

UTI GIULIANA – JULIJSKA MTU

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione
dell'Assemblea dei
Sindaci del rendiconto
della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH

dott. OMERO LEITER

dott. LORENZO FELICIAN

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018.....	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTO ECONOMICO	21
STATO PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	27
CONCLUSIONI.....	27



UTI Giuliana – Julijska MTU

Organo di revisione

Verbale n. 27 del 21/5/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci del rendiconto della gestione 2018 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'UTI Giuliana e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'UTI Giuliana – Julijska MTU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, lì 21/5/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Paola Vuch, Lorenzo Felician, Omero Leiter, **revisori nominati** con decreto del Presidente del 08.08.2017;

- ◆ ricevuta in data 17.05.2018 la proposta di delibera dell'Assemblea dei Sindaci e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, che saranno presentati all'Assemblea dei Sindaci in data 24 maggio 2019, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 27
di cui variazioni di Assemblea dei Sindaci	n. 4
di cui variazioni del Presidente con i poteri dell'Assemblea dei Sindaci a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'UTI Giuliana registra una popolazione al 31.12.2017, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 234.638 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'ente non ha applicato avanzo libero;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate sono di seguito dettagliate:
quota vincolata ex lege € 10.485.189,35
quota relativa a vincoli da trasferimenti € 919.066,54;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- **non ha** subito rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, e pertanto non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si** è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori per inesistenza di tali debiti;
- l'Ente non fornisce servizi a domanda individuale.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	27.349.534,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	27.349.534,99

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 16.530.749,15	€ 27.349.534,99
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 13.668.161,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 13.668.161,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ 54.736.971,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 45.579.100,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 16.530.749,15			€ 16.530.749,15
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 66.971.246,68	€ 59.124.344,28	€ -	€ 59.124.344,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 631.429,36	€ 364.061,20	€ 4.833,48	€ 368.894,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 67.602.676,04	€ 59.488.405,48	€ 4.833,48	€ 59.493.238,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 70.012.210,82	€ 54.712.481,37	€ 2.170.070,28	€ 56.882.551,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 70.012.210,82	€ 54.712.481,37	€ 2.170.070,28	€ 56.882.551,65
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.409.534,78	€ 4.775.924,11	-€ 2.165.236,80	€ 2.610.687,31
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 2.409.534,78	€ 4.775.924,11	-€ 2.165.236,80	€ 2.610.687,31
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 21.116.331,74	€ 9.004.160,88	€ 854.771,43	€ 9.858.932,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 21.116.331,74	€ 9.004.160,88	€ 854.771,43	€ 9.858.932,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 21.116.331,74	€ 9.004.160,88	€ 854.771,43	€ 9.858.932,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 30.927.349,38	€ 1.335.843,32	€ 275.185,07	€ 1.611.028,39
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 30.927.349,38	€ 1.335.843,32	€ 275.185,07	€ 1.611.028,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 30.927.349,38	€ 1.335.843,32	€ 275.185,07	€ 1.611.028,39
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 9.811.017,64	€ 7.668.317,56	€ 579.586,36	€ 8.247.903,92
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 15.916.602,36	€ 14.774.643,28	€ 42.407,94	€ 14.817.051,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 15.958.680,91	€ 14.773.878,31	€ 82.978,30	€ 14.856.856,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 4.268.118,18	€ 12.445.006,64	-€ 1.626.220,80	€ 27.349.534,99

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi come previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti calcolato per l'anno 2018 ha un valore negativo di 28. Per gli sforamenti dei tempi di pagamento limitati ad alcuni periodi nel corso dell'esercizio, sono state indicate le misure correttive assunte, che sono consistite principalmente nel necessario riadeguamento degli organici, fortemente ridimensionati all'atto di soppressione della Provincia e costituzione dell'Uti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro € 9.039.938,36, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 9.039.938,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.078.809,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.695.155,97
SALDO FPV	-€ 8.616.346,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 60.747,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 357.814,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 297.067,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.039.938,36
SALDO FPV	-€ 8.616.346,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 297.067,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.404.255,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 299.067,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 12.423.983,22

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 66.971.246,68	€ 60.634.281,79	€ 59.124.344,28	97,50976269
Titolo III	€ 626.595,88	€ 544.901,77	€ 364.061,20	66,81226233
Titolo IV	€ 17.676.660,88	€ 9.064.160,88	€ 9.004.160,88	99,33805235
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 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 per spese correnti iscritto in entrata	(+)		45227,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		61179183,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		59469568,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		175048,28
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1579793,92
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)		20195,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	1599989,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3235296,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5033582,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9064160,88
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		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	(-)		1733837,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13520107,69
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-UU-V+E			2079095,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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 finanziarie	(+)		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 incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			3679085,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1599989,84
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20195,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1579793,92

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

L'Organo di revisione ha verificato la procedura della formazione del Fondo Pluriennale Vincolato:

- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 45.227,19	€ 175.048,28
FPV di parte capitale	€ 5.033.582,51	€ 13.520.107,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 45.227,19	€ 175.048,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 45.227,19	€ 150.796,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ 24.251,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 5.033.582,51	€ 13.520.107,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 5.033.582,51	€ 8.822.694,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 4.697.412,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 12.423.983,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.530.749,15
RISCOSSIONI	(+)	902.012,85	83.267.209,64	84.169.222,49
PAGAMENTI	(-)	2.528.233,65	70.822.203,00	73.350.436,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.349.534,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.349.534,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.567.298,86	1.751.883,32	4.319.182,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	392.626,38	5.156.951,60	5.549.577,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			175.048,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			13.520.107,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			12.423.983,22

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ 11.703.323,73	€ 12.423.983,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ 11.438.005,89	€ 10.288.729,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 265.317,84	€ 2.135.253,54

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.

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.404.255,89					€ 10.485.189,35	€ 919.066,54	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 299.067,84	€ 265.317,84	€ -	€ -		€ 33.750,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 11.703.323,73	€ 265.317,84	€ -	€ -	€ -	€ 10.518.939,35	€ 919.066,54	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 21 del 16.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 21 del 16.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.530.059,14	€ 902.012,85	€ 2.567.298,86	-€ 60.747,43
Residui passivi	€ 3.278.674,86	€ 2.528.233,65	€ 392.626,38	-€ 357.814,83

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

da

da

PB

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	-	€	307.097,06
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	17.626,49	€	7.596,83
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	43.120,94	€	43.120,94
MINORI RESIDUI	€	60.747,43	€	357.814,83

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.833,48	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.833,48	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	

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 i residui formati sui capitoli rilevanti ai fini del calcolo del Fondo stesso sono stati integralmente riscossi nel corso del 2018.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione rileva l'assenza di contenzioni in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non possiede partecipazioni che necessitano di coperture di perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel 2018 non ha contratto mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2018 non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2018 , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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 e s.m.i.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 65.813,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: l'esercizio 2017 ha coperto solo un trimestre essendo iniziata l'attività dell'UTI il 1 ottobre 2017

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.833,48	
Residui riscossi nel 2018	€ 4.833,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 361.420,62	€ 1.463.837,57	1.102.416,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 28.802,16	€ 124.985,01	96.182,85
103 acquisto beni e servizi	€ 2.362.537,60	€ 3.830.479,04	1.467.941,44
104 trasferimenti correnti	€ 6.327.616,91	€ 53.885.339,95	47.557.723,04
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 77.919,03	€ 164.926,98	87.007,95
TOTALE	€ 9.158.296,32	€ 59.469.568,55	50.311.272,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato;
- non esiste un valore medio riferito al triennio 2011/2013

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 (l'Uti esiste dal 1 ottobre 2017) e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo il 13 dicembre 2018.

Il contratto decentrato integrativo del personale dipendente dell'Uti è stato sottoscritto il 18 dicembre 2018.

	Rendiconto 2017		Rendiconto 2018	
Spese macroaggregato 101	€	360.828,24	€	1.463.837,57
Spese macroaggregato 103	€	296,07	€	9.183,61
Irap macroaggregato 102	€	23.695,20	€	96.701,77
Altre spese incluse				
Totale spese di personale (A)	€	384.819,51	€	1.569.722,95
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	384.819,51	€	1.569.722,95
Spese correnti	€	9.158.296,32	€	59.469.568,55
Incidenza su spese correnti		4,20%		2,64%

I dati dell'anno 2017 si riferiscono al periodo 1/10/2017-31/12/2017.

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 2018 incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2018.

Spese per autovetture

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

L'ente ha n. 1 autovettura di servizio.

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.

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

I costi di esercizio del GALCARSO LASKRAS ipotizzati per il bilancio di previsione 2018 (da riconoscere a carico dei soci in quota parte proporzionalmente alle quote possedute) sono stati liquidati dall'U.T.I. Giuliana – Julijska M.T.U. con determinazione dirigenziale n° 362 dd. 01.08.2019 per € 1.991,16 su un totale di costi a carico dei soci di € 9.574,16.

A seguito dell'informativa dd. 06.02.2018 all'Assemblea dei Sindaci e della normativa in vigore sul possesso delle quote societarie in capo agli enti locali con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n° 24 dd. 28.09.2018 è stato approvato il Piano di revisione straordinaria delle partecipazioni detenute dall'UTI Giuliana-Julijska MTU come previsto dall'art. 24 comma 1 del D.Lgs. 175 dd. 19.08.2016, con lo stesso atto è stata disposta l'alienazione delle partecipazioni al Gal Carso Las Kras s.c.a.r.l. fissando il termine di dodici mesi per la procedura. Tale decisione è stata comunicata al GAL Carso per consentire il diritto di prelazione dei soci delle azioni da alienarsi.

Con delibera n. 19 dd. 9/5/2019 l'Assemblea dei Sindaci, a seguito della modifica della L. Madia, ha deciso di non alienare le proprie quote, confermando la propria partecipazione al GAL Carso.

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che nel rendiconto 2018 dell'UTI Giuliana non esistono rapporti creditorie e debitori con organismi partecipati. Il GALCARSO unica partecipata non ha ancora approvato il bilancio 2018.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione dell'assemblea dei Sindaci n. 24 dd. 28.0.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016, inoltrando la comunicazione alla Corte dei Conti e al M.E.F.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione, elaborato a soli fini conoscitivi, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

UTI GIULIANA - JULIJSKA MTU

Rendiconto gestione 2018

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	60.649.111,33	9.508.650,69		
a	Proventi da trasferimenti correnti	60.634.281,79	9.508.650,69		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	14.829,54	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	71.747,31	5.933,48		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	25.895,92	4.833,48		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		

c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	45.851,39	1.100,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	471.282,11	1.271,97	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.192.140,75	9.515.856,14		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.747,96	3.859,70	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.748.332,23	2.333.927,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.983,15	24.750,14	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	54.570.451,49	6.331.896,99		
a	Trasferimenti correnti	53.885.339,95	6.327.616,91		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	558.626,15	2.250,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	126.485,39	2.030,08		
13	Personale	1.582.061,10	361.420,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	197.955,39	5.805,32		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	180.908,24	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	17.047,15	5.805,32	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	528.908,57	159.493,09	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	174.172,95	21.838,52	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.856.612,84	9.242.992,14		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	335.527,91	272.864,00		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	162,85	10.524,79	C16	C16
	Totale proventi finanziari	162,85	10.524,79		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	162,85	10.524,79		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	17.649,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	468.299,65	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	468.299,65	17.649,00		
	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	17.626,49	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	94.605,65		E21d
	Totale oneri straordinari	17.626,49	94.605,65		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	450.673,16	-76.956,65		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	786.363,92	206.432,14		
26	Imposte	129.275,20	23.695,20	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	657.088,72	182.736,94		

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'esercizio 2018 si chiude con un risultato positivo pari ad euro 657.088,72. Un valore che non può essere comparato con quello dell'esercizio 2017, che ammontava ad euro 182.736,94, in quanto tale risultato afferiva al solo trimestre 1.10.2017-31.12.2017, a decorrere, cioè, dalla data di costituzione dell'Uti.

Il risultato economico, al netto delle imposte, depurato della parte straordinaria, presenta un saldo di Euro 335.690,76.

Le quote di ammortamento 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.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Ammortamenti mobili ed arredi per ufficio	3.694,58
Ammortamenti di hardware	8.156,55
Ammortamento fabbricati ad uso abitativo	1.752,46
Ammortamenti fabbricati ad uso commerciale	3.443,56
Ammortamenti di altri beni immateriali diversi	180.908,24
TOTALE	197.955,39

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVITA'			
	2018	1.10.2017- 31.12.2017	Delta
A) Crediti vs/ lo stato	0	0	0
B) Immobilizzazioni	3.667.394,34	2.824.220,57	843.173,77
C) Attivo circolante	31.668.717,17	20.060.808,29	11.607.908,88
D) Ratei e risconti	401.779,85	355.326,88	46.452,97
TOTALE DELL'ATTIVO	35.737.891,36	23.240.355,74	12.497.535,62
PASSIVITA'			
			Delta
A) PATRIMONIO NETTO	3.034.118,51	2.377.029,79	657.088,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	528.908,57	159.493,09	369.415,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
D) DEBITI	5.549.577,98	3.278.674,86	2.270.903,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.625.286,30	17.425.158,00	9.200.128,30
TOTALE DEL PASSIVO	35.737.891,36	23.240.355,74	12.497.535,62

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati da parte dei competenti agenti contabili incaricati.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Fra le immobilizzazioni sono stati iscritti i beni immobili trasferiti da parte della disciolta Provincia di Trieste come da Rendiconto approvato dal Commissario Liquidatore della Provincia al 30/9/2018 con decreto n. 70 dd. 30.10.2017, nonché i nuovi beni del patrimonio mobiliare acquistati nel corso del trimestre 1.10.2017-31.12.2017 e dell'esercizio 2018. Le nuove immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. Per i beni trasferiti dalla disciolta provincia l'ente non ha ancora terminato le procedure di rivalutazione. E' stata richiesta agli Uffici Tecnici dell'Ente una relazione di stima di tali immobili, tale da consentire, nel corso del 2019, le necessarie integrazioni. Tutti i valori attualmente 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non risultano beni dichiarati fuori uso.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

Non sono presenti debiti da finanziamento. Non è stato costituito il fondo svalutazione crediti, non sussistendone i presupposti. Non sono stralciati crediti dalla contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Non è presente credito IVA alla chiusura dell'esercizio, in quanto le compensazioni d'imposta avvengono mensilmente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio, pari ad euro 657.088,72.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	325.151,96
Riserve da risultato economico esercizio precedente	182.736,94
Risultato economico dell'esercizio	657.088,72
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.869.140,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.034.118,51

L'Organo di revisione prende atto che l'Assemblea dei Sindaci, in applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 4.3, dispone di destinare a riserva di utili di esercizi precedenti:

- l'importo complessivo di euro 657.088,72, pari all'utile di esercizio conseguito (Riserve da risultato economico di esercizi precedenti)

Fondi per rischi e oneri

Il fondo per rischi e oneri è calcolato nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed è pari ad euro 528.908,57. L'importo rappresenta il fondo di riserva di cui l'Ente ha ritenuto di conferire l'accantonamento a titolo di futuri rischi di passività.

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è rilevabile dalle stampe di conciliazione presenti in contabilità.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 26.474.489,34 ottenuti da:

Ministeri	1.652.900,03
Regione	11.209.722,69
Provincia	9.661.272,40
Comuni	3.950.594,22
TOTALE	26.474.489,34

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

**(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI,
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, dopo aver esaminato il Rendiconto della gestione 2018 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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 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: CRBNMM65B11H501E
DATA FIRMA: 12/07/2019 10:20:11
IMPRONTA: 834A31986D4349499370C5AC4CA7DD3BCA2D5298EA49E99CBB1B8CC5E034BF9B9
CA2D5298EA49E99CBB1B8CC5E034BF9B96FD07AB3757B13CF66B8C8D79248DEBA
6FD07AB3757B13CF66B8C8D79248DEBA966ED8C7080FFA1DB4F3D7025B0C4579D
96ED8C7080FFA1DB4F3D7025B0C4579DDB7548D10494711C501DD7B79E88DEF7

NOME: D'IPAZZA ROBERTO
CODICE FISCALE: DPZRRF53B01A103I
DATA FIRMA: 12/07/2019 12:38:47
IMPRONTA: 50AC131176E2ED1FD38191547C114493C1BE09173419DFA68EB8F8E5C68487ED
C1BE09173419DFA68EB8F8E5C68487ED85F7B42AFA3124E21C1069DA6298AD6C
85F7B42AFA3124E21C1069DA6298AD6CA78C785E377117BA8C85B4B5E571AD66
A78C785E377117BA8C85B4B5E571AD66C41B98C688833527F5D83E774F77EBFC7