

U.T.I. GIULIANA – JULIJSKA M.T.U.

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH
dott. OMERO LEITER
dott. LORENZO FELICIAN

U.T.I. GIULIANA – JULIJSKA M.T.U.

L'ORGANO DI REVISIONE

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, dell'UTI Giuliana – Julijska MTU, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, 11 agosto 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH

dott. OMERO LEITER

dott. LORENZO FELICIAN (assente giustificato)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019	7
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	7
2. Previsioni di cassa	8
3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019	9
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	10
6. La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
7. Verifica della coerenza interna	12
8. Verifica della coerenza esterna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019	14
A) ENTRATE	14
B) SPESE	14
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale	15
Fondo di riserva di competenza	15
Fondi per spese potenziali	15
Fondo di riserva di cassa	15
ORGANISMI PARTECIPATI	16
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	17
CONCLUSIONI	18

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Premesso che:

la Regione Autonoma F.V.G., con L.R. 26/2014 "Riordino del sistema Regione-Autonomie locali nel F.V.G..Ordinamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative", ha normato, tra l'altro:

- le finalità e principi, le funzioni, la costituzione, l'ordinamento, i principi della riforma della finanza locale ed il supporto regionale;
- la costituzione delle Unioni Territoriali Intercomunali enti locali dotati di personalità giuridica, aventi natura di Unioni di Comuni per l'esercizio coordinato di funzioni e servizi comunali, sovra comunali e di area vasta, nonché per lo sviluppo territoriale, economico e sociale.

Tenuto conto che:

- l'Unione ha autonomia statutaria e regolamentare secondo le modalità stabilite dalla presente legge ed ad essa si applicano i principi previsti per l'ordinamento degli enti locali e, in quanto compatibili, le norme di cui all'art. 32 del D.Lgs., n. 267 dd. 18/8/2000 (Tuel).
- che l'UTI Giuliana-Julijska M.T.U in data 29 settembre 2015 ha approvato lo schema di atto costitutivo e lo Statuto dell'Unione con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 38, così come modificato con la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 7 dd. 29.12.2016.

L'organo di revisione dell' U.T.I. Giuliana – Julijska M.T.U., ai sensi dell'art. 50 c. 1 della L.R. 18/2015,

premessi che

l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011,

ha ricevuto

- in data 11 agosto 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, presentato all'Assemblea dei Sindaci in data 08.08.2017, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
 - a) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:
 - b) le proposte di deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2017, le tariffe per le palestre/aule;
 - necessari per l'espressione del parere:

- a) il documento unico di programmazione (DUP);
- b) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- c) la programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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.



BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	40.223.733,52	60.636.805,67	60.636.805,66
3. Entrate extratributarie	19.206,12	41.994,48	41.994,48
4. Entrate in conto capitale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	786.500,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.379.819,86	68.672.429,81	69.388.099,76

SPESE	2017	2018	2019
1. Spese correnti	40.242.939,64	60.678.800,15	60.678.800,14
2. Spese in conto capitale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	786.500,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	61.379.819,86	68.672.429,81	69.388.099,76

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.

2. Previsioni di cassa

Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	1. Spese correnti	40.242.939,64
2. Trasferimenti correnti	40.223.733,52	2. Spese in conto capitale	19.850.380,22
3. Entrate extratributarie	19.206,12	3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4. Entrate in conto capitale	19.850.380,22		
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
6. Accensione prestiti	0,00	4. Rimborso prestiti	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	5. Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	786.500,00	7. Uscite per conto terzi e partite di giro	786.500,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.379.819,86	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	61.379.819,86

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

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.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	40.120.807,62	59.984.886,67	59.984.886,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.120.807,62	59.984.886,67	59.984.886,66
di cui: - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.278.988,74	1.643.629,66	2.359.299,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.278.988,74	1.643.629,66	2.359.299,62
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitive

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, nei primi tre titoli delle entrate nel titolo I della spesa, non sono previste poste a carattere non ripetitivo.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della L. 243/2012 è così assicurato

06

ENTRATE	2017	2018	2019
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	40.223.733,52	60.636.805,67	60.636.805,66
3. Entrate extratributarie	19.206,12	41.994,48	41.994,48
4. Entrate in conto capitale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	786.500,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.379.819,86	68.672.429,81	69.388.099,76

SPESE	2017	2018	2019
1. Spese correnti	40.242.939,64	60.678.800,15	60.678.800,14
2. Spese in conto capitale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	786.500,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	61.379.819,86	68.672.429,81	69.388.099,76

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:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 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 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

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

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato presentato all'Assemblea dei Sindaci in data 08.08.2017 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio**7.2.1. Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Nello stesso sono indicati:

- a. i lavori di singolo importo superiore a 50.000 euro;
- b. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c. la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (anno di inizio e fine lavori);
- d. la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2017-2019 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è parte integrante del DUP. L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

Il Collegio dei Revisori rilevato che il documento contiene quanto previsto dalla normativa esprime in questa sede

parere favorevole

alla approvazione del DUP 2017/2019 così come predisposto e presentato.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Le Unioni Territoriali Intercomunali sono escluse sino a tutto il 2018 (L.R. 18/2015 art. 19 c. 3) dalla disciplina prevista dall'art. 19 c. 1 della L.R. 18/2015, che prevede:

"Ai sensi di quanto previsto nell'art. 18 gli enti locali sono tenuti:

- a) a conseguire un saldo non negativo, tra entrate finali e spese finali secondo le modalità previste dalla normativa statale e nel rispetto dei Protocolli d'intesa Stato-Regione;
- b) a ridurre il proprio debito residuo secondo le modalità previste dall'art. 21;
- c) ad assicurare un contenimento della spesa di personale, secondo le modalità previste nell'art. 22."



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE	2017	2018	2019
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	40.223.733,52	60.636.805,67	60.636.805,66
3. Entrate extratributarie	19.206,12	41.994,48	41.994,48
4. Entrate in conto capitale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	786.500,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	61.379.819,86	68.672.429,81	69.388.099,76

B) SPESE

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2016	Previsioni 2017	Variazione %	Previsioni 2018	Previsioni 2019
1.1 Redditi da lavoro dipendente	0,00	575.090,90	0,00	2.197.848,66	2.197.848,66
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	19.580,85	0,00	91.487,77	91.487,77
1.3 Acquisto di beni e servizi	0,00	1.252.700,37	0,00	4.821.572,26	4.821.572,26
1.4 Trasferimenti correnti	0,00	38.169.738,19	0,00	52.874.887,23	52.874.887,22
1.10 Altre spese correnti	0,00	225.829,33	0,00	693.004,23	693.004,23
Totale	0,00	40.242.939,64	0,00	60.678.800,15	60.678.800,14

Spese di personale

La normativa regionale in materia di vincoli e spazi assunzionali è intervenuta con le seguenti norme speciali:

- *l'art. 56 della L.R. n. 18/2016, in vigore dal 14 dicembre 2016, ha disposto che le Regioni, le UTI e i Comuni partecipanti alle medesime possono procedere per gli anni 2017 e 2018, ad assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato di personale non dirigente nel limite del 100% della spesa relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente (per le altre amministrazioni tale percentuale è ridotta al 50%) e, che ai fini del calcolo del limite di spesa per le UTI e i Comuni, il budget, definito a livello di UTI, tiene conto delle disponibilità assunzionali dell'UTI medesima e dei Comuni partecipanti all'UTI;*
- *l'art. 19 della sopracitata normativa regionale, in vigore dal 1° giugno 2017, ha stabilito che il budget sulla base del quale definire il limite per le assunzioni a tempo indeterminato è individuato a livello di sistema di Comparto dall'Ufficio unico del sistema integrato di Comparto sulla base dei dati forniti dalle singole amministrazioni, ferma restando la specifica facoltà assunzionale e la conseguente imputazione della spesa in capo all'amministrazione presso la quale è realizzata la relativa assunzione;*
- *per quanto riguarda il personale con qualifica dirigenziale, il Titolo II capo I "Ruolo dei dirigenti del comparto unico" della L.R. n. 18/2016 s.m.i. ha disciplinato diverse modalità di accesso alla qualifica di dirigente, attivando dal 1/1/2018 il ruolo unico della dirigenza regionale.*

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 – euro 144.052,80 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 340.664,23 pari allo 0,56% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 340.664,23 pari allo 0,56% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Non sono previsti accantonamenti per le passività potenziali.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, ammontante a complessivi € 257.337,53, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

L
B

ORGANISMI PARTECIPATI

A decorrere dal 1° luglio 2017, a seguito del Piano di subentro previsto dall'art. 4 della L.R. 20/2016, aggiornato con decreto del Commissario liquidatore delle Province di Trieste n°35 dd. 14.06.2017 e approvato con deliberazione di Giunta regionale n. 1152 dd. 23.06.2017, l'UTI Giuliana - Julijska M.T.U. è subentrata nelle funzioni della Provincia di Trieste, di cui all'art. 4 comma 1 bis relativo alle funzioni esercitate dall'ex Comunità montane del Carso, e ad essa sono state attribuite le quote di partecipazione al Consorzio Gruppo di Azione Locale del Carso (GALCARSO LASKRAS) possedute dalla Provincia di Trieste (in proporzione del 20% delle quote societarie complessive) e la gestione delle attività relative al funzionamento del Consorzio. Il capitale sociale posseduto di € 3.000,00 corrisponde al valore nominale di 1 euro per ciascuna quota il capitale sociale complessivo è di € 15.000,00. Il GALCARSO LASKRAS è il consorzio tra vari enti pubblici e privati che operano nel territorio delle Province di Trieste e di Gorizia, si occupa dello sviluppo, miglioramento e valorizzazione delle risorse locali e dei prodotti tipici dell'area omogenea del Carso anche attraverso la predisposizione e la gestione di programmi e progetti locali, regionali, nazionali ed europei.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

Risorse	Disponibilità finanziaria anno 2017	Disponibilità finanziaria anno 2018	Disponibilità finanziaria anno 2019
Entrate avente destinazione vincolata per legge	18.350.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitale privato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di immobili D.Lgs. 163/2006 art. 53 c. 6-7	1.500.000,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
Totale	19.850.380,22	7.993.629,66	8.709.299,62

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese in conseguenza del subentro delle funzioni trasferite dalla Provincia di Trieste 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti.

c) 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.



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.

L'organo di revisione:

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

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: dott. PAOLA VUCH



dott. OMERO LEITER



dott. LORENZO FELICIAN

(assente giustificato)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: CARBONE ANTONIO MARIA
CODICE FISCALE: CRBNNM65B11H501E
DATA FIRMA: 04/10/2017 07:59:30
IMPRONTA: 2436EE349CE2640291D99E2B80437A9C47CBF22FD69145B503DE3E755261FE2B
47CBF22FD69145B503DE3E755261FE2B821D7AE7F4E09738AC17ECAB5C12CEEE
821D7AE7F4E09738AC17ECAB5C12CEEE9B31A65E3C307F496CDA2DCCC36AF622
9B31A65E3C307F496CDA2DCCC36AF62280967250FF6B8C8F6AFF31BD95BAE1D6

NOME: DIPIAZZA ROBERTO
CODICE FISCALE: DPZKRT53B01A103I
DATA FIRMA: 04/10/2017 10:12:03
IMPRONTA: 4F9C39B0541F849AEC5DBA6FD14E85997B04874FC34BFBBCADB053AC016A83601
7B04874FC34BFBBCADB053AC016A836018FA7D56B44EE1BA8F26D57E83BB93C89
8FA7D56B44EE1BA8F26D57E83BB93C89A0EF4B56232865CD163A615B98E86CB2
A0EF4B56232865CD163A615B98E86CB2EFD1C9B9D64C37860A02A6D45379326C

