

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
RENDICONTO 2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH

dott. LORENZO FELICIAN

dott. OMERO LEITER

B
L
AS

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	18
Fondo Pluriennale vincolato	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	28
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	29
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	29
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE	30
CONTO ECONOMICO	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

U.T.I. GIULIANA – JULIJSKA M.T.U.

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 17.05.2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

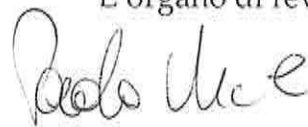
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Unione;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 dell'UTI Giuliana – Julijska MTU, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, 17 maggio 2018

L'organo di revisione




INTRODUZIONE

I sottoscritti Paola Vuch, Lorenzo Felician, Omero Leiter, revisori nominati con atto del Presidente dell'UTI Giuliana-Juljska MTU dell'8 agosto 2017;

- ♦ ricevuta in data 11.05.2018 la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, presentati lo stesso giorno nella seduta dell'Assemblea dei Sindaci, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'Assemblea dei Sindaci di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, che per il 2017 è pari a 0;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- la dichiarazione di non esistenza delle spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica: le Unioni territoriali

intercomunali saranno tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica solo a decorrere dall'anno 2024 ai sensi della L.R. 18/2015 art. 19, comma 3 come modificato dall'art. 9, comma 18 della L.R. 44/2017 e pertanto, per l'esercizio 2017 l'Unione non è tenuta a produrre evidenza del rispetto del saldo di finanza pubblica;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea dei Sindaci, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO TOTALI	N.	21
di cui variazioni dell'Assemblea dei Sindaci	N.	1
di cui variazioni compensative altri responsabili	N.	9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario (re imputazione impegni FPV)	N.	11

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 4 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 30 in data 28.11.2017, essendo iniziata la gestione dell'Unione il 1° ottobre 2017;
- che l'ente ha non riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto dell'Assemblea dei Sindaci adottato nella seduta dell'11.5.2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 122 reversali e n. 327 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento (art. 119 della Costituzione e articoli 203 e 204 del TUEL, nei limiti di cui al primo del citato articolo 204);
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	Euro 16.530.749,15
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	Euro 16.530.749,15

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	Euro 16.530.749,15
Di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31.12.2017 (a)	Euro 13.668.161,18
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31.12.2017 (b)	Euro 0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	Euro 13.668.161,18

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 13.668.161,18, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.703.323,73, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2017
Accertamenti di competenza (+)	27.201.260,84
Impegni di competenza (-)	10.419.127,41
SALDO DI COMPETENZA (AVANZO)	16.782.133,43
QUOTA DI FPV ISCRITTA IN ENTRATA AL 01/01 (+)	0,00
IMPEGNI CONFLUITI NEL FPV AL 31/12 (-)	5.078.809,70
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	11.703.323,73

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	11.703.323,73
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	0,00
Quota di disavanzo ripianata (-)	0,00
SALDO	11.703.323,73

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.526.380,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.158.296,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.227,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		322.857,42
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 avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		322.857,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.442.807,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.028.758,18
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.033.582,51
di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			11.380.466,31
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			11.703.323,73
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			322.857,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			322.857,42

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione prende atto di:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo Pluriennale Vincolato – parte corrente	0,00	45.227,19
Fondo Pluriennale Vincolato – parte capitale	0,00	5.033.582,51
	0,00	5.078.809,70

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

Missione Programma	Descrizione	Anno 2017			Anno 2018			Anno 2019		
		Stanziamiento asestato fpv	Impegni finanziati con fpv	Differenza	Stanziamiento asestato fpv	Impegni finanziati con fpv	Differenza	Stanziamiento asestato fpv	Impegni finanziati con fpv	Differenza
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	140.016,91	140.016,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	140.016,91	140.016,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05	14202003 IMM.P.ZZA. V.VENETO 4-PROGETTAZIONE PREL.,DEF. ED ESECUTIVA,DIREZIONE E CONT.LAVORI E COORD.SICUREZZA (RESIDUI PROV. TS)	20.016,91	20.016,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05	14202001 ACQUISTO DI BENI MOBILI (LR 25/2016)	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01.05	14202004 APPARTAMENTO DI VIA ROSSETTI 27 - ACQUISTO ARREDI (LR 25/2016)	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione e diritto allo studio	2.383.153,33	2.383.153,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2.383.153,33	2.383.153,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202045 IST. SCOLASTICI "GALVANI" "PETRARCA" MESSA IN SICUREZZA SOFFITTO BIBLIOTECA-MESSA IN SICUREZZA SOFFITTI (RESIDUI PROV. TS)	748,00	748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202044 IMM. VIA MONTE SAN GABRIELE 48 "DELEDDA" "FABIANI" OPERE URGENTI DI RISTRUTTURAZIONE E COMPLETAMENTO ANTINCENDIO (RESIDUI PROV. TS)	1.154,57	1.154,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202043 IMM. VIA CAMPANELLE 266 "GALVANI" APPALTO CALORE-MULTISERVIZI-REALIZZAZIONE AULA INFORMATICA (RESIDUI PROV. TS)	2.423,90	2.423,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202042 IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" REVISIONE E UNIFICAZIONE PROGETTI IN ATTO PER	17.626,49	17.626,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		ADEGUAMENTI (RESIDUI PROV. TS-DA REGIONE)										
04.02	40202003	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SU ISTITUTI SCOLASTICI	17.763,20	17.763,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202001	ACQUISTO ARREDI ISTITUTI SCOLASTICI	62.623,77	62.623,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202037	ACQUISTO ARREDI TECNICO SCIENTIFICI ISTITUTI SCOLASTICI (TRASF. DA PROV.)	229.327,00	229.327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202049	IST. SCOLASTICO "NORDIO" RIFACIMENTO IMPERMEABILIZZAZIONE E COPERTURA E LAVORI COMPLEMENTARI	43.400,00	43.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202033	IMM. PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "DI SAVOIA" "CARLI" MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLETAMENTO BAGNI (FDO ORD. INVESTIMENTI BAGNI)	205.345,01	205.345,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202034	IMM. LARGO SONNINO "PETRARCA (SUCCURSALE)" RIFACIMENTO FACCIAE SOSTITUZIONE SERRAMENTI	38.077,75	38.077,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202002	MESSA IN SICUREZZA ISTITUTI SCOLASTICI (CONTR. REG. LR 22/2010 E LR 18/2011)	47.594,82	47.594,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202031	IMM. PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "DI SAVOIA" "CARLI" MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLETAMENTO BAGNI (TRASF.DA PROV)	294.654,99	294.654,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202030	IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1-2 "PRESEREN" "STEFAN" MAN. STRAORD. OTTENIMENTO CPI (TRASF.DA PROV.)	19.753,02	19.753,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202029	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO II STRALCIO (TRASF.DA PROV.)	94.008,98	94.008,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202027	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO I STRALCIO (TRASF. DA MIUR TRAMITE REG.)	486.627,61	486.627,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202026	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO I STRALCIO (TRASF.DA PROV.)	728.236,30	728.236,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202015	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI" (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE	45.732,94	45.732,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		ARCHITETTONICHE (CONTR.REG. 30/2007)	LR									
04.02	40202008	IMM.VIA CORSI "CARDUCCI" SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI (CONTR.REG. 30/2007)	LR	26.054,98	26.054,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.02	40202004	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI		22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politiche libero	Giovanili, sport e tempo libero		15.399,00	15.399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01	Sport e tempo libero			15.399,00	15.399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06.01	50203001	TRASFERIMENTI A COMUNI PER LO SPORT (TRASF. DA PROVINCIA DI TRIESTE)		15.399,00	15.399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Turismo			60.000,00	60.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01	Sviluppo turismo	e valorizzazione del		60.000,00	60.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01	55203003	RIPRISTINO ED ESTENSIONE PERCORSI - TRASF. A COMUNI (INTESA PER LO SVILUPPO TURISMO)		13.000,00	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01	55203004	PERCORSI MARITTIMI - TRASF. A COMUNI (INTESA PER LO SVILUPPO - TURISMO)		25.000,00	25.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01	55202001	RIPRISTINO ED ESTENSIONE PERCORSI - INCARICO PROFESSIONALE (INTESA PER LO SVILUPPO - TURISMO)		17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07.01	55202002	PERCORSI MARITTIMI - INCARICO PROFESSIONALE (INTESA PER LO SVILUPPO - TURISMO)		5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Sviluppo territorio e	sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2.295.013,27	2.295.013,27	0,00	1.678.120,29	1.678.120,29	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	Tutela, sviluppo ambientale	valorizzazione e recupero		660.000,00	660.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	60202001	RIQUALIFICAZIONE ZONE INDUSTRIALI - INCARICO PROFESSIONALE (INTESA PER LO SVILUPPO TERRITORIO)		30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	60202002	PIANO COMUNE COORDINATO DELLA VIABILITA' - INCARICO PROFESSIONALE (INTESA PER LO SVILUPPO TERRITORIO)		30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	60203001	RECUPERO COSTA DA BONIFICARE - TRASF. A COMUNI (INTESA PER LO SVILUPPO TERRITORIO)		600.000,00	600.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.07	Sviluppo montano	sostenibile territorio piccoli Comuni		1.635.013,27	1.635.013,27	0,00	1.578.120,29	1.578.120,29	0,00	0,00	0,00	0,00
09.07	62203001	CONTRIBUTI A COMUNI EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO (FONDI PROVINCIALI)		209.193,36	209.193,36	0,00	209.193,36	209.193,36	0,00	0,00	0,00	0,00
09.07	62202001	COSTONE CARSIICO- COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE (FONDO TRIESTE)		439.694,08	439.694,08	0,00	439.694,08	439.694,08	0,00	0,00	0,00	0,00

09.07	62202002	COSTONE COMUNI RIASSETTO AMBIENTALE (CONTR.REG. 20/2015 CC 60-65)	CARSICO-CENSUARI LR	510.000,00	510.000,00	0,00	510.000,00	510.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.07	62202003	COSTONE COMUNI RIASSETTO AMBIENTALE (TRASF.DA PROV.)	CARSICO-CENSUARI	419.232,85	419.232,85	0,00	419.232,85	419.232,85	0,00	0,00	0,00	0,00
09.07	62203002	CONTRIBUTI COMUNITA' DEL CARSO PER LANDA CARSICA (FONDI PROVINCIALI)	EX MONTANA	56.892,98	56.892,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		90.000,00	90.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03		Interventi per gli anziani		90.000,00	90.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.03	68203001	OFFERTA SEMIRESIDENZIALE PER ANZIANI - TRASF. A COMUNI (INTESA PER LO SVILUPPO ANZIANI)		90.000,00	90.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16		Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.01		Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.01	76203001	PROMOZIONE AGRICOLTURA SOCIALE - TRASF. A COMUNI (INTESA PER LO SVILUPPO - SETT. AGRICOLO)		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				5.033.582,51	5.033.582,51	0,00	1.768.120,29	1.768.120,29	0,00	0,00	0,00	0,00

	Bilancio 2017	Bilancio 2018	Bilancio 2019
Entrate - Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	5.033.582,51	1.768.120,29
Impegni pluriennali finanziati con fondo pluriennale vincolato	0,00	5.033.582,51	1.768.120,29
Differenza	0,00	0,00	0,00

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	ENTRATE	SPESE
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada		

(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)	21.644.905,90	5.223.870,04
Di cui:		
Titolo 2 (fondo per la progettazione, trasferimenti regionali per il settore sociale, immigrazione)	3.968.754,02	3.961.766,98
Titolo 3 (recuperi somme indebitamente corrisposte a dipendi ex provinciali da restituire alla Regione A. FVG)	1.271,97	1.271,97
Titolo 4 (contributi/trasferimenti da Commissariato del Governo-Fondo Trieste, da Regione A. FVG per l'edilizia/arredi scolastici, Costone carsico, ex Comunità montana del Carso, Intesa per lo sviluppo, sicurezza delle case di abitazione)	17.442.807,00	1.028.758,18
Titolo 9 (partite di giro/servizi per conto terzi)	232.072,91	232.072,91
TOTALE ENTRATE E SPESE VINCOLATE	21.644.905,90	5.223.870,04

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altro, di cui	
Titolo 2	4.524,83
Titolo 4 (contributi agli investimenti di natura vincolata)	342.139,41
Totale entrate	346.664,24
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre, di cui	
Titolo 1 (macroaggregati redditi da lavoro dipendente-acquisto di beni e servizi)	4.524,83
Titolo 2 (investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-contributi agli investimenti)	342.139,41
Totale spese	346.664,24

L'importo di euro 294.139,41, contenuto nel Titolo 4 dell'Entrata, è relativo ad un trasferimento del Commissariato del Governo – Fondo Trieste relativo a lavori eseguiti dalla ex Provincia di Trieste, che deve essere riversato alla Regione Autonoma FVG.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** Euro 11.703.323,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	23.671.201,70	23.671.201,70
PAGAMENTI	(-)	0,00	7.140.452,55	7.140.452,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.530.749,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.530.749,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	3.530.059,14	3.530.059,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	3.278.674,86	3.278.674,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			45.227,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.033.582,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			11.703.323,73

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	0,00

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.518.939,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	919.066,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	11.438.005,89
Parte destinata agli investimenti	
	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	265.317,84

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei fondi suindicati tenendo anche conto della natura del finanziamento.

Variazione dei residui anni precedenti

L'Unione Giuliana avendo iniziato l'attività gestionale al 1° ottobre 2017 non ha, nel Conto del Bilancio 2017, residui degli anni precedenti.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
GESTIONE DI COMPETENZA	2017
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	27.201.260,84
Totale impegni di competenza (-)	10.419.127,41
Fondo pluriennale vincolato (-)	5.078.809,70
<u>SALDO GESTIONE COMPETENZA</u>	<u>11.703.323,73</u>
GESTIONE DEI RESIDUI	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<u>SALDO GESTIONE RESIDUI</u>	<u>0,00</u>
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	11.703.323,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	11.703.323,73

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	45.227,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi	45.227,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 del Principio contabile	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	
- di cui fpv alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

	2017
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale accantonato al 31.12	5.033.582,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.033.582,51
- di cui fpv alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	

L'Organo di revisione prende atto che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha ritenuto necessario costituire fondi spese e rischi futuri.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le Unioni Territoriali Intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024, ai sensi della L.R. 18/2015 art. 19, c. 3, come modificato dall'art. 9 c. 18 della L.R. 44/2017.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano a complessivi euro 5.933,48

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente:

- non ha servizi a domanda individuale;
- non è in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013

Spese

Le spese, riclassificate per macroaggregati, sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale
TITOLO 1: Spese correnti	
Redditi da lavoro dipendente	361.420,62
Imposte e tasse a carico dell'ente	28.802,16
Acquisto di beni e servizi	2.362.537,60
Trasferimenti correnti	6.327.616,91
Altre spese correnti	77.919,03
Totale TITOLO 1	9.158.296,32
TITOLO 2: Spese in conto capitale	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	635.733,04
Contributi agli investimenti	298.419,49
Altre spese in conto capitale	94.605,65
Totale TITOLO 2	1.028.758,18
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totale TITOLO 5	0,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	
Uscite per partite di giro	190.555,00
Uscite per conto terzi	41.517,91
Totale TITOLO 7	232.072,91
TOTALE IMPEGNI	10.419.127,41

Spese per il 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.

Spese per il personale		Rendiconto 2017
spesa macroaggregato 01		360.828,24
spese incluse nel macroaggregato 03		296,07
irap		23.695,20
altre spese incluse		0,00
Totale spese di personale		384.819,51
spese escluse		0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)		
Spese correnti		9.158.296,32
Incidenza % su spese correnti		4,20 %

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	283.084,21
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	76.822,06

12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	23.695,20
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	921,97
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	296,07
18	Altre spese (specificare): tirocini e borse formazione lavoro (compreso inail ed irap)	
	Totale	384.819,51

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente ha iniziato la propria attività il 1° ottobre 2017 e pertanto non ha dati di riferimento per il calcolo dei vincoli.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente non ha avuto nel 2017 incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2017.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha n. autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente non ha sostenute spese per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'ente non ha sostenuto spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente nel 2017 non ha contratto mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto presentato all'Assemblea dei Sindaci in data 11.05.2018.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di:

- accertamenti derivanti dalla competenza 2017 per € 0,00
- impegni derivanti dalla competenza 2017 per € 857.963,39.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi derivanti dalla competenza 2017, finanziati con entrate a destinazione vincolata, sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi e partite di giro sono stati eliminati stanziamenti attivi compensati da uguale eliminazione di stanziamenti passivi per complessivi euro 555.945,00.

L'ente non ha dichiarato debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Titolo	2017	Totale
3 Entrate extratributarie	4.833,48	4.833,48
4 Entrate in conto capitale	3.439.670,86	3.439.670,86
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	85.554,80	85.554,80
Totale	3.530.059,14	3.530.059,14
Titolo	2017	Totale
1 Spese correnti	2.508.188,23	2.508.188,23
2 Spese in conto capitale	642.853,28	642.853,28
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	127.633,35	127.633,35
Totale	3.278.674,86	3.278.674,86

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2017 debiti fuori bilancio

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON 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 della Provincia 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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto le spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).

Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione prende atto che l'ente è dotato delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere Unicredit s.p.a.

Economo

Consegnatario beni mobili

Consegnatario beni immobili

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 5, comma 2 della citata L.R. 26/2014, l'Unione è dotata di autonomia statutaria e regolamentare secondo le modalità stabilite dalla legge medesima; 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).

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati pertanto predisposti adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; fondano i propri presupposti sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, sulle disposizioni del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale all. 4/3 D. Lgs. 118/2011 e, laddove il disposto normativo non fosse risultato esaustivo, sui Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economica e patrimoniale del l'Uti Giuliana per il periodo considerato, ferme restando, come meglio oltre precisato, le possibili variazioni che saranno rilevate nel corso del 2018 a seguito della rivalutazione dei beni immobili trasferiti da parte della disciolta Provincia di Trieste.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica quali risultano dall'All. 10 al Rendiconto e come di seguito sintetizzati:

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della gestione	9.515.856,14
B	Componenti negativi della gestione	9.242.992,14
A-B	Risultato della gestione operativa	272.864,00
C	Risultato della gestione finanziaria	10.524,79
D	Risultato delle rettifiche dell'attività finanziaria	0
E	Risultato della gestione straordinaria	-76.956,65
A-B+C+D+E	Risultato della gestione prima delle imposte	206.432,14
	Imposte	23.695,20
	Risultato d'esercizio	182.736,94

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che i valori riguardano il solo periodo 1.10.2017-31.10.2017 di un Ente di nuova costituzione e pertanto non consentono il confronto con il precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento, pari a complessivi euro 5.805,32 sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Non sono state rilevate sopravvenienze attive e/o insussistenze del passivo.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale è stato classificato secondo l'articolazione prevista dal D. Lgs. 118/2011. Non vi è necessità di procedere alla riclassificazione prevista dal Principio contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale, allegato 4/3, par. 9.1, essendo, l'Ente, al suo primo anno di vita.

Non essendo stato possibile completare, da parte dell'UtI, entro la scadenza prevista dell'esercizio 2017, il processo di valutazione di cui al citato Principio Contabile e ciò a causa dei soli tre mesi a disposizione dalla data della sua costituzione, i beni immobili trasferiti da parte della disciolta Provincia di Trieste sono stati valutati, in questa fase, al valore contabile ammortizzato risultante dal rendiconto di chiusura approvato dal Commissario Liquidatore della Provincia alla data del 30.9.2018, ultimo dato ufficiale certo. Ciò in conformità a quanto previsto dallo stesso Principio Contabile, il quale testualmente prevede che *"Il valore di eventuali beni patrimoniali per i quali non è stato possibile completare il processo di valutazione nel primo stato patrimoniale di apertura ... può essere adeguato nel corso della gestione tramite scritture esclusive della contabilità economico-patrimoniale ..."* E' stata richiesta agli Uffici Tecnici dell'Ente una relazione di stima di tali immobili, tale da consentire, nel corso del 2018, le predette integrazioni.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili dell'UtI, alla data del 31.12.2017 sono regolarmente allegati al rendiconto.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così rilevati:

Voce	ATTIVITA'		IMPORTO
A	CREDITI VS PARTECIPANTI		0
B	IMMOBILIZZAZIONI		2.824.220,57
	Immateriali	601.347,9	
	Materiali	2.219.872,67	
	Finanziarie	3.000	
C	ATTIVO CIRCOLANTE		20.060.808,29
D	RATEI E RISCONTI		355.326,88
	TOTALE DELL'ATTIVO		23.240.355,74

Voce	PASSIVITA'		IMPORTO
A	PATRIMONIO NETTO		2.377.029,79
	Fondo di dotazione	2.194.292,85	
	Risultato economico dell'esercizio	182.736,94	
B	FONDO PER RISCHI ED ONERI		159.493,09
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0
D	DEBITI		3.278.674,86
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		17.425.158,00
	TOTALE DEL PASSIVO		23.240.355,74

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico. Non sono stati dichiarati beni fuori uso.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 6 dell'attivo patrimoniale, pari ad euro 601.347,90 comprendono immobilizzazioni in costruzione per l'importo di euro 564.249,45 e manutenzioni straordinarie su beni di terzi per l'importo di euro 37.098,45 esposte al netto della quota di ammortamento pari ad euro 1.952,55.

Fra le immobilizzazioni sono stati iscritti i beni immobili trasferiti da parte della disciolta Provincia di Trieste come risulta dalla deliberazione ASD n. 2 dd. 8.2.2018 avente ad oggetto "Patrimonio immobiliare. Ricognizione", nonché i nuovi beni del patrimonio mobiliare acquistati nel corso del trimestre 1.10.2017-31.12.2017. Il valore dei beni trasferiti è pari ad euro 2.157.367,71 considerata al netto della quota di ammortamento, pari ad euro 1.299,00.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni, pari ad euro 3.000,00, sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Non sono stati costituiti un fondo crediti di dubbia esigibilità né un fondo svalutazione crediti, non sussistendone, allo stato, i presupposti.

Non sono stati stralciati crediti. La situazione di debito/credito IVA risultava chiusa al 31.12.2017.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

Ratei e risconti

Il valore dei risconti attivi, pari ad euro 355.326,88, riguarda quote di costi rilevati anticipatamente con competenza 2018 e principalmente la restituzione alla Regione della quota di euro 294.139,41 relativa a lavori di adeguamento dei laboratori dell'Istituto scolastico Max fabiani finanziato dal Commissariato del Governo – Fondo Trieste.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione risulta pari ad euro 2.194.292,85.

In applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 4.3, sarà destinato a fondo di riserva, l'importo complessivo di euro 2.051.877,83 di cui:

- euro 182.736,94 pari all'utile di esercizio conseguito
- euro 1.869.140,89 pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e di valore storico culturale iscritti ad inventario.

Debiti

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti, ancorché presunti, ed il valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio. Non vi sono debiti di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti ancora da impiegare alla chiusura dell'esercizio, iscritti fra le passività, pari ad euro 17.425.158,00, sono quelli di seguito riportati:

Contributi agli investimenti da Ministeri	1.652.900,03
Contributi agli investimenti da Regioni e Province autonome	2.160.391,35
Contributi agli investimenti da Province	9.661.272,40
Contributi agli investimenti da Comuni	3.950.594,22
	17.425.158,00

Conti d'ordine

Non vi sono valori iscritti fra i conti d'ordine.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Assemblea dei Sindaci è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, dopo aver esaminato il Rendiconto della gestione 2017 conferma:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.
- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- la attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

Trieste, 17 maggio 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

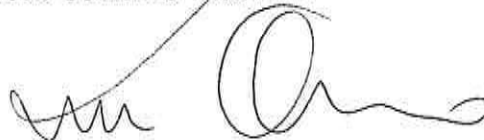
Presidente: dott. PAOLA VUCH



dott. LORENZO FELICIAN



dott. OMERO LEITER



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: 29/06/2018 08:57:27
IMPRONTA: B1DFFF54B4AFB29DAACD99C12C19DA49C1D4D33761425CDF08C03E5BBB0234FBC1D4D33761425CDF08C03E5BBB0234FBB6B1ECB5AA27673989514A01132968CDB6B1ECB5AA27673989514A01132968CD0BA6A7F3C61E5C1650DD18D3990613420BA6A7F3C61E5C1650DD18D39906134233BA7BDB859110B41BE6E88314314BE6

NOME: DIPIAZZA ROBERTO
CODICE FISCALE: DPZRRT53B01A103I
DATA FIRMA: 02/07/2018 09:05:21
IMPRONTA: 6DF54A7C87312BFA0091606C0B3A02DD9E798451BE207FA5395E06ED041C53D09E798451BE207FA5395E06ED041C53D0D59A5FCE2823EF68F26F7EAFD13E0638D59A5FCE2823EF68F26F7EAFD13E0638D9BB477BA80D4808E76EDCDEEE0857B5D9BB477BA80D4808E76EDCDEEE0857B505CFB9FE76434EE7FF7543BE6184CB36