UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE DELLA RIVIERA BASSA FRIULANA

Provincia di Udine

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raffaele Larice

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 31 marzo 2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020-2022, dell'Unione Territoriale Intercomunale Riviera Bassa Friulana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, 31 marzo 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI ---------- **5**

ACCERTAMENTI PRELIMINARI ---------- **6**

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI ---------- **6**

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 ---------- 6

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ---------- **8**

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli ---------- 9
2. Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale) ---------- 11
3. Previsioni di cassa ---------- 12
4. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022 ---------- 13
5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo ---------- 15
6. La nota integrativa ---------- 18

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ---------- **18**

1. Verifica della coerenza interna ---------- 18

1.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP ---------- 18

1.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore ---------- 19

1.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi ---------- 19

1.2.3. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi ---------- 19

2. Verifica della coerenza esterna ---------- 20

2.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica ---------- 20

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 ---------- **20**

A) ENTRATE ---------- 20

TITOLO II Trasferimenti correnti ---------- 20

TITOLO III Entrate extratributarie ---------- 21

TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE ---------- 21

TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ---------- 21

TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI ---------- 21

TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE ---------- 22

TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO ---------- 22

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ---------- 22

TITOLO I SPESE CORRENTI ---------- 22

Spese di personale ---------- 22

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) - 23

Spese per acquisto beni e servizi ---------- 23

Interessi passivi ---------- 23

Altre spese correnti ---------- 23

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ---------- 23

Fondi per spese potenziali ---------- 23
Fondo di riserva di competenza ---------- 23

ORGANISMI PARTECIPATI ---------- 23

SPESE IN CONTO CAPITALE ---------- 24

INDEBITAMENTO ---------- 24

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ---------- 24

CONCLUSIONI ---------- 25

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per l'elaborazione del bilancio di previsione 2020-2022 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 (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.

L'organo di revisione del dell'U.T.I. della Riviera Bassa Friulana

PREMESSO

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs. 118/2011;
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato dall'Ufficio di Presidenza in data 30.01.2020 con delibera n. 5, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, insieme alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP);

VISTE

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, in data 30.01.2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'ORGANO DI REVISIONE

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 D.Lgs. n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato, gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019/2021.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Si evidenzia che Ente si è costituito *ex lege* in data 15.04.2016.

L'assemblea ha approvato con delibera n. 17 del 29.10.2019 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2018.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;

- gli accantonamenti risultano congrui.

Dal risultato di amministrazione presunto 2019 ammontante ad € 2.089.991,98 emerge che:

¨ la parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.447.652,09
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	479,00
Altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	**1.448.131,09**

¨ la parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

Descrizione	Importo
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	-
Accantonamenti per contenzioso	-
Accantonamenti per indennità fine mandato	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	**-**

¨ l'avanzo destinato a spese di investimento ammonta ad Euro zero, mentre l'avanzo disponibile è pari a complessivi Euro 641.890,89.

Si ricorda che l'importo di avanzo sopra riportato sarà soggetto a puntuale determinazione in sede di rendiconto finale.

Non sono state ricevute comunicazioni da cui risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state ricevute comunicazioni dalle quali risultino passività potenziali probabili.

SITUAZIONE DI CASSA

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

	2018	2019
Disponibilità	1.451.285,93	2.741.339,84
Di cui cassa vincolata risultante dal tesoriere	---	---
Anticipazioni non estinte al 31/12	---	---

Dall'esito delle verifiche e dalla gestione finanziaria successiva, risulta che alla data di redazione del bilancio di previsione 2020 – 2022:

a) sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

b) non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati;
c) la gestione dell'anno 2019 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario;
d) la gestione dell'anno 2019 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dalla normativa disciplinante il patto di stabilità interna;
e) non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare.

L'organo di revisione rileva – pertanto – che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2019 risulta essere in equilibrio.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Come indicato nella nota integrativa al bilancio di previsione e nella delibera dell'Ufficio di Presidenza n. 5 del 30.01.2020, la L.R. 21/2019 ha previsto che le Unioni Territoriali Intercomunali di cui alla legge regionale 26/2014 siano sciolte di diritto a decorrere dall'1 gennaio 2021, dando la facoltà ai Comuni appartenenti ad un'Unione di deliberare la trasformazione dell'Unione in Comunità, con il subentro di quest'ultima in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi della prima.
Peraltro, nonostante la previsione di soppressione dell'Ente, tenuto conto della volontà degli Enti Locali costituenti l'UTI di proseguire il percorso associativo con particolare riferimento alla devoluzione delle attività legate alla centralizzazione della committenza ed alla progettazione comunitaria, oltre che alla gestione dei fondi assegnati attraverso le Intese per lo sviluppo, è stato ritenuto opportuno predisporre il Bilancio di Previsione considerando, oltre all'annualità 2020, anche quelle del 2021 e 2022, in particolare al fine di:

- evitare gli eventuali aggravi derivanti dalla predisposizione del Bilancio per la sola annualità 2020, con l'obbligo conseguente di chiudere alla data del 31.12.2020 tutti i rapporti giuridici in essere attivi / passivi, salvo poi doverli riaprire nel nuovo Ente;
- assicurare la registrazione contabile delle poste iscritte nelle annualità successive al 2020, senza dover richiedere preventivamente ai Comuni aderenti all'U.T.I variazioni di bilancio, stante che la previsione normativa sopracitata consente agli stessi Comuni di trasformare l'Unione in Comunità, con il subentro di quest'ultima in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi della prima;
- giustificare l'assunzione nel 2020 di tutte quelle decisioni con rilevanza finanziaria anche negli anni successivi;
- raggiungere la semplificazione amministrativa, garantendo un più agevole subentro tra Enti.

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.
Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	-	781.886,27	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	464.992,28	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.451.285,93	2.741.339,84		
10000 TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**20,00**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**1.970,00** **1.970,00**	**2.000,00** **2.020,00**	**-**	**-**
20000 TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	**140.736,25**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**6.449.424,75** **6.527.980,67**	**795.033,52** **935.769,77**	**406.482,51**	**349.773,77**
30000 TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	**14.100,44**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**58.125,00** **58.125,00**	**43.125,00** **57.225,44**	**43.125,00**	**43.125,00**
40000 TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	**155.000,00**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**4.664.469,75** **4.960.075,49**	**2.798.000,00** **2.953.000,00**	**1.076.000,00**	**-**
50000 TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**-**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**-** **-**	**-** **-**	**-**	**-**
60000 TITOLO 6	**Accensione prestiti**	**-**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**-** **-**	**-** **-**	**-**	**-**
70000 TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**-**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**-** **-**	**-** **-**	**-**	**-**
90000 TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**5.017,85**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**325.000,00** **325.176,92**	**335.000,00** **340.017,85**	**335.000,00**	**335.000,00**
TOTALE TITOLI		**314.874,54**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**11.498.989,50** **11.873.328,08**	**3.973.158,52** **4.288.033,06**	**1.860.607,51**	**727.898,77**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**314.874,54**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**11.963.981,78** **13.324.614,01**	**4.755.044,79** **7.029.372,90**	**1.860.607,51**	**727.898,77**

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-	-
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	109.745,97	previsione di competenza	6.712.628,88	840.158,52	449.607,51	392.898,77
			di cui già impegnato*		94.157,11	46.979,84	7.410,61
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	7.488.556,63	987.904,49		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	60.461,00	previsione di competenza	4.926.352,90	3.579.886,27	1.076.000,00	-
			di cui già impegnato*		781.886,27	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	781.886,27	-	-	-
			previsione di cassa	4.508.138,65	3.640.347,27		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.252,86	previsione di competenza	325.000,00	335.000,00	335.000,00	335.000,00
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	325.176,92	337.252,86		
	TOTALE TITOLI	**172.459,83**	**previsione di competenza**	**11.963.981,78**	**4.755.044,79**	**1.860.607,51**	**727.898,77**
			di cui già impegnato*		**876.043,38**	**46.979,84**	**7.410,61**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**781.886,27**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**12.321.872,20**	**4.965.504,62**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**172.459,83**	**previsione di competenza**	**11.963.981,78**	**4.755.044,79**	**1.860.607,51**	**727.898,77**
			di cui già impegnato*		**876.043,38**	**46.979,84**	**7.410,61**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**781.886,27**	**-**	**-**	**-**
			previsione di cassa	**12.321.872,20**	**4.965.504,62**		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili 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.

2. Fondo pluriennale vincolato (FPV) (definizione a carattere generale)

Il Fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.
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.

3. Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**2.741.339,84**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.020,00
2	Trasferimenti correnti	935.769,77
3	Entrate extratributarie	57.225,44
4	Entrate in conto capitale	2.953.000,00
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	340.017,85
	TOTALE TITOLI	**4.288.033,06**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**7.029.372,90**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	987.904,49
2	Spese in conto capitale	3.640.347,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rmborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	337.252,86
	TOTALE TITOLI	**4.965.504,62**
	SALDO DI CASSA	**2.063.868,28**

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 sia stata calcolata con riferimento alla previsione di incasso/pagamento dei residui e della competenza nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

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.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			-	**2.741.339,84**
				-	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.	20,00	2.000,00	2.020,00	2.020,00
2	Trasferimenti correnti	140.736,25	795.033,52	935.769,77	935.769,77
3	Entrate extratributarie	14.100,44	43.125,00	57.225,44	57.225,44
4	Entrate in conto capitale	155.000,00	2.798.000,00	2.953.000,00	2.953.000,00
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	5.017,85	335.000,00	340.017,85	340.017,85
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**314.874,54**	**3.973.158,52**	**4.288.033,06**	**7.029.372,90**
1	Spese correnti	100.745,97	840.158,52	940.904,49	987.904,49
2	Spese in conto capitale	60.461,00	3.579.886,27	3.640.347,27	3.640.347,27
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.252,86	335.000,00	337.252,86	337.252,86
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**163.459,83**	**4.755.044,79**	**4.918.504,62**	**4.965.504,62**
	SALDO DI CASSA				**2.063.868,28**

4. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.741.339,84			
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	(+)		840.158,52	449.607,51	392.898,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
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	(-)		840.158,52	449.607,51	392.898,77
di cui:					
- 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	(-)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-**	**-**	**-**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			**-**	**-**	**-**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE			2020	2021	2022
P) Utilizzo avanzo di ammnistrazione per spee di investimento	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		781.886,27	-	-
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.798.000,00	1.076.000,00	-
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 finanziarie	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destiante a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione dei prestiti destiante a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.579.886,27	1.076.000,00	-
di cui fondo pluriennale vincolato			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E			**-**	**-**	**-**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
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 attività finanziarie	(-)		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**-**	**-**	**-**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**0,00**	**0,00**	**0,00**

5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della Legge 31.12.2009, n. 196, relativamente alla classificazione delle Entrate dello Stato, 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.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa quali siano le entrate e le spese da considerare in ogni caso non ricorrenti. Ad eccezione di tali entrate, possono essere definite a regime ricorrenti le entrate che si presentano con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011).

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Le maggiori spese non ricorrenti non finanziate da entra non ricorrenti asseriscono principalmente a competenze a tirocinanti e contributi vari, che vengono finanziati con le entrate ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
entrate correnti per imposte e tasse	2.000,00	-	-
trasferimenti correnti da amministrazioni centrali	88.533,44	-	-
trasferimenit correnti da amministrazioni locali	234.970,00	406.482,51	349.773,77
entrate extratributarie	42.125,00	42.125,00	42.125,00
TOTALE	**367.628,44**	**448.607,51**	**391.898,77**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
progetto CREW - redditi da lavoro dipendente	15.387,22	8.398,34	-
progetto SUTRA - redditi da lavoro dipendente	15.668,92	5.604,89	-
redditi da lavoro dipendente - straordinari	2.598,00	2.598,00	2.598,00
contributo Anac	5.000,00	-	-
irap su compensi a componenti gare	3.400,00	2.125,00	2.125,00
progetto CREW - irap	1.403,50	730,73	-
progetto SUTRA - irap	1.421,80	549,19	-
irap su straordinari	170,00	170,00	170,00
acquisto beni e attrezzature	1.000,00	1.000,00	1.000,00
assistenza hd e sw	7.000,00	7.000,00	7.000,00
servizi elaborazione e presentazione progetti europei	5.000,00	5.000,00	5.000,00
visite mediche dipendenti	345,00	345,00	345,00
resp. prevenzione e protezione rischi d.lgs. 81/2008	1.917,55	1.917,55	1.917,55
costi per concorso	2.000,00	-	-
spese pubblicazione gare UTI	10.000,00	-	-
compensi per commissioni gare UTI	15.000,00	-	-
progetto CREW - acquisto servizi	56.225,00	16.587,50	-
progetto CREW - missioni al personale	1.800,00	2.400,00	-
spese per commissioni gara a rimborso comuni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
spese pubblicazione gare extra UTI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
progetto SUTRA	22.000,00	11.000,00	-
progetto SUTRA	1.700,00	1.600,00	-
spese rilascio permessi raccolta funghi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
trasferimenti ai comuni di parte corrente	185.481,31	-	-
progetto CREW - rimborso spese di gestione	3.450,00	1.796,25	-
progetto SUTRA - rimborso spese di gestione	3.495,00	1.350,00	-
riversamento fondi statali supporto SIA - fondi europei	88.533,44	-	-
interessi di mora	100,00	100,00	100,00
progetto CREW - rimborso spese di personale	6.209,28	2.845,92	-
progetto SUTRA - rimborso spese di personale	6.209,28	2.845,92	-
sepese dovute a sanzioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00
fondo di riserva	12.000,00	8.000,00	7.000,00
TOTALE	**516.515,30**	**125.964,29**	**69.255,55**

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 (non ricorre la fattispecie);
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (non ricorre la fattispecie);
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 (non ricorre la fattispecie);
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 (non ricorre la fattispecie);
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

1. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato oggetto di aggiornamento da parte dell'Ufficio di Presidenza in data 30.01.2020 con delibera n. 5.

1.2. 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:

1.2.1. 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 approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato all'Assembla dei Sindaci per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono in corso di pubblicazione ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

1.2.2. Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. 50/2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

Il programma biennale, dopo la sua approvazione assembleare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

1.2.3. Programmazione triennale fabbisogni 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 secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere favorevole.

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

2. Verifica della coerenza esterna

2.1. Pareggio di bilancio e saldo di finanza pubblica

L'ente, a norma dell'art. 19 c. 3 L.R. 18/2015 nel periodo oggetto di analisi non è tenuto al rispetto di cui sopra.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I Entrate correnti

Descrizione	2020	2021	2022
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.000,00	-	-
Compartecipazione di tributi	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-
Fondi perequativi dalla Regione	-	-	-
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	**2.000,00**	**-**	**-**

L'entrata prevista si riferisce alle tasse di concorso.

TITOLO II Trasferimenti correnti

Descrizione	2020	2021	2022
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	795.033,52	406.482,51	349.773,77
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Trasferimenti corernti da imprese	-	-	-
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-
Trasferimenti correnti da Unione Europea e resto mondo	-	-	-
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	**795.033,52**	**406.482,51**	**349.773,77**

I principali trasferimenti correnti si riferiscono a:

1. Finanziamento ordinario al bilancio da parte della Regione FVG, per l'importo di euro 471.530,08 per l'annualità 2020. Come evidenziato nella nota integrativa al bilancio di previsione 2020-2022, in relazione agli importi previsti per gli anni 2021 e 2022, tenuto conto della riforma in atto delle UTI, sono stanziate a bilancio delle entrate che troveranno copertura nei trasferimenti correnti da parte dei Comuni che decideranno di entrare nella Comunità (trasferimenti atti a garantire la copertura delle spese relative al funzionamento ordinario dell'Ente). Nelle more di una definizione da parte della Regione di dettaglio della

disciplina dei rapporti giuridici tra i Comuni e la Comunità, detti stanziamenti non sono ancora stabiliti nel loro ammontare, ma saranno oggetto di rivisitazione in corso d'anno e l'Assemblea dei Sindaci si assume la responsabilità di provvedere alla loro precisa quantificazione con le conseguenti e dovute variazioni di bilancio da parte dei Comuni aderenti all'U.T.I. per consentirne la copertura entro il termine del 2020. Nel bilancio di previsione è stato previsto per il 2021 l'importo di euro 355.026,26 e per il 2022 l'importo di euro 349.773,77;

2. Trasferimento regionale dotazione personale staff, per l'importo di euro 100.000,00 per il 2020;
3. Trasferimenti per progetto europeo SUTRA, per l'importo di euro 50.495,00 per il 2020 ed euro 22.950,00 per il 2021
4. Trasferimenti per progetto europeo CREW, per l'importo di euro 84.875,00 per il 2020 ed euro 28.506,25 per il 2021;
5. Trasferimenti statali supporto SIA – fondi europei per l'importo di euro 88.533,44 per il 2020.

TITOLO III Entrate extratributarie

Descrizione	2020	2021	2022
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei be	-	-	-
Proventi derivanti dall'attività di controllo	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-
Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
Rimborsi e altre entrate correnti	43.125,00	43.125,00	43.125,00
TOTALE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	**43.125,00**	**43.125,00**	**43.125,00**

Le entrate extratributarie riguardano i rimborsi di spese dovuti dai Comuni convenzionati con la Centrale Unica di Committenza dell'U.T.I. per la gestione delle procedura di gara per complessivi euro 42.125,00 e le entrate relative a contributi per la raccolta dei funghi nel territorio dell'U.T.I. per euro 1.000,00.

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Ente non detiene questo tipo di entrata.

TITOLO IV ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Contributi agli investimenti:

In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale erogati all'Ente dalla Regione ed altre amministrazioni pubbliche, previsti per complessivi:

- euro 2.798.000,00 per il 2020;
- euro 1.076.000,00 per il 2021;
- euro zero per il 2022.

Gli importi più rilevanti riguardano i trasferimenti regionali per l'Intesa 2018-2020 e per l'Intesa 2019-2021.

TITOLO V ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non vi sono entrate previste da riduzione delle attività finanziarie.

TITOLO VI ACCENSIONE DI PRESTITI

Il bilancio qui in analisi non presenta per il triennio previsione di accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

TITOLO VII ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Le disponibilità di cassa dell'ente hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

TITOLO IX ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente. Non comportando discrezionalità ed autonomia, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLO I SPESE CORRENTI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	279.565,46	262.512,55	248.509,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	30.848,59	23.028,21	21.748,29
103	Acquisto di beni e servizi	213.266,16	136.128,60	104.541,10
104	Trasferimenti correnti	290.959,75	13.146,25	10.000,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-
107	Interessi passivi	100,00	100,00	100,00
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.418,56	5.691,84	-
110	Altre spese correnti	13.000,00	9.000,00	8.000,00
	Totale	**840.158,52**	**449.607,45**	**392.898,71**

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle spese contenute nella programmazione del fabbisogno di personale.
Si evidenzia che in base all'art 19 c. 3 della L.R. 18/2015 l'Ente non è tenuto al raggiungimento degli obiettivi di contenimento delle spese del personale nel periodo in esame.
Si segnala che nel bilancio di previsione il fondo per la produttività è stato previsto secondo le modalità di determinazione previste dal CCRL 15/10/2018.
Si raccomanda nella fase di costituzione del fondo di tener conto del suddetto limite.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

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

Spese per acquisto beni e servizi

In questa voce sono classificate le spese per gli acquisti di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

Interessi passivi

La spesa preventivata è relativa alla quota interessi degli ammortamenti dei mutui passivi in essere.

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano allocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Ente non presenta entrate con carattere di dubbia o difficili esazione, e pertanto il FCDE risulta pari a zero.

Fondi per spese potenziali

L'ente non ha in essere potenziali contenziosi e pertanto non risulta stanziato alcun accantonamento.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario ammonta a:

anno 2020 - euro 12.000,00 pari allo 2% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 8.000,00 pari allo 2% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 7.000,00 pari allo 2% delle spese correnti;

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'UTI Riviera Bassa Friulana non detiene organismi partecipati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della previsione di spesa in conto capitale, coperta dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge, è rappresentata dai macroaggregati di seguito indicati:

MACROAGGREGATI DI SPESA	2020	2021	2022
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	2.871.886,27	1.076.000,00	-
Contributi agli investimenti	708.000,00	-	-
Altri investimenti in conto capitale	-	-	-
Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE	**3.579.886,27**	**1.076.000,00**	**-**

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate interamente da trasferimenti di contributi regionali.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non ve ne sono.

Leasing finanziario

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria né si prevede acquisizione di alcun bene con contratti di locazione finanziaria nei prossimi anni.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha contratto finanziamenti di spese in conto capitale e pertanto non presenta neppure interessi passivi su finanziamenti.

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2019;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;

- dei bilanci 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;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

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 DUP.

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, si ribadisce che l'ente non è tenuto al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica nel periodo di riferimento previste dall'art. 19 della L.R. 18/2015.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa ;

TUTTO CIO' PREMESSO IL REVISORE

ha verificato

che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

ha rilevato

la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ha rilevato

la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

esprime

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, nonché sull'aggiornamento al DUP, invitando a trasmettere la presente relazione all' assemblea dei comuni ed a provvedere agli obblighi di pubblicazione di legge.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raffaele Larice