.000,00
	TOTALE	23.674.242,00	22.687.553,97	20.328.598,91	20.207.691,72
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	25.306.550,69	25.155.054,24	20.328.598,91	20.207.691,72

UTI delle Valli e delle Dolomiti Friulane

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT.	DENOMINAZIONE		PREV. DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	17.868.239,91	16.508.035,64	15.577.701,00	15.241.730,72
		<i>di cui già impegnato</i>		248.313,79	42.072,86	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	4.464.919,02	6.186.885,60	2.276.656,91	2.477.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
SPESE PER INCREMENTO						
3	DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	276.779,76			
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	311.612,00	325.133,00	339.241,00	353.961,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO						
5	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza				
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
SPESE PER CONTO TERZI E						
7	PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.385.000,00	2.135.000,00	2.135.000,00	2.135.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>				
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
TOTALE TITOLI						
		previsione di competenza	25.306.550,69	25.155.054,24	20.328.598,91	20.207.691,72
		<i>di cui già impegnato</i>		248.313,79	42.072,86	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		previsione di competenza	25.306.550,69	25.155.054,24	20.328.598,91	20.207.691,72
		<i>di cui già impegnato*</i>		248.313,79	42.072,86	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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)

L'Ente non ha attivato, in sede di Bilancio di Previsione, il Fondo pluriennale vincolato, riservandosi di procedere con una variazione di bilancio in occasione del riaccertamento ordinario dei residui.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	7.222.912,13
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	12.631.039,78
3	Entrate extratributarie	8.487.182,54
4	Entrate in conto capitale	6.014.758,87
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	276.779,76
6	Accensione prestiti	105.964,58
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.269.238,14
	TOTALE TITOLI	29.784.963,67
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	37.007.875,80

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	21.982.020,11
2	Spese in conto capitale	10.699.118,65
3	Spese per incremento attività finanziarie	3.895,00
4	Rimborso di prestiti	325.133,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.370.409,25
	TOTALE TITOLI	35.380.576,01
	SALDO DI CASSA	1.627.299,79

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 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.

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

TIT.		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			7.222.912,13	7.222.912,13
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	817.398,14	11.813.641,64	12.631.039,78	12.631.039,78
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.472.656,54	5.019.527,00	8.492.183,54	8.487.182,54
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.295.373,54	3.719.385,33	6.014.758,87	6.014.758,87
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	276.779,76		276.779,76	276.779,76
6	<i>Accensione prestiti</i>	105.964,58		105.964,58	105.964,58
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	134.238,14	2.135.000,00	2.269.238,14	2.269.238,14
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.102.410,70	22.687.553,97	37.012.876,80	37.007.875,80
1	<i>Spese correnti</i>	5.481.092,10	16.508.035,64	21.989.127,74	21.982.020,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	4.512.233,05	6.186.885,60	10.699.118,65	10.699.118,65
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	3.895,00		3.895,00	3.895,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-	325.133,00	325.133,00	325.133,00
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	235.409,25	2.135.000,00	2.370.409,25	2.370.409,25
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		10.232.629,40	25.155.054,24	35.387.683,64	35.380.576,01
SALDO DI CASSA		- 3.130.218,70	- 2.467.500,27	1.625.193,16	1.627.299,79

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	(+)			
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.833.168,64	15.916.942,00	15.595.691,72
<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	(-)	16.508.035,64	15.577.701,00	15.241.730,72
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		42.593,05	40.226,77	40.226,77
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	(-)	325.133,00	339.241,00	353.961,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
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 (**)	(+)		-	-
<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	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		-	-	-
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.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

L'ente non è assoggettato alla normativa relativa al pareggio di bilancio richiesto dall'art.19 comma 3 della legge regionale 18/2015 fino all'annualità 2024

6. La nota integrativa - DUP

È stata redatta la nota integrativa al bilancio di previsione come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n. 118.

L'ente ha redatto il Documento Unico di Programmazione, per il quale, con la presente relazione, si dà parere di conformità al disposto dell'art. 170 del D.Lgs 267/2000.

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 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 dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011).

7.2. 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.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 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 sarà presentato all'Assemblea dei Sindaci per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi dei commi 3 e 4 dell'articolo 6 del D.M. 24/10/2014.

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

7.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

In riferimento alla nota di prot. 3926 del 06/02/2014 contenente parere rilasciato dalla funzione Autonomie Locali, per l'anno 2018 non vi sono limiti spesa.

7.2.3. 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.

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

7.2.4. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n.133/2008)

L'ente non prevede di procedere nel triennio ad alcuna alienazione. Si raccomanda la valorizzazione del patrimonio disponibile.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

A legislazione vigente l'Ente non deve rispettare il saldo tra entrate finali e spese finali come da allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 (ex art 9 L. 243/2012).

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.

Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	51.737,67	51.000,00	51.000,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.623.551,97	10.779.014,00	10.512.522,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	88.352,00	94.141,00	69.382,72
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	10.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	11.813.641,64	10.964.155,00	10.672.904,72

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
sanzioni codice della strada	180.000,00	170.000,00	170.000,00
TOTALE ENTRATE	180.000,00	170.000,00	170.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	42.593,05	40.226,77	40.226,77
Percentuale fondo (%)	23,66%	23,66%	23,66%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Ente la somma di euro 137.406,95 (previsione meno fondo 2018) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata interamente a spesa corrente .

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
canoni di locazione	42.087,00	42.087,00	42.087,00
fitti attivi e canoni patrimoniali			
TOTALE ENTRATE	42.087,00	42.087,00	42.087,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0	0	0

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
101	redditi da lavoro dipendente	2.939.849,39	3.016.861,00	3.016.861,00
102	imposte e tasse a carico ente	257.757,94	235.905,00	235.905,00
103	acquisto beni e servizi	9.188.243,05	8.279.357,00	7.937.389,72
104	trasferimenti correnti	3.287.249,09	3.237.426,00	3.242.426,00
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	246.889,00	232.782,00	218.061,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			
110	altre spese correnti	588.047,17	575.370,00	591.088,00
TOTALE		16.508.035,64	15.577.701,00	15.241.730,72

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice tra totale incassato e totale accertato.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	226.087,00	42.593,05	42.593,05	0	18,84
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	
TOTALE GENERALE	226.087,00	42.593,05	42.593,05	0,00	18,84
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	226.087,00	42.593,05	42.593,05	0	18,84

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0	18,62
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	
TOTALE GENERALE	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0,00	18,62
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0	18,62

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0	18,62
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	
TOTALE GENERALE	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0,00	18,62
<i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	216.087,00	40.226,77	40.226,77	0	18,62

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2018 - euro 62.304,12 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 56.993,23 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 72.711,23 pari allo 0,48% delle spese correnti;

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

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale			
Altri accantonamenti spese impreviste	2.400,00	2.400,00	2.400,00
TOTALE	2.400,00	2.400,00	2.400,00

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa (€ 700.000) rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2018-2020 l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

L'Ente ha acquisito i bilancio al 31/12/2016 delle seguenti partecipate:

- 1) Montagna Leader Scarl (nel corso del 2017 l'Ente ha proceduto all'abbattimento e al successivo ricostituzione del capitale sociale)
- 2) Leader Consulting Scarl
- 3) NIP Nucleo di Industrializzazione della Provincia di Pordenone
- 4) Legno Servizi Soc. Coop. (dismessa)

L'ASDI del Coltello Srl è attualmente in liquidazione. E' altresì in liquidazione la società Piancavallo Dolomiti Friulane Scarl.

La Società Albergo Diffuso Val Meduna e Val d'Arzino presenta un bilancio al 31/12/2016 in perdita, senza richiedere interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 123 del 16 ottobre, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono: Albergo Diffuso Val Meduna e Val d'Arzino SCARL:

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati

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:

		2018	2019	2020
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento	(+)	2.467.500,27	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.719.385,33	2.276.656,91	2.477.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.186.885,60 0,00	2.276.656,91 0,00	2.477.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2018-2020 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	2018	2019	2020
opere a scomputo di titoli abitativi			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permute			
project financing			
trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria.

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non prevede l'acquisto di immobili.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2018, 2019 e 2020 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL:

	2018	2019	2020
Interessi passivi	246.889,00	232.782,00	218.061,00
Contrib. su int.pas.	246.887,41	232.779,55	218.059,45
Interessi netti	1,59	2,45	1,55
entrate correnti	5.701.208,89	16.712.008,63	16.833.168,64
% su entrate correnti	0,000%	0,000%	0,000%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Relativamente alle annualità 2019 e 2020, il calcolo dell'incidenza degli interessi passivi è stato elaborato prendendo a riferimento, rispettivamente il dato assestato 2017 e il dato previsionale 2018.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per gli anni 2018, 2019 e 2020 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 325.133,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	5.828.343,06	5.503.210,06	5.163.969,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	325.133,00	339.241,00	353.961,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.503.210,06	5.163.969,06	4.810.008,06

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	246.889,00	232.782,00	218.061,00
Quota capitale	325.133,00	339.241,00	353.961,00
Totale	572.022,00	572.023,00	572.022,00

L'ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie

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 delle previsioni definitive 2017);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

L'ente non è soggetto alla normativa del pareggio di bilancio fino all'annualità 2024.

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 e agli accantonamenti al FCDE.

e) 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 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, 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, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, 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, nel presente documento, sul DUP;
- 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, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 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;


Raccomanda il tempestivo aggiornamento della quantificazione della cassa vincolata e la successiva comunicazione al tesoriere

ED ESPRIME parere FAVOREVOLE sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Maniago, 16/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Leonardo Soresi



Flavio Diolosa

