

U.T.I. GIULIANA – JULIJSKA M.T.U.

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

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 2019-2021, 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 2019-2021, dell'UTI Giuliana – Julijska MTU, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, 8 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH

dott. OMERO LEITER

dott. LORENZO FELICIAN

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021	12
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	13
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	14
6. La nota integrativa	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	15
7. Verifica della coerenza interna	15
8. Verifica della coerenza esterna	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021	17
A) ENTRATE	17
B) SPESE	21
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	21
Spese di personale	21
Fondo di riserva di competenza	22
Fondi per spese potenziali	23
Fondo di riserva di cassa	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
ORGANISMI PARTECIPATI	24
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell' U.T.I. Giuliana – Julijska M.T.U.,
nominato con atto del Presidente dd. 08.08.2017

Premesso che

con L.R. 26/2014, che ha approvato il riordino del sistema Regione-Autonomie locali nel F.V.G., sono state istituite le Unioni Territoriali Intercomunali, quali enti locali dotati di personalità giuridica, aventi natura di unioni di Comuni, deputate all'esercizio coordinato di funzioni e servizi comunali, sovracomunali e di area vasta, nonché a favorire lo sviluppo economico e sociale del territorio;

Tenuto conto che

- ai sensi dell'art. 5, comma 2 della predetta legge regionale, l'Unione ha autonomia statutaria e regolamentare secondo le modalità stabilite dalla legge medesima e che 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 con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 38 dd. 29.9.2015 l'UTI Giuliana-Julijska M.T.U ha approvato lo schema di atto costitutivo e lo Statuto dell'Unione e che lo Statuto è stato da ultimo modificato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 7 dd. 15.03.2019;
- con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 37 del 14.12.2017 è stata definita l'organizzazione delle funzioni dell'UTI Giuliana, ai sensi degli artt. 26 e 27 della L.R. 26/2014 e successivamente modificata con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 18 del 28.06.2018.

Premesso altresì 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 29.03.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, preannunciato all'Assemblea dei Sindaci in data 15/03/2019, completo dei seguenti allegati obbligatori, per quanto compatibili, come indicati:
- dall'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- d) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- e) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

mentre vengono inseriti con valore pari a zero:

- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- dall'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e ancora in fase di sperimentazione ma già inseriti dal decreto del Ministero dell'Interno 17 aprile 2017 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 30 aprile 2018 n. 99) sulla certificazione del rendiconto 2017;
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- h) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- i) le deliberazioni con le quali sono determinate, per l'esercizio 2019, le tariffe per le palestre/aule e per i distributori automatici;
- necessari per l'espressione del parere:
 - l) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Giunta Così che, come previsto dal Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011, comprende il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016 e la proposta di delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D. Lgs. 267/2000, art. 35 comma 4 D. Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 L. 448/2001)
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - i documenti e prospetti previsti dallo Statuto;

VISTI

- 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;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario nella proposta di deliberazione di approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021, 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 2019/2021;

ha effettuato

le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018/2020, con decreto del Presidente n. 8 del 27.11.2018 ratificato con delibera n. 43 dd. 20.12.2018.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

L'Assemblea dei sindaci ha approvato le seguenti deliberazioni, dichiarate immediatamente eseguibili:

- n. 17 del 28.06.2018 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2017."

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 in data 17.05.2018 si evidenzia 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;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2017 si chiude con un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2017
Risultato di amministrazione (+/-)	11.703.323,73
di cui:	
a) Fondi vincolati di cui:	11.438.005,89
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	10.518.939,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	919.066,54
b) Fondi liberi	265.317,84
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	11.703.323,73

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

	2017	2018
Cassa	16.530.749,15	27.349.534,99
Di cui: vincolata	13.668.161,18	22.826.032,26
non vincolata	2.862.586,97	4.523.502,73
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00

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.

Dalle comunicazioni ricevute, non risultano Debiti fuori bilancio, né passività potenziali probabili.

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
ENTRATE	Prev. def. 2018	2019	2020	2021
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	11.404.255,89	6.682.168,57	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	5.078.809,70	11.463.588,95	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	66.971.246,68	18.371.213,52	9.035.955,17	8.462.821,14
3. Entrate extratributarie	626.595,88	466.476,87	105.092,56	105.092,56
4. Entrate in conto capitale	17.676.660,88	16.206.666,98	9.516.666,98	6.916.666,98
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	15.831.047,56	17.345.000,00	17.345.000,00	17.345.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	118.588.616,59	71.535.114,89	37.002.714,71	33.829.580,68

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI				
SPESE	Prev. def. 2018	2019	2020	2021
1. Spese correnti	67.666.959,34	18.915.831,73	60.536.430,44	59.938.119,85
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	9.879.074,16	158.937,06	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	72.560,95	0,00	0,00	0,00
2. Spese in conto capitale	34.090.609,69	34.274.283,16	9.516.666,98	6.916.666,98
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	16.004.818,39	5.100.000,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.391.028,00	0,00	0,00	0,00
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	15.831.047,56	17.345.000,00	17.345.000,00	17.345.000,00
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	118.588.616,59	71.535.114,89	37.002.714,71	33.829.580,68
<i>di cui già impegnato</i>		25.883.892,55	5.258.937,06	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.463.588,95	0,00	0,00	0,00

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

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

In merito alle quote di FPV di spesa, l'Organo di revisione prende atto, in particolare, che l'entità del fondo pluriennale vincolato medesimo, iscritta nel titolo secondo, risulti coerente con i crono-programmi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

- entrate generali per € 72.560,95;
- entrate vincolate derivanti da trasferimenti fondo investimenti edilizia scolastica per € 118.694,81;
- entrate vincolate derivanti da trasferimenti regionali (per ex Provincia di Trieste e per UTI Giuliana) per € 800.000,00;
- entrate vincolate derivanti da trasferimenti fondo investimenti impianti per € 50.000,00;
- entrate vincolate derivanti da trasferimenti ex Provincia di Trieste per € 628.426,21;
- entrate vincolate derivanti da trasferimenti Fondo Trieste per € 526.906,98;
- entrate vincolate derivanti da contributo regionale L.R. 20/2015 per € 510.000,00;
- entrate vincolate derivanti da contributo regionale L.R. 25/2016 per € 20.000,00;
- entrate vincolate derivanti da contributo regionale L.R. 45/2017 per € 15.000,00;
- entrate vincolate derivanti da contributo regionale Intesa per lo Sviluppo per € 8.722.000,00.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

2. Previsioni di cassa delle entrate e delle spese per Titoli

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 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.

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata.

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

	Residui	Prev. comp.	TOTALE	Prev.cassa
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio				27.349.534,99
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,0	0,00
2. Trasferimenti correnti	1.509.937,51	18.371.213,52	19.881.151,03	19.881.151,03
3. Entrate extratributarie	181.404,91	466.476,87	647.881,78	647.881,78
4. Entrate in conto capitale	2.644.899,43	16.206.666,98	18.851.566,41	18.851.566,41
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	178.256,05	17.345.000,00	17.523.256,05	17.523.256,05
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.514.497,90	53.389.357,37	57.903.855,27	85.253.390,26
	Residui	Prev. comp.	TOTALE	Prev.cassa
1. Spese correnti	5.466.599,15	18.915.831,73	24.382.430,88	24.379.727,86
2. Spese in conto capitale	3.250.247,59	34.274.283,16	37.524.530,75	37.524.530,75
3. Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	46.825,25	17.345.000,00	17.391.825,25	17.391.825,25
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.763.671,99	71.535.114,89	80.298.786,88	80.296.083,86
Saldo di cassa				4.957.306,40

La differenza nelle spese tra somma di residui presunti e previsione di competenza nel Titolo I Spese correnti è dovuta all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad € 2.703,02, in quanto non viene previsto lo stanziamento di cassa.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	27.349.534,99			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)		72.560,95	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 (+)		18.837.690,39	9.141.047,73	8.567.913,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 (-)		18.915.831,73	9.141.047,73	8.567.913,70
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.703,02	2.834,90	2.984,11
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.580,39	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 (+)		5.580,39	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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 (**) (+)		6.676.588,18	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)		11.391.028,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)		16.206.666,98	9.516.666,98	6.916.666,98
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-		0,00	0,00	0,00

lungo termine				
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	(-)	34.274.283,16	9.516.666,98	6.916.666,98
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		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
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.580,39	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5.580,39	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 e nel titolo I della spesa le poste a carattere non ripetitivo sono riepilogate nella seguente tabella.

PROSPETTO ILLUSTRATIVO DELL'ARTICOLAZIONE E DELLA RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI			
ENTRATE CORRENTI			
TITOLO/TIPOLOGIA	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
2.1 Trasferimenti correnti	10.735.258,35	1.400.000,00	1.400.000,00
3.5 Rimborsi e altre entrate correnti	206.791,20	2.500,00	2.500,00
Totale entrate correnti non ricorrenti	10.942.049,55	1.402.500,00	1.402.500,00
SPESE CORRENTI			
TITOLO/MACROAGGREGATO	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
1.1 Redditi da lavoro dipendente	743.917,34	738.313,07	403.758,89
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	30.015,65	26.692,34	26.692,34
1.3 Acquisto di beni e servizi	867.462,68	868.112,68	868.112,68

1.4 Trasferimenti correnti	9.676.092,23	217.433,88	217.433,88
1.7 Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.9 Rimborsi ed altre poste correttive delle entrate	45.060,00	-	-
1.10 Altre spese correnti	306.950,47	153.770,36	157.547,76
Totale spese correnti non ricorrenti	11.670.498,37	2.005.322,33	1.674.545,55

L'importo nel 2019 è di notevole entità per la presenza di trasferimenti relativi alla funzione Sociale.

Dalla tabella si desume che con le entrate non ricorrenti sono finanziate esclusivamente spese correnti a carattere non ripetitivo.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Le Unioni territoriali intercomunali saranno tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica solo a decorrere dall'anno 2024 (LR 18/2015, art. 19, comma 3, come modificato dall'art. 9, comma 18 della LR 44/2017) .

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;
- 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) 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 2019-2021 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), sarà presentato all'Assemblea dei Sindaci in data 04.2019 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

7.2. Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi di cui al DM 16/01/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021.

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

7.2.2. 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 ed agli articoli 6 e 7 del DM 16/01/2018.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 c. 4 del D.Lgs. 165/2001 è parte integrante del DUP e verrà approvata con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci nella seduta del 11.04.2019, sulla cui proposta L'Organo di revisione esprime nella presente relazione parere favorevole su tale atto.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il fabbisogno di personale nel triennio 2019/2021, 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 DUP 2019-2021 e sugli atti allegati e collegati, è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011) esprime, in questa sede

PARERE FAVOREVOLE

su tale documento così come predisposto e presentato.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Saldo di finanza pubblica

Le Unioni territoriali intercomunali saranno tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dall'anno 2024 (LR 18/2015, art. 19, comma 3, come modificato dall'art. 9, comma 18 della LR 44/2017).



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE	Prev. def. 2018	2019	2020	2021
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	11.404.255,89	6.682.168,57	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	5.078.809,70	11.463.588,95	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	66.971.246,68	18.371.213,52	9.035.955,17	8.462.821,14
3. Entrate extratributarie	626.595,88	466.476,87	105.092,56	105.092,56
4. Entrate in conto capitale	17.676.660,88	16.206.666,98	9.516.666,98	6.916.666,98
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	15.831.047,56	17.345.000,00	17.345.000,00	17.345.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	102.105.551,00	53.389.357,37	37.002.714,71	33.829.580,68

Viene applicato l'avanzo di amministrazione vincolato presunto per complessivi € 6.682.168,57, di cui:

AVANZO VINCOLATO
 - PER SPESE CORRENTI
 - PER OPERE PUBBLICHE DI EDILIZIA SCOLASTICA
 - PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI
 SCOLASTICI, ACQUISTO ARREDI E VARIE

EURO 5.580,39

EURO 4.145.646,38

EURO 150.000,00

- PER COFINANZIAMENTO ALL'INTESA PER LO SVILUPPO	EURO	1.211.000,00
- PER INVESTIMENTI SU PALAZZO GALATTI E PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'UTI GIULIANA	EURO	155.000,00
- PER RETE CICLOVIE	EURO	45.000,00
- PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE	EURO	400.000,00
- PER CONTRIBUTI A PRIVATI PER LA SICUREZZA NELLE CASE DI ABITAZIONE	EURO	431.261,61
- ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO (CONTRIBUTI PER LO SPORT, EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO, FONDO PROGETTAZIONE)	EURO	138.680,19

Il Fondo pluriennale vincolato ammonta ad € 11.463.588,95 di cui € 72.560,95 per spese relative al personale ed € 11.391.028,00 per spese di investimento.

Titolo II

Il Titolo II dell'Entrata ammonta a complessivi € 18.371.213,52 nel 2019.

I trasferimenti da parte dello Stato relativi a "Pon avviso 3/2016 per l'attuazione del sostegno all'inclusione attiva", importo questo di competenza dei nuovi ambiti assistenziali, ammontano ad € 596.820,00.

I trasferimenti correnti regionali previsti nel Bilancio di previsione 2019-2021, ammontanti a complessivi € 17.774.393,52 nel 2019, € 9.035.955,17 nel 2020 ed € 8.462.821,14 nel 2021, sono i seguenti:

dalla Regione Autonoma F.V.G.

- funzionamento e attività istituzionale, comprensivo delle funzioni in materia di sociale e volontariato € 2.450.612,43 rispettivamente per il 2019 e per il 2020 ed € 1.877.478,40 per il 2021. La diminuzione di € 573.134,03 quale differenza tra il 2021 e il 2020 è dovuta alla previsione regionale del commissariamento delle Unioni e contemporaneo avvio dei nuovi enti di area vasta;
- funzioni provinciali in materia di edilizia scolastica e personale € 5.174.239,44 rispettivamente per il 2019, 2020 e 2021;
- assunzione di due tecnici per la funzione edilizia € 76.600,00 per il 2019;
- aumenti contrattuali per il personale di staff € 11.103,30 (annuali);
- funzioni comunali in materia di servizi sociali complessivi € 8.661.838,35 solo per il 2019, di cui:
 1. L.R. 6/2006 ART. 41 - FONDO PER L'AUTONOMIA POSSIBILE E PER L'ASSISTENZA A LUNGO TERMINE - € 6.761.838,35;
 2. D.P.REG 139/PRES DEL 10/7/2015 E S.M.I. - ABBATTIMENTO RETTE A CARICO DELLE FAMIGLIE PER L'ACCESSO AI NIDI D'INFANZIA - € 1.900.000,00.

da UTI Giuliana

- per € 800.000,00 (annuali) relativi al Fondo per la progettazione e l'innovazione ai sensi dell'art. 11 c. 18 della L.R. 27/2014;

- per € 600.000,00 (annuali) relativi al fondo spese commissioni di gara.

Titolo III

Le Entrate extratributarie previste nel Bilancio di previsione 2019-2021 sono le seguenti:

TIPOLOGIA 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2019	2020	2021
PROVENTI DA COPIE/STAMPE E DISTRIBUTORI AUTOMATICI PALAZZO GALATTI	652,33	652,33	652,33
PROVENTI DA UTILIZZO PALESTRE E AULE SCOLASTICHE, DISTRIBUTORI AUTOMATICI E GESTIONE BAR ISTITUTI SCOLASTICI	30.370,23	30.370,23	30.370,23
RILASCIO AUTORIZZAZIONE PER RACCOLTA FUNGHI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ONERI PROCEDURA RILASCIO AUTORIZZAZIONE L.R. 15/1991 – ACCESSO DEI VEICOLI A MOTORE NELLE ZONE SOGGETTE A VINCOLO IDROGEOLOGICO EO AMBIENTALE	200,00	200,00	200,00
AFFITTO DA LOCAZIONI (FORI COMMERCIALI PALAZZO GALATTI E VIA PISONI)	33.700,36	26.000,00	26.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100	65.922,92	58.222,56	58.222,56
TIPOLOGIA 300 INTERESSI ATTIVI	2019	2020	2021
INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 300	1.000,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2019	2020	2021
RIMBORSI ASSICURATIVI (ISTITUTI SCOLASTICI)	3.850,00	1.000,00	1.000,00
RISCOSSIONE DI IMPOSTE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO SPESE PER SERVIZI RESI	145,70	0,00	0,00
RIMBORSO DAL COMUNE DI TRIESTE PER SPESE GESTIONALI PALAZZO GALATTI E VIA ROSSETTI (FUNZIONE SERVIZI SOCIALI)	148.392,75	0,00	0,00
RIMBORSO DAI COMUNI PER L’AFFIDO DEL SERVIZIO DI RESPONSABILE DEI DATI (RDP) – DATA PROTECTION OFFICER (DPO)	39.370,00	39.370,00	39.370,00
RESTITUZIONE DI SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE DAI COMUNI (FUNZIONE SOCIALE)	200.000,00	0,00	0,00
RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE A DIPENDENTI EX PROVINCIALI	1.700,00	1.500,00	1.500,00
CONGUAGLI POLIZZE ASSICURATIVE	95,50	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA SANZIONI DISCIPLINARI	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 500	399.553,95	46.870,00	46.870,00
PER UN TOTALE COMPLESSIVO DI EURO	466.476,87	105.092,56	105.092,56

Titolo IV

Le Entrate in conto capitale previste nel Bilancio di previsione 2019-2021 sono le seguenti:

- per le funzioni provinciali in materia di edilizia scolastica:

- dalla Regione Autonoma FVG € 416.666,98 annuali quale fondo ordinario investimenti per l’edilizia scolastica;

- dal Conservatorio Tartini € 1.500.000,00 nel 2019, per i lavori di adeguamento ricambio d'aria dell'immobile stesso;
- dal MIUR per l'adeguamento antisismico:

1. € 3.000.000,00 per l'immobile di piazza Hortis - via Diaz sede degli Istituti "G. Carli" e "T. di Savoia";
2. € 4.000.000,00 per l'immobile di via Giustiniano n. 3 sede del Liceo "D. Alighieri";

- per opere pubbliche di irrigazione per lo sviluppo delle attività agricole € 200.000,00 annuali (contributo regionale);

- per la rete ciclovie collegamento diretto Trieste-Muggia, ai sensi della L.R. 45/2017 art. 6 cc. 6-7 € 40.000,00 nel 2019;

- per l'Intesa per lo Sviluppo 2019-2020, dalla Regione Autonoma FVG € 5.100.000,00 rispettivamente nel 2019 e nel 2020, di cui alla tabella sotto indicata:

INTESA PER LO SVILUPPO	2019	2020
TURISMO	450.000,00	2.000,00
TERRITORIO	4.500.000,00	4.598.000,00
INTERVENTI PER GLI ANZIANI	50.000,00	400.000,00
SETTORE AGRICOLO	100.000,00	100.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.100.000,00	5.100.000,00

- per la concertazione 2019-2021, dalla Regione Autonoma FVG € 1.900.000,00 nel 2019, € 3.800.000,00 nel 2020 ed € 6.300.000,00 nel 2021, per complessivi € 12.000.000,00, di cui alla tabella sotto indicata:

CONCERTAZIONE	2019	2020	2021
SICUREZZA URBANA - SISTEMA VIDEO SORVEGLIANZA	200.000,00	350.000,00	150.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	200.000,00	1.800.000,00	6.000.000,00
BENI CULTURALI	100.000,00	850.000,00	150.000,00
ADEGUAMENTO STRUTTURE SPORTIVE	1.400.000,00	800.000,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	1.900.000,00	3.800.000,00	6.300.000,00

Titolo VII

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2018 (*)	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00

Titolo IX

Le entrate per conto terzi e partite di giro ammontano complessivamente ad € 17.345.000,00 rispettivamente per il 2019, 2020 e 2021 e sono così ripartite:

- entrate per partite di giro per € 17.225.000,00;
- entrate per conto terzi per € 120.000,00.

B) SPESE

La previsione degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Spese correnti per macroaggregati					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Variazione %	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1.1 Redditi da lavoro dipendente	2.154.353,36	2.590.175,81	20,23	2.493.214,41	2.082.572,98
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>67.942,32</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	188.608,77	194.317,10	3,03	186.375,16	186.375,16
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>4.618,63</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.3 Acquisto di beni e servizi	4.701.025,09	5.401.338,12	14,90	5.371.283,92	5.372.083,92
1.4 Trasferimenti correnti	59.894.163,55	10.156.162,23	-83,04	697.503,88	530.433,88
1.5 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7 Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	45.060,00	0,00	0,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	727.808,57	527.778,47	-27,48	391.670,36	395.447,76
Totale	67.666.959,34	18.915.831,73	-72,05	9.141.047,73	8.567.913,70

Spese di personale

La normativa nazionale ai sensi della Legge di Bilancio 2019 (Legge 145/2018) precisa che:

- dal 1 gennaio 2019 cessa di avere efficacia la disciplina contenuta nell'art. 1, comma 228, della legge di Bilancio 2016 (l. n. 208/2015), e di conseguenza per tutti i Comuni sarà possibile effettuare il turn-over al 100% del personale cessato (art. 3, comma 5, del D.L. n. 90/2014; art. 1, comma 562, L. n. 296/2006).

- non si applicano agli Enti locali le previsioni che rinviavano al 15 novembre 2019 la decorrenza giuridica ed economica delle assunzioni a tempo indeterminato in relazione alle facoltà assunzionali del 2019;

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;*

Il passaggio di personale fra enti mediante cessione di contratto (mobilità) previsto dall'articolo 30 del Dlgs 165/2001, non incide sui contingenti assunzionali previsti dalla legge per le assunzioni dall'esterno e la giurisprudenza contabile ha confermato che in presenza di una operazione "neutrale" dal punto di vista della complessiva finanza pubblica (procedura di mobilità tra enti soggetti a regime limitativo delle assunzioni) non si hanno riflessi sulla capacità assunzionale dell'ente. La Corte dei Conti Friuli Venezia Giulia, con deliberazione 52/2017, pubblicata sul sito della sezione regionale di controllo il 2 agosto, ha confermato il principio di neutralità finanziaria applicabile alle assunzioni tramite passaggio diretto di personale tra Amministrazioni dello stesso comparto sottoposte ai medesimi vincoli di finanza pubblica.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art. 7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Non ricorre la fattispecie.

Spese per acquisto beni e servizi

(art. 2, cc. 594 – 599, Legge 244/2007 e art. 1, cc. 146-147 delle Legge 228/2012)

Non ricorre la fattispecie.

Fondo di riserva di competenza

Fondo di riserva di parte corrente, viene inserito per un ammontare complessivo di € 260.307,45 nel 2019, di € 103.201,46 nel 2020 e di € 103.052,25 nel 2021, rispettando pienamente quanto indicato dal D. Lgs. 267/2000 all'art. 166, come si evince dalla tabella qui sotto riportata:

D.LGS. 267/2000 ART. 166	Non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio		
		0,30%	2%
TITOLO I/S 2019	18.915.831,73	56.747,50	378.316,63
TITOLO I/S 2020	9.141.047,73	27.423,14	182.820,95
TITOLO I/S 2021	8.567.913,70	25.703,74	171.358,27

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 € 476.985,40, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali - € 71.535.114,89*0,2% = € 143.070,23).*

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente viene inserito l'importo di € 2.703,02 nel 2019, € 2.834,90 nel 2020 ed € 2.984,11 nel 2021; mancando la serie storica su cui sono basati i calcoli del FCDE secondo quanto stabilito dai Principi contabili allegati al D.Lgs. 118/2011, è stato adottato il criterio di accantonare il complemento a uno del rapporto tra riscossioni ed accertamenti dell'esercizio 2018, unico disponibile integralmente. L'importo così determinato è stato ridotto all'80% nel 2019, ed al 95% nel 2020 come consentito dalla Legge n. 145/2018 art. 1 c. 1015.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'UTI Giuliana partecipa al Consorzio Gruppo di Azione Locale del Carso (GAL), di cui non risultano alla data odierna perdite che richiedono interventi da parte dell'Ente.

In corso d'anno 2018, con deliberazione dell'assemblea dei Sindaci n° 24 dd. 28.09.2018 è stato approvato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni detenute dalle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 19.08.2016 n°175, con tale atto è stata disposta l'alienazione delle quote di partecipazione detenute dall'UTI. Le procedure tuttavia sono ancora in corso per garantire il diritto di prelazione dei soci previsto dallo statuto del GAL.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

Risorse	Disponibilità finanziaria anno 2019	Disponibilità finanziaria anno 2020	Disponibilità finanziaria anno 2021
Entrate avente destinazione vincolata per legge	34.274.283,16	9.516.666,98	6.916.666,98
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	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
Totale	34.274.283,16	9.516.666,98	6.916.666,98

Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto immobili

(art. 1, c. 138 Legge n. 228/2012 e art. 14 bis D.L. 50/2017)

Non ricorre la fattispecie.

INDEBITAMENTO

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha alcuna forma di indebitamento.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'L' shape followed by a smaller, more complex mark that appears to be a signature or initials.

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:

- delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato;
- 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 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;
- della quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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.

d) Invio dati alla banca 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 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 sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

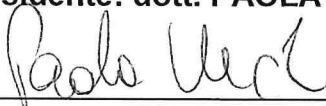
L'organo di revisione:

- 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 2019-2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: dott. PAOLA VUCH



dott. OMERO LEITER



dott. LORENZO FELICIAN



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: 14/05/2019 08:10:25

IMPRONTA: 48DFC703A5EAD895303D451A9A7D8063B6293B09C18B2D044866B444F4414A01
B6293B09C18B2D044866B444F4414A01FE2036DD50F3726B500577D7FD3482A4
FE2036DD50F3726B500577D7FD3482A406628AEF6BFB87BD4E471B9F747F495F
06628AEF6BFB87BD4E471B9F747F495F67997CFE8405EA359A27B445C4C01112