

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

**PARERE DEL REVISORE CONTABILE  
SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2019 – 2021**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*Decreto Legislativo n° 267/2000 – articoli 162 e seguenti*

*Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118*

*Spilimbergo, 25 marzo 2019*

*L'organo di revisione*

DOTT. LEONARDO SORESI

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 25 marzo 2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il sottoscritto, Leonardo Soresi, revisore dell'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane.

Premesso che l'organo di revisione ha:

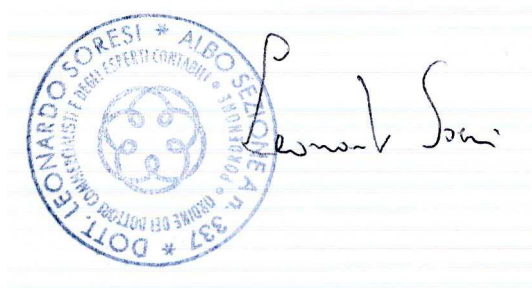
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118](#) e la versione aggiornata 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 2019-2021, dell'Unione Territoriale Intercomunale delle Valli e delle Dolomiti Friulane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Spilimbergo, 04 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Leonardo Soresi". To the left of the signature is a blue circular stamp. The stamp contains the text "DOTT. LEONARDO SORESI" at the top, "ALBO SEGNONE" at the bottom, and "CONSIGLIERI E PERITI CONTABILI" in the center. There is also a small logo in the center of the stamp.

## **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.*

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....                                    | 5  |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....   | 6  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....  | 6  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017 .....  | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020 .....                                    | 8  |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                    | 8  |
| 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....                                | 10 |
| 2. Previsioni di cassa .....  | 10 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020 .....                      | 12 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....                       | 12 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio .....                              | 12 |
| 6. La nota integrativa.....   | 12 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....                                   | 13 |
| 7. Verifica della coerenza interna .....                                  | 13 |
| 8. Verifica della coerenza esterna .....                                  | 14 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020..... | 14 |
| A) ENTRATE .....  | 14 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada.....                       | 15 |
| Proventi dei beni dell'ente .....   | 15 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....                                | 16 |
| Spese di personale .....  | 16 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                       | 16 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....                          | 16 |
| Fondo di riserva di competenza .....                                      | 16 |
| Fondi per spese potenziali .....  | 17 |
| Fondo di riserva di cassa .....   | 17 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....   | 17 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE .....   | 18 |
| INDEBITAMENTO.....  | 20 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....   | 21 |
| CONCLUSIONI .....   | 22 |

**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 21 marzo 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019 - 2021, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 15/03/2018, 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 2018;
  - 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. 19 del 15/03/2019;
      - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016, approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 17 del 27/02/2019;
      - 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 proposta di 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 2018 *ha* aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente *ha* trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

L'Assemblea dei Sindaci ha approvato con delibera n. 17 del 03/09/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 6 del 06 agosto 2018, risulta che:

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

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:

|                                    | <b>2017</b>  |
|------------------------------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 5.418.572,90 |
| di cui:                            |              |
| a) parte accantonata               | 99.856,00    |
| b) Parte vincolata                 | 1.795.415,67 |
| c) Parte destinata a investimenti  | 3.234.184,28 |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | 289.116,95   |

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 € 12.000,00;
- Fondo rischi per contenziosi € 20.000,00;
- Fondo perdite società partecipate € 32.856,00;
- Altri accantonamenti € 35.000,00

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

|   | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
|---|--------------|--------------|
| <b>Disponibilità</b>                      | 5.962.083,87 | 7.222.912,13 |
| <b>Di cui cassa vincolata</b>             | 0,00         | 0,00         |
| <b>Anticipazioni non estinte al 31/12</b> | 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 2019-2021**

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**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |  |                      |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT                                   | DENOMINAZIONE  | PREV.DEF.<br>2018    | PREVISIONI<br>2019   | PREVISIONI<br>2020   | PREVISIONI<br>2021   |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                           | 145.563,57           |                      |                      |                      |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                  | 914.143,02           |                      |                      |                      |
|                                       | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                       | 5.418.455,95         |                      |                      |                      |
|                                       | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente                     |                      |                      |                      |                      |
|                                       | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> |                      |                      |                      |                      |
| 1                                     | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 13.199.145,07        | 11.345.080,72        | 10.430.269,34        | 9.602.617,88         |
| 3                                     | <i>Entrate extratributarie</i>   | 5.376.230,00         | 5.272.487,00         | 5.265.487,00         | 5.265.487,00         |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 5.263.437,88         | 2.652.879,98         | 3.077.000,00         | 200.000,00           |
| 5                                     | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6                                     | <i>Accensione prestiti</i>   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7                                     | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 9                                     | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 2.135.000,00         | 2.135.000,00         | 2.135.000,00         | 2.135.000,00         |
|                                       | <b>TOTALE</b>  | <b>25.973.812,95</b> | <b>21.405.447,70</b> | <b>20.907.756,34</b> | <b>17.203.104,88</b> |
|                                       | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>32.451.975,49</b> | <b>21.405.447,70</b> | <b>20.907.756,34</b> | <b>17.203.104,88</b> |



| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |   |                      |                      |                      |                      |
|---|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT.                                      | DENOMINAZIONE  |   | PREV.<br>DEF.2018    | PREVISIONI<br>2019   | PREVISIONI<br>2020   | PREVISIONI<br>2021   |
|   | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>                          |   |                      |                      |                      |                      |
| <b>1</b>                                  | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza                  | 18.946.618,82        | 16.278.326,72        | 15.341.795,34        | 14.498.458,88        |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      | 117.583,62           | 5.823,26             | 0,00                 |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                      |                      |                      |                      |
| <b>2</b>                                  | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza                  | 10.765.223,67        | 2.652.879,98         | 3.077.000,00         | 200.000,00           |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                      |                      |                      |                      |
| <b>3</b>                                  | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | previsione di competenza                  | 0,00                 |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                      |                      |                      |                      |
| <b>4</b>                                  | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | previsione di competenza                  | 325.133,00           | 339.241,00           | 353.961,00           | 369.646,00           |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                      |                      |                      |                      |
| <b>5</b>                                  | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | previsione di competenza                  |                      |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      |                      |                      |                      |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                      |                      |                      |                      |
| <b>7</b>                                  | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza                  | 2.135.000,00         | 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> |                      |                      |                      |                      |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza                  | <b>32.171.975,49</b> | <b>21.405.447,70</b> | <b>20.907.756,34</b> | <b>17.203.104,88</b> |
|   |  | <i>di cui già impegnato</i>               |                      | 117.583,62           | 5.823,26             | 0,00                 |
|   |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza                  | <b>32.171.975,49</b> | <b>21.405.447,70</b> | <b>20.907.756,34</b> | <b>17.203.104,88</b> |
|   |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                      | 117.583,62           | 5.823,26             | 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

| <b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
|  |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2019</b> |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                          | 9.866.742,88                    |
| <b>TITOLI</b>                                |   |                                 |
| <b>1</b>                                     | <b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b> |                                 |
| <b>2</b>                                     | <b><i>Trasferimenti correnti</i></b>  | <b>12.009.073,58</b>            |
| <b>3</b>                                     | <b><i>Entrate extratributarie</i></b>   | <b>9.095.921,01</b>             |
| <b>4</b>                                     | <b><i>Entrate in conto capitale</i></b>   | <b>4.046.623,05</b>             |
| <b>5</b>                                     | <b><i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i></b>                      | <b>250.692,67</b>               |
| <b>6</b>                                     | <b><i>Accensione prestiti</i></b>   | <b>83.436,21</b>                |
| <b>7</b>                                     | <b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i></b>                      |                                 |
| <b>9</b>                                     | <b><i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i></b>                         | <b>2.141.225,62</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>27.626.972,14</b>            |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | <b>37.493.715,02</b>            |

| <b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   |                                 |
|--|---|---------------------------------|
| <b>TITOLI</b>                                    |   | <b>PREVISIONI<br/>ANNO 2019</b> |
| <b>1</b>   | <b><i>Spese correnti</i></b>  | <b>22.773.681,93</b>            |
| <b>2</b>   | <b><i>Spese in conto capitale</i></b>                               | <b>6.649.873,24</b>             |
| <b>3</b>   | <b><i>Spese per incremento attività finanziarie</i></b>             | <b>-</b>                        |
| <b>4</b>   | <b><i>Rimborso di prestiti</i></b>                                  | <b>339.241,00</b>               |
| <b>5</b>   | <b><i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i></b> |                                 |
| <b>7</b>   | <b><i>Spese per conto terzi e partite di giro</i></b>               | <b>3.172.618,15</b>             |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>32.935.414,32</b>            |
|  |   |                                 |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>4.558.300,70</b>             |

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                     |                       |                      | 9.866.742,88         | 9.866.742,88         |
|                                      |   |                       |                      | -                    |                      |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> |                       |                      | -                    |                      |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                                       | 663.992,86            | 11.345.080,72        | 12.009.073,58        | 12.009.073,58        |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                                      | 3.823.434,01          | 5.272.487,00         | 9.095.921,01         | 9.095.921,01         |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                                    | 1.393.743,07          | 2.652.879,98         | 4.046.623,05         | 4.046.623,05         |
| 5                                    | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                 | 250.692,67            | -                    | 250.692,67           | 250.692,67           |
| 6                                    | <i>Accensione prestiti</i>  | 83.436,21             |                      | 83.436,21            | 83.436,21            |
| 7                                    | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                 |                       |                      | -                    |                      |
| 9                                    | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                    | 6.225,62              | 2.135.000,00         | 2.141.225,62         | 2.141.225,62         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |   | <b>6.221.524,44</b>   | <b>21.405.447,70</b> | <b>37.493.715,02</b> | <b>37.493.715,02</b> |
|                                      |   |                       |                      |                      |                      |
| 1                                    | <i>Spese correnti</i>   | 5.900.020,21          | 16.278.326,72        | 22.178.346,93        | 22.773.681,93        |
| 2                                    | <i>Spese in conto capitale</i>                                      | 3.996.993,26          | 2.652.879,98         | 6.649.873,24         | 6.649.873,24         |
| 3                                    | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>                    |                       |                      | -                    |                      |
| 4                                    | <i>Rimborso di prestiti</i>   | -                     | 339.241,00           | 339.241,00           | 339.241,00           |
| 5                                    | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>        |                       |                      | -                    |                      |
| 7                                    | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>                      | 1.037.618,15          | 2.135.000,00         | 3.172.618,15         | 3.172.618,15         |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>   |   | <b>10.934.631,62</b>  | <b>21.405.447,70</b> | <b>32.340.079,32</b> | <b>32.935.414,32</b> |
|                                      |   |                       |                      |                      |                      |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                |   | <b>- 4.713.107,18</b> | <b>-</b>             | <b>5.153.635,70</b>  | <b>4.558.300,70</b>  |

### 3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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  | (+) |                             |                             |                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |                             |                             |                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 16.617.567,72               | 15.695.756,34               | 14.868.104,88               |
| <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   | (-) | 16.278.326,72               | 15.341.795,34               | 14.498.458,88               |
| <i>di cui:</i>  |     |                             |                             |                             |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>  |     |                             |                             |                             |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     |                             |                             |                             |
| 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   | (-) | 339.241,00                  | 353.961,00                  | 369.646,00                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | -                           | -                           | -                           |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    | <b>-</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 (**)   | (+) |                             | -                           | -                           |
| <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>-</b>                    | <b>-</b>                    | <b>-</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.   |     |                             |                             |                             |

### 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 2019 - 2021 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 2019 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 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.

#### **Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti sono così previsti:

| <b>TIPOLOGIA</b>                                   | <b>Previsione<br/>2019</b> | <b>Previsione<br/>2020</b> | <b>Previsione<br/>2021</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 41.403,46                  | 41.403,46                  |                            |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali   | 10.418.071,26              | 10.248.873,88              | 9.492.617,88               |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                 | 110.000,00                 | 110.000,00                 | 110.000,00                 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea         | 775.606,00                 | 29.992,00                  | 0,00                       |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                              | <b>11.345.080,72</b>       | <b>10.430.269,34</b>       | <b>9.602.617,88</b>        |

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni per violazione codice della strada sono così previsti:

| <b>TIPOLOGIA</b>                 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni codice della strada     | 180.000,00         | 180.000,00         | 180.000,00         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>            | <b>180.000,00</b>  | <b>180.000,00</b>  | <b>180.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Percentuale fondo (%)            | 0,00%              | 0,00%              | 0,00%              |

Si raccomanda lo stanziamento di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativo alle entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada, con le tecniche di calcolo indicate dal D.Lgs. 118/2011

Il Revisore ha preso visione della bozza di delibera relativa alla destinazione dei proventi per sanzioni codice della strada 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 destinazione prevede l'utilizzo del 50% delle somme per le seguenti finalità:

|  |                    |
|--|--------------------|
| interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma della segnaletica delle strade | € 32.000,00        |
| interventi di manutenzione della segnaletica delle strade  | € 38.000,00        |
| Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni  | € 20.000,00        |
| <b>T O T A L E</b>   | <b>€ 90.000,00</b> |

**Proventi dei beni dell'ente**

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

| <b>TIPOLOGIA</b>                 | Previsione<br>2019 | Previsione<br>2020 | Previsione<br>2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Introiti affitti capannoni       | 42.087,00          | 42.087,00          | 42.087,00          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>            | <b>42.087,00</b>   | <b>42.087,00</b>   | <b>42.087,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Percentuale fondo (%)            | 0                  | 0                  | 0                  |

## **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<br>2019   | Previsione<br>2020   | Previsione<br>2021   |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 2.681.254,16         | 2.810.784,16         | 2.753.629,21         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 230.331,03           | 237.610,18           | 233.861,67           |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 9.005.895,30         | 8.475.131,00         | 7.789.605,00         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 3.532.399,23         | 2.956.186,00         | 2.956.186,00         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                      |                      |                      |
| 106            | fondi perequativi                         |                      |                      |                      |
| 107            | interessi passivi                         | 232.782,00           | 218.062,00           | 202.377,00           |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                      |                      |                      |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                      |                      |                      |
| 110            | altre spese correnti                      | 595.665,00           | 644.022,00           | 562.800,00           |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>16.278.326,72</b> | <b>15.341.795,34</b> | <b>14.498.458,88</b> |

### **Spese di personale**

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

L'Ente non ha fatto accantonamenti al FCDE nel bilancio 2019-2021, non avendo entrate tributarie. Ciononostante si ritiene indispensabile effettuare un accantonamento al FCDE per le voci relative ai proventi da sanzioni per violazioni codice della strada e per gli introiti da locazioni attive sui beni dell'ente.

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2019 - euro 101.665,00 pari allo 0,62% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 150.022,00 pari allo 0,98% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 68.800,00 pari allo 0,47% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ("non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per



cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio”) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **Fondi per spese potenziali**

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

| <b>FONDO</b>  | <b>Anno<br/>2018</b> | <b>Anno<br/>2019</b> | <b>Anno<br/>2020</b> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accantonamento per contenzioso                        |                      |                      |                      |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati      |                      |                      |                      |
| Accantonamento per indennità fine mandato             |                      |                      |                      |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale |                      |                      |                      |
| Altri accantonamenti spese impreviste                 | 3.000,00             | 3.000,00             | 3.000,00             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.000,00</b>      | <b>3.000,00</b>      | <b>3.000,00</b>      |

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 2019-2021 l'ente non prevede di esternalizzare servizi:

L'Ente ha acquisito il bilancio al 31/12/2017 delle seguenti partecipate:

- 1) Montagna Leader Scarl
- 2) Leader Consulting Scarl
- 3) NIP Nucleo di Industrializzazione della Provincia di Pordenone
- 4) Legno Servizi Soc. Coop. (dismessa)
- 5) Albergo Diffuso Val Meduna e Val d'Arzino Scarl

L'ASDI del Coltello Srl è attualmente in liquidazione. E' altresì in liquidazione la società Piancavallo Dolomiti Friulane 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 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

|   |     | 2019         | 2020         | 2021        |
|---|-----|--------------|--------------|-------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento   | (+) | -            | -            | -           |
| 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  | (+) | 2.652.879,98 | 3.077.000,00 | 200.000,00  |
| 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  | (-) | 2.652.879,98 | 3.077.000,00 | 200.000,00  |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>  |     | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i>  | <i>0,00</i> |
| 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        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |              |              |             |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

|  | 2019        | 2020        | 2021        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| opere a scomputo di titoli abitativi               |             |             |             |
| acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche  |             |             |             |
| permute  |             |             |             |
| project financing                                  |             |             |             |
| trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs.50/2016 |             |             |             |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 2019, 2020 e 2021 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:

|                       | 2019          | 2020          | 2021          |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi     | 232.782,00    | 218.062,00    | 202.377,00    |
| Contrib. su int.pas.  | 232.779,55    | 218.059,45    | 202.374,58    |
| Interessi netti       | 2,45          | 2,55          | 2,42          |
| entrate correnti      | 16.556.563,93 | 15.118.217,06 | 16.852.375,15 |
| % su entrate correnti | 0,000%        | 0,000%        | 0,000%        |
| Limite art.204 TUEL   | 10,00%        | 10,00%        | 10,00%        |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, 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                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | 5.503.210,06        | 5.163.969,06        | 4.810.008,06        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | 339.241,00          | 353.961,00          | 369.646,00          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>5.163.969,06</b> | <b>4.810.008,06</b> | <b>4.440.362,06</b> |

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

| Anno             | 2019              | 2020              | 2021              |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 232.782,00        | 218.062,00        | 202.377,00        |
| Quota capitale   | 339.241,00        | 353.961,00        | 369.646,00        |
| <b>Totale</b>    | <b>572.023,00</b> | <b>572.023,00</b> | <b>572.023,00</b> |

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 2018;
- 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.

L'organo di revisione inoltre invita l'Ente a:

### **a) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**

Prevedere, con la prima variazione di bilancio, a stanziare un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità relativamente ai proventi per Sanzioni Codice della Strada e per Fitti Attivi sui beni di proprietà dell'Ente.

