

## UTI SILE E MEDUNA

Il sottoscritto collegio dei revisori dei conti nominato con verbale dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 14.02.2017.

Vista la proposta di verbale di assemblea dei sindaci relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per l'UTI "Sile e Meduna" per gli anni 2018-2019-2020;

**premesse, che:**

- l'art. 170 del d.lgs. 267/2000 indica, al comma 1: "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni"; e al comma 5: "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";
- il successivo articolo 174, indica al comma 1 che: "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";
- al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione";
- la Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2 del medesimo principio, individua in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;
- al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

**Precisato che:**

- i principi sopra evidenziati necessitano di adattamento al disposto normativo di cui alla L.R. 26/2014 e alla fattispecie delle Unioni Intercomunali
- Il DUP deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui l'ente intende operare e rispetto alle quali presenterà un bilancio di previsione ad esse coerente.

**Considerato che:**

il D.U.P. costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) l'attendibilità e la congruità con lo schema di bilancio di previsione 2018-2020;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare con il piano degli investimenti 2016-2018 e 2017-2019 di cui all'art. 7, comma 61, lettera b, della legge di stabilità regionale, modificati da ultimo dall'assemblea dei Sindaci con atto n. 7 del 08.02.2018, e con il Piano dell'Unione 2018-2020 aggiornato da ultimo con deliberazione n.10 del 15/02/2018.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori

**esprime parere favorevole**

sull'attendibilità, congruità e coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse e con lo schema di bilancio di previsione.

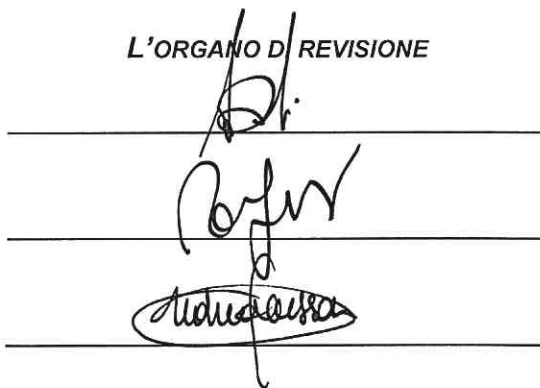
Azzano Decimo, lì 5 aprile 2018

Dott. Vasco BERNARDI

Dott.ssa Vania GOBAT

Dott. Andrea PERESSON

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three horizontal lines, each with a handwritten signature above it. The signatures are written in black ink and are somewhat stylized. The first signature is above the first line, the second is above the second line, and the third is above the third line. The text 'L'ORGANO DI REVISIONE' is printed above the first line.

PROT. GEN. 507/2018  
DEL 05.04.2018

## UTI SILE E MEDUNA

Provincia di Pordenone

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*DOTT. VASCO BERNARDI*

*DOTT.SSA VANIA GOBAT*

*DOTT. ANDREA PERESSON*

**Sommario**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020 .....	6
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
2. Previsioni di cassa .....	8
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020.....	10
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....	12
5. Finanziamento della spesa del titolo II .....	13
6. La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	15
7. Verifica della coerenza interna .....	15
8. Verifica della coerenza esterna .....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020 .....	17
A) ENTRATE CORRENTI .....	17
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	18
Spese di personale .....	19
Spese per acquisto beni e servizi.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo di riserva di competenza .....	21
Fondi per spese potenziali.....	21
Fondo di riserva di cassa .....	21
ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
INDEBITAMENTO.....	22
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	23
CONCLUSIONI.....	24

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI</b>
---

L'organo di revisione dell'UTI Sile e Meduna è stato nominato con verbale dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 14.02.2017.

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 allegato 9) al d.lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 28 marzo 2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati
  - a) il prospetto esplicativo del risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 del conto consuntivo approvato con verbale dell'assemblea dei sindaci n. 5 del 21 febbraio 2017;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - d) il rendiconto di gestione deliberato e relativo all'ultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
  - e) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
  - f) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
  - g) documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del d.lgs.267/2000 dalla Giunta;
  
- 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;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

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.

<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI</b>
----------------------------------

**EQUILIBRI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017:

**Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017:**

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00
Fondo rischi legali	0,00
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Avanzo vincolato spese correnti	<b>0,00</b>
Avanzo vincolato spese di investimento	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Avanzo Disponibile</b>	<b>168.229,37</b>

**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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni assestate 2017 sono così formulate:

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	645.821,13	350.861,28	-	-
	Utilizzo parziale dell'avanzo di Amministrazione presunto	-	-	-	-
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	8.877.449,39	9.850.082,65	10.425.947,06	10.269.447,06
3	Entrate extratributarie		7.000,00	2.000,00	2.000,00
4	Entrate in conto capitale	1.179.468,22	2.582.410,44	1.584.833,05	1.514.564,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	111.200,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<b>totale</b>		<b>10.168.117,61</b>	<b>12.559.493,09</b>	<b>12.132.780,11</b>	<b>11.906.011,06</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>10.813.938,74</b>	<b>12.910.354,37</b>	<b>12.132.780,11</b>	<b>11.906.011,06</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	8.836.449,39	9.792.082,65	10.352.947,06	10.246.447,06
		<i>di cui già impegnato*</i>		49.784,20	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	600.887,73	2.998.271,72	1.659.833,05	1.539.564,06
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	350.861,28	-	(0,00)	(0,00)
<b>3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	-	-	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>		-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	-	-	-	-
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
<b>7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	111.200,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	9.548.537,12	12.910.354,37	12.132.780,11	11.906.011,06
		<i>di cui già impegnato*</i>		49.784,20	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	350.861,28	-	-	-
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	9.548.537,12	12.910.354,37	12.132.780,11	11.906.011,06
		<i>di cui già impegnato*</i>		49.784,20	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	350.861,28	-	-	-

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)



Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato che al momento il Fondo di Entrata è presente solo nell'esercizio 2018.

Il Collegio prende atto che il FPV di entrata 2018 verrà aggiornato e modificato, con opportuna variazione di bilancio, in sede di riaccertamento ordinario dei residui in occasione della stesura del Rendiconto 2017.

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature and several smaller initials.

**2. Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/2018	1.521.477,09
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.920.679,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	2.582.410,44
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>	120.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>12.630.090,34</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>14.151.567,43</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	10.256.288,60
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.636.674,72
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	120.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>14.012.963,32</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>138.604,11</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.

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

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

titoli		RESIDUI	PREV.COMP. 2018	TOTALE	PREV.CASSA 2018
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2018</b>	1.521.477,09		1.521.477,09	1.521.477,09
				-	
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	70.597,25	9.850.082,65	9.920.679,90	9.920.679,90
3	<i>Entrate extratributarie</i>	-	7.000,00	7.000,00	7.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	2.582.410,44	2.582.410,44	2.582.410,44
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>	-	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.592.074,34</b>	<b>12.559.493,09</b>	<b>14.151.567,43</b>	<b>14.151.567,43</b>
1	<i>Spese correnti</i>	434.580,69	9.792.082,65	10.226.663,34	10.256.288,60
2	<i>Spese in conto capitale (**)</i>	989.264,28	2.998.271,72	3.987.536,00	3.636.674,72
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>			-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>			-	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>			-	-
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	-	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.423.844,97</b>	<b>12.910.354,37</b>	<b>14.334.199,34</b>	<b>14.012.963,32</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>168.229,37</b>	<b>- 350.861,28</b>	<b>- 182.631,91</b>	<b>138.604,11</b>

(\*\*) La differenza di Euro 350.861,28 nelle Spese in Conto Capitale è relativa al Fondo Pluriennale Vincolato

**3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018-2020**

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 2018</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2019</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2020</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	(+)	9.857.082,65	10.427.947,06	10.271.447,06
<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	(-)	9.792.082,65	10.352.947,06	10.246.447,06
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>65.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>25.000,00</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>65.000,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>25.000,00</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.				

## BILANCIO DI PREVISIONE

### EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	350.861,28	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.582.410,44	1.584.833,05	1.514.564,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti 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	(-)			
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	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.998.271,72	1.659.833,05	1.539.564,00
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 Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E</b>		<b>65.000,00</b>	<b>- 75.000,00</b>	<b>- 25.000,00</b>
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	(+)		-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

#### **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.

Nel bilancio non sono previste entrate e spese correnti di carattere non ripetitivo. Si precisa che l'entrata corrente start-up (2018) finanzia acquisti di investimento (informatica).

**5. Finanziamento della spesa del titolo II**

Il titolo II della spesa 2018 è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

- avanzo di amministrazione 2017	-	
- Fondo Pluriennale Vincolato	350.861,28	
- contributo permesso di costruire	-	
- contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse	65.000,00	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>415.861,28</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi da Unione Europea	-	
- contributi da amministrazioni pubbliche	2.582.410,44	
- contributi da imprese	-	
- contributi da famiglie	-	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>2.582.410,44</b>
	<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>2.998.271,72</b>

## **6. 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:

- a) 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;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) 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;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



## **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 gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano degli investimenti, 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 dall'Assemblea dei Sindaci secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

Sul Dup l'organo di revisione ha espresso parere positivo attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP:

- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO), la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione;
- la SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente;
- la SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e cassa, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale, copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione e individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS;
- la SeO è suddivisa nelle due parti previste e riporta il contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato della programmazione e più in generale è redatta secondo le indicazioni contenute nel citato principio contabile.

#### **7.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **7.2.1. Piano degli Investimenti**

Si ricorda che articolo 14, comma 9, lettera a), della legge regionale 18/2015 ha istituito a favore dei Comuni e delle Unioni territoriali intercomunali, il fondo ordinario per gli investimenti relativo, in particolare, a interventi di manutenzione del patrimonio, assegnato d'ufficio e ripartito in base a indicatori che prendono a riferimento la dimensione territoriale, le strutture e le infrastrutture stradali, ambientali e di carattere sociale ed educativo presenti sul territorio;

Le risorse messe a disposizione dalla Regione attraverso il fondo ordinario degli investimenti vengono impiegate dall'Unione per la realizzazione di una serie di interventi previsti dai comuni aderenti. In considerazione del fatto che l'attuale struttura organizzativa dell'UTI Sile e Meduna non presenta al proprio interno le competenze ed il personale per l'attuazione completa degli investimenti e delle opere pubbliche, le risorse assegnate vengono in larga parte trasferite ad ogni singolo ente previa presentazione di una scheda illustrativa corredata dal cronoprogramma relativa all'intervento da realizzare.

Il Piano degli investimenti 2016-2018 e 2017-2019 sono da ultimo stati modificati con verbale dell'assemblea dei sindaci n. 7 del 8 febbraio 2018.

Gli importi inclusi nello schema trovano corrispondenza col bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Inoltre l'articolo 14, comma 9, lettera b), della legge regionale 18/2015 ha istituito a favore delle Unioni territoriali intercomunali, il fondo straordinario unitario per gli investimenti di area vasta, assegnato nel quadro generale definito dall'Intesa per lo sviluppo prevista nell'articolo 7 della medesima legge, per assicurare la perequazione infrastrutturale e la realizzazione di interventi di interesse sovracomunale strategico, con la partecipazione obbligatoria da parte degli enti interessati; sono valutati prioritariamente gli interventi per i quali gli enti locali partecipano con risorse derivanti dalle imposte locali di carattere speciale; il riparto del fondo è disposto sulla base dei patti stipulati tra la Regione e le Unioni territoriali intercomunali.

Con la deliberazione della Giunta regionale n.2175/2017 è stato approvato tra l'altro (all.15) il Patto territoriale 2017-2019 con l'UTI del Sile e Meduna.

Con il Verbale dell'Assemblea dell'Unione n. 10 del 15.02.2018 (recepito con la deliberazione D.G.R. n.599-2018) è stato invece approvato l'aggiornamento del Piano dell'Unione e della proposta di Intesa di Sviluppo 2018-2020

Anche in questo caso gli importi inclusi nello schema trovano corrispondenza col bilancio di previsione 2018-2020 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Per quanto riguarda l'unica opera pubblica che è previsto che venga effettuato direttamente dall'UTI, l'intervento di riqualificazione dei parchi e delle zone naturalistiche dei comuni dell'UTI Sile e Meduna (ricompreso nell'Intesa 2018-2020), si precisa che l'Assemblea dei Sindaci, con deliberazione n.19 del 29/03/2018 ha adottato il programma delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020.

## **7.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

Le spese previste a bilancio sono coerenti con quanto indicato nell'apposita sezione del DUP in cui è stato inserito il fabbisogno del personale.

## **8. Verifica della coerenza esterna**

### **8.1. Saldo di finanza pubblica**

L'Unione non è soggetta al rispetto dei vincoli di finanza pubblica fino al 2024 come previsto dall'art.9, comma 18 della L.R. 44/2017 che ha modificato le disposizioni della L.R. 18/2015.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020****A) ENTRATE CORRENTI**

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.

**Entrate tributarie**

L'Uti Sile e Meduna non ha previsto nel bilancio di previsione 2018-2020 entrate tributarie.

**Trasferimenti correnti dallo Stato, dalla Regione e dai Comuni aderenti**

Il gettito dei trasferimenti correnti dalla Regione è stato previsto in base alle funzioni trasferite dagli Enti nell'UTI Sile e Meduna.

Per quanto riguarda i trasferimenti dai comuni aderenti a titolo di compartecipazione alla spesa si rimanda riportato nella sezione "Osservazioni e Suggerimenti" del presente documento.

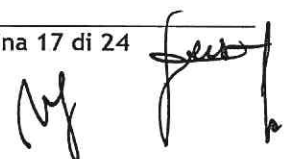
**Entrate extratributarie**

Le entrate extra tributarie, che ammontano ad € 7.000,00 nel 2018 e ad € 1.000,00 nel 2019 e 2020, si riferiscono, nel 2018, a:

- € 500,00 proventi per autorizzazioni di raccolta funghi
- € 6.000,00 per contributo partecipazione ai concorsi pubblici;
- € 500,00 proventi da interessi attivi sul conto di tesoreria;

**Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

L'Ente non ha partecipazioni in società o aziende speciali.



**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalle previsioni definitive 2017 sono di seguito indicate:

	<b>macroaggregati</b>	<b>Previsioni definitive 2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	262.965,00	145.080,00	460.880,00	460.880,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	18.380,00	8.680,00	28.955,00	28.955,00
103	Acquisto di beni e servizi	86.176,00	167.500,00	108.000,00	129.992,00
104	Trasferimenti correnti	8.442.928,39	9.437.684,91	9.591.164,91	9.591.164,91
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi				
108	Altre spese per redditi di capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	Altre spese correnti	26.000,00	33.137,74	163.947,15	35.455,15
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>8.836.449,39</b>	<b>9.792.082,65</b>	<b>10.352.947,06</b>	<b>10.246.447,06</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2018-2020 tiene conto delle funzioni che verranno trasferite all'UTI Sile e Meduna.

L'Ente non è soggetto alla normativa di limitazione della spesa per il patto di stabilità.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	previsione	previsione	previsione
	2018	2019	2020
Spese macroaggregato 101	145.080,00	460.880,00	460.880,00
Spese macroaggregato 103	94.000,00	8.000,00	8.000,00
Irap macroaggregato 102	8.680,00	28.955,00	28.955,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: contratti art. 110 D.Lgs. 267/2000			
Altre spese: spese collaborazione coordinata e continuativa			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>247.760,00</b>	<b>497.835,00</b>	<b>497.835,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	-	-	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>247.760,00</b>	<b>497.835,00</b>	<b>497.835,00</b>

**Spese per acquisto beni e servizi**

L'Ente non è in grado di tener conto dei vincoli di previsione della spesa, di cui al D.L. n. 78/2010, in quanto, trattandosi di Ente di nuova istituzione, manca del parametro di riscontro relativo al rendiconto dell'esercizio 2009.

A titolo informativo si ritiene di evidenziare ugualmente le previsioni di spesa per gli anni 2018-2020.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Studi e consulenze		84,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni		50,00%	0,00	1.500,00	2.500,00	2.500,00
Formazione		50,00%	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>totale</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

*Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..*

*Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*

L'Ente non ha previsto nel bilancio spese che possano comportare una dubbia esigibilità pertanto non è stato predisposto il fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2018 in euro 30.374,74 pari allo 0,31% delle spese correnti;

per l'anno 2019 in euro 159.213,15 pari allo 1,54% delle spese correnti;

per l'anno 2020 in euro 30.721,15 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

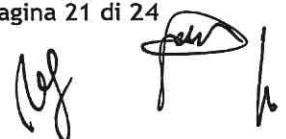
**Fondi per spese potenziali**

Non sono stati previsti accantonamenti per passività potenziali, in quanto non sussiste la fattispecie

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rispetta il limite minimo previsto all'art. 166, comma 2 quater del Tuel, ed ammonta:

per l'anno 2018 in euro 60.000,00;



**ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non ha organismi partecipati.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

- Euro 2.998.721,72 per l'anno 2018
- Euro 1.659.883,05 per l'anno 2019
- Euro 1.539.564,00 per l'anno 2020

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Le spese d'investimento previste negli anni 2018, 2019 e 2020 non prevedono il ricorso all'indebitamento per il loro finanziamento.

**INDEBITAMENTO**

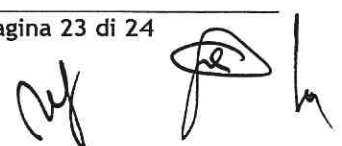
L'Ente non ha prestiti in essere



**OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti ritiene quanto segue:

- a) Riguardo alla compartecipazione dei comuni alle spese, vista la mancanza di definizione dei criteri di ripartizione della compartecipazione, si raccomanda di procedere all'impegno delle spese correlate solo dopo la loro determinazione e successivamente alla verifica che la spesa sia stata stanziata nel bilancio dei singoli enti.
- b) Riguardo alle previsioni di parte corrente, le stesse, complessivamente attendibili e congrue;
- c) Riguardo alle previsioni per investimenti, le stesse appaiono coerenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano degli investimenti e il crono programma dei pagamenti;
- d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica l'ente non è soggetto al patto di stabilità fino al 2024;
- e) Riguardo alle previsioni di cassa, sebbene esse appaiano 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, il Collegio raccomanda un puntuale e continuativo lavoro di verifica al fine di predisporre tempestivamente le opportune azioni a tutela della salvaguardia degli equilibri di cassa nelle ipotesi di eventuali disallineamenti rispetto alle previsioni.
- f) Con riferimento alla salvaguardia equilibri, l'Ente dovrà verificare, nei tempi e con le modalità previste dalla normativa, il permanere degli equilibri di bilancio.
- g) Obbligo di pubblicazione, l'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:
  - del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione;
  - dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
  - degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.



**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2001 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la sostanziale coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

Azzano Decimo, 5 aprile 2018

**L'ORGANO DI REVISIONE**

