

U.T.I. GIULIANA – JULIJSKA M.T.U.

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022**

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 2020-2022, 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 2020-2022, dell'UTI Giuliana – Julijska MTU, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, 18 novembre 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. PAOLA VUCH

dott. OMERO LEITER

dott. LORENZO FELICIAN

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	8
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
2. Previsioni di cassa	11
3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	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 2020-2022	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. 12 del 11.04.2019 sono stati approvati il Piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021 e la nuova macrostruttura ed inoltre sono stati rideterminati la dotazione organica e il funzionigramma.

Premesso altresì che

- è in fase di modifica la normativa relativa alle U.T.I. (D.L. 71/2019), tuttavia l'ente ha ritenuto di adempiere regolarmente alla normativa contabile predisponendo nei termini la documentazione relativa al Bilancio di previsione 2020-2022 come indicato nella nota integrativa al Bilancio;
- 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 15.11.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, preannunciato all'Assemblea dei Sindaci in data 24.10.2019, completo dei seguenti allegati obbligatori , per quanto compatibili, come indicati:
 - dall'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011 alle lettere:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concemente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

mentre vengono inseriti con valore pari a zero:

- e) 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;
 - f) 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 alle lettere:
 - a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - c) le deliberazioni con le quali sono determinate, per l'esercizio 2020, le tariffe per le palestre/aule;
 - d) 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 ed approvati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018 sulla certificazione del rendiconto 2018;
 - e) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
 - dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto;
 - punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) e h);
 - necessari per l'espressione del parere:
 - o il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 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 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:
 - o 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 Regolamento di contabilità approvato con Delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 33 dd. 24.09.2019;



- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario nella proposta di deliberazione di approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022, 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 2020/2022;

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 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021, con proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Approvazione III Variazione di Bilancio 2019 (Civilia 22.2019).", che è stata adottata dall'Assemblea dei Sindaci in data 24 ottobre 2019.

Nella medesima seduta sono state adottate due deliberazioni relativi ad un debito fuori bilancio, aventi ad oggetto:

"02/CC/19 - UTI Giuliana/convenuto - Ricorso avanti alla Corte d'Appello di Trieste – Sezione Controversie di Lavoro. Riconoscimento, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del D.Lgs. 267/2000, della legittimità del debito fuori bilancio."

"02/CC/19 UTI Giuliana/convenuto - Ricorso avanti alla Corte d'Appello di Trieste Sezione Controversie di Lavoro. Ripiano del debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lettera a), del D. Lgs. 267/2000 (VAR. 23/2019 CIVILIA)."

I tre provvedimenti sopracitati sono stati inviati ai Consigli comunali e saranno approvati dall'Assemblea dei Sindaci entro il mese di novembre.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018

L'Assemblea dei sindaci ha approvato la seguente deliberazione, dichiarata immediatamente eseguibile:

- n. 25 del 10.07.2019 avente ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2018."

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 27 in data 21.05.2019 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 2018 si chiude con un risultato di amministrazione al 31/12/2018 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

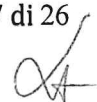
	31/12/2018
Risultato di amministrazione (+/-)	12.423.983,22
di cui:	
a) Fondi vincolati di cui:	10.288.729,68
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	9.574.635,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	714.094,44
b) Fondi liberi	2.135.253,54
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	12.423.983,22

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 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
ENTRATE	Prev. def. 2019	2020	2021	2022
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione vincolato	9.046.495,57	6.166.442,41		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	175.048,28	18.652,44		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.520.107,69	270.000,00		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	18.471.213,52	8.576.581,38	8.116.581,38	8.116.581,38
3. Entrate extratributarie	523.208,00	765.038,26	764.804,59	764.804,59
4. Entrate in conto capitale	16.962.661,47	16.583.924,57	6.983.924,57	683.924,57
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	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	64.043.734,53	37.725.639,06	21.210.310,54	14.910.310,54

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI				
SPESE	Prev. def. 2019	2020	2021	2022
1. Spese correnti	19.175.050,19	9.360.272,08	8.881.385,97	8.881.385,97
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.625,44	0,00	0,00	0,00
2. Spese in conto capitale	39.523.684,34	23.020.366,98	6.983.924,57	683.924,57
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	270.000,00	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	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00
<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	64.043.734,53	37.725.639,06	21.210.310,54	14.910.310,54
<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	288.625,44	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 2020 sono le seguenti:

- entrate generali per € 18.652,44;
- entrate vincolate derivanti da contributo regionale Intesa per lo Sviluppo per € 270.000,00.

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				24.401.973,08
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,0	0,00
2. Trasferimenti correnti	10.270.463,45	8.576.581,38	18.847.044,83	18.847.044,83
3. Entrate extratributarie	91.409,75	765.038,26	856.448,01	856.448,01
4. Entrate in conto capitale	4.477.787,82	16.583.924,57	21.061.712,39	21.061.712,39
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	306.552,23	4.345.000,00	4.651.552,23	4.651.552,23
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	15.146.213,25	31.270.544,21	46.416.757,46	70.818.730,54
	Residui	Prev. comp.	TOTALE	Prev.cassa
1. Spese correnti	5.368.305,77	9.360.272,08	14.728.577,85	14.725.313,55
2. Spese in conto capitale	17.031.791,85	23.020.366,98	40.052.158,83	40.052.158,83
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	336.827,63	4.345.000,00	4.681.827,63	4.681.827,63
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.736.925,25	37.725.639,06	60.462.564,31	60.459.300,01
Saldo di cassa				10.359.430,53

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 € 3.264,30, in quanto non viene previsto lo stanziamento di cassa.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	24.401.973,08			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)		18.652,44	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 (+)		9.341.619,64	8.881.385,97	8.881.385,97
<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 (-)		9.360.272,08	8.881.385,97	8.881.385,97
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.264,30	3.436,11	3.436,11
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)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)		0,00	0,00	0,00
<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 (**) (+)		6.166.442,41	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)		270.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)		16.583.924,57	6.983.924,57	683.924,57
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	(-)	23.020.366,98	6.983.924,57	683.924,57
<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)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
2.1 Trasferimenti correnti	460.000,00		
3.5 Rimborsi e altre entrate correnti	626.436,87	626.203,20	626.203,20
Totale entrate correnti non ricorrenti	1.086.436,87	626.203,20	626.203,20
SPESE CORRENTI			
TITOLO/MACROAGGREGATO	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
1.1 Redditi da lavoro dipendente	824.876,61	824.876,61	824.876,61
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	31.387,92	31.387,92	31.387,92
1.3 Acquisto di beni e servizi	393.440,11	397.094,88	392.504,11
1.4 Trasferimenti correnti	460.936,87	703,20	703,20

1.7 Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.10 Altre spese correnti	186.264,30	178.436,11	178.436,11
Totale spese correnti non ricorrenti	1.897.905,81	1.433.498,72	1.428.907,95

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, alla luce della normativa vigente, che le previsioni per gli anni 2020-2022 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 20.11.2019, 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 n. 14/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 37 dd. 24.10.2019, esecutiva a termini di legge.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022.

Il programma, dopo la sua approvazione, sarà pubblicato sui siti informatici del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, della Regione e per estremo sul sito informatico presso l'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, di cui all'art. 213, anche tramite i sistemi informatizzati delle Regioni e delle Province autonome di cui all'art. 29, comma 4, del D.Lgs. n. 50/2016.

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 n. 14/2018 e approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 37 dd. 24.10.2019, esecutiva a termini di legge.

Il programma, dopo la sua approvazione, sarà pubblicato sui siti informatici del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, della Regione e per estremo sul sito informatico presso l'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a servizi e forniture, di cui all'art. 213, anche tramite i sistemi informatizzati delle Regioni e delle Province autonome di cui all'art. 29, comma 4, del D.Lgs. n. 50/2016.



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.

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

Il Collegio dei Revisori, rilevato che il DUP 2020-2022 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 2020-2022**A) ENTRATE**

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				
ENTRATE	Prev. def. 2019	2020	2021	2022
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	9.046.495,57	6.166.442,41		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	175.048,28	18.652,44		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	13.520.107,69	270.000,00		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	18.471.213,52	8.576.581,38	8.116.581,38	8.116.581,38
3. Entrate extratributarie	523.208,00	765.038,26	764.804,59	764.804,59
4. Entrate in conto capitale	16.962.661,47	16.583.924,57	6.983.924,57	683.924,57
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	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00	4.345.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	64.043.734,53	37.725.639,06	21.210.310,54	14.910.310,54

Viene applicato l'avanzo di amministrazione vincolato presunto per complessivi € 6.166.442,41, di cui:

<i>AVANZO VINCOLATO</i>	<i>EURO</i>
- PER MANUTENZIONI PATRIMONIO UTI GIULIANA ED ACQUISTI	100.000,00
- PER OPERE, MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI SCOLASTICI, ACQUISTO ARREDI E VARIE	4.751.674,42
- PER INTESA PER LO SVILUPPO	1.105.736,90
- PER RETE CICLOVIE	68.386,74
- ALTRE SPESE DI INVESTIMENTO (CONTRIBUTI PER LO SPORT, RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ALLA REGIONE FVG, CONTRIBUTI A FAMIGLIE FUNZIONI EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO)	140.644,35

Il Fondo pluriennale vincolato ammonta ad € 288.652,44 di cui € 18.652,44 per spese relative al personale ed € 270.000,00 per spese di investimento.

Titolo II

Il Titolo II dell'Entrata ammonta a complessivi € 8.576.581,38 nel 2020.

I trasferimenti da parte dello Stato relativi a "Pon avviso 3/2016 per l'attuazione del sostegno all'inclusione attiva", ammontano ad € 460.000,00.

I trasferimenti correnti regionali previsti nel Bilancio di previsione 2020-2022, ammontanti a complessivi € 8.116.581,38 rispettivamente nel 2020, nel 2021 e nel 2022, 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;
- funzioni provinciali in materia di edilizia scolastica e personale € 5.174.239,44;
- aumenti contrattuali per il personale di staff € 11.103,30 (annuali);
- trasferimento statale tramite Regione per Istituti di area artistica D.M. 26.2.98 € 69.448,48;
- contributo minimo garantito per servizi indispensabili (tramite regione) € 411.177,73.

Titolo III

Le Entrate extratributarie previste nel Bilancio di previsione 2020-2022 sono le seguenti:

TIPOLOGIA 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2020	2021	2022
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	38.688,93	38.688,93	38.688,93

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)	26.500,00	26.500,00	26.500,00
TOTALE TIPOLOGIA 100	67.041,26	67.041,26	67.041,26
TIPOLOGIA 300 INTERESSI ATTIVI	2020	2021	2022
INTERESSI ATTIVI SU GIACENZE DI CASSA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TIPOLOGIA 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2020	2021	2022
RIMBORSI ASSICURATIVI (ISTITUTI SCOLASTICI)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RISCOSSIONE DI IMPOSTE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RIMBORSO DAL COMUNE DI TRIESTE PER SPESE GESTIONALI VIA ROSSETTI (FUNZIONE SERVIZI SOCIALI)	16.690,13	16.690,13	16.690,13
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
RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE A DIPENDENTI EX PROVINCIALI	936,87	703,20	703,20
ENTRATE DERIVANTI DA SANZIONI DISCIPLINARI	500,00	500,00	500,00
RIMBORSO SPESE DAL GAL CARSO	500,00	500,00	500,00
FONDO PER LA PROGETTAZIONE E L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014 (GIRO CONTABILE)	584.000,00	584.000,00	584.000,00
FONDO SPESE COMMISSIONI DI GARA (GIRO CONTABILE)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500	687.997,00	687.763,33	687.763,33
PER UN TOTALE COMPLESSIVO DI EURO	765.038,26	764.804,59	764.804,59

Titolo IV

Le Entrate in conto capitale previste nel Bilancio di previsione 2020-2022, ammontanti ad € 16.583.924,57 nel 2020, ad € 6.983.924,57 nel 2021 e ad € 683.924,57 nel 2022, 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 MIUR per l'adeguamento antisismico nel 2020:
 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 l'Intesa per lo Sviluppo 2019-2020, dalla Regione Autonoma FVG € 5.100.000,00 nel 2020, di cui alla tabella sotto indicata:

<i>INTESA PER LO SVILUPPO</i>	<i>2020</i>
TURISMO	2.000,00
TERRITORIO	4.598.000,00
INTERVENTI PER GLI ANZIANI	400.000,00
SETTORE AGRICOLO	100.000,00
TOTALE COMPLESSIVO	5.100.000,00

- per la concertazione 2019-2021, dalla Regione Autonoma FVG € 3.800.000,00 nel 2020 ed € 6.300.000,00 nel 2021, per complessivi € 10.100.000,00, di cui alla tabella sotto indicata:

<i>CONCERTAZIONE</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
SICUREZZA URBANA – SISTEMA VIDEO SORVEGLIANZA	350.000,00	150.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	1.800.000,00	6.000.000,00
BENI CULTURALI	850.000,00	150.000,00
ADEGUAMENTO STRUTTURE SPORTIVE	800.000,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO	3.800.000,00	6.300.000,00

- per interventi su istituti scolastici dalla SIRAM quale contributo agli investimenti € 67.257,59 annuali.

Titolo VII

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2019 (*)	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
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 € 4.345.000,00 rispettivamente per il 2020, 2021 e 2022 e sono così ripartite:

- entrate per partite di giro per € 4.225.000,00;
- entrate per conto terzi per € 120.000,00.

B) SPESE

La previsione degli esercizi 2020-2022 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Spese correnti per macroaggregati					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020	Variazione %	Previsioni 2021	Previsioni 2022
1.1 Redditi da lavoro dipendente	2.498.197,15	2.672.965,06	7,00	2.655.511,03	2.655.511,03
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.454,03	0,00		0,00	0,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	227.712,90	197.783,83	-13,14	196.585,42	196.585,42
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.198,41	0,00		0,00	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	5.603.015,79	4.979.069,30	-11,14	4.982.724,07	4.978.133,30
1.4 Trasferimenti correnti	10.162.285,88	1.018.555,35	-89,98	558.321,68	558.321,68
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	45.060,00	25.000,00	-44,52	25.000,00	25.000,00
1.10 Altre spese correnti	637.778,47	465.898,54	-26,95	462.243,77	466.834,54
Totale	19.175.050,19	9.360.272,08	-51,19	8.881.385,97	8.881.385,97
di cui fondo pluriennale vincolato	18.652,44				

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 € 177.000,00 nel 2020, di € 169.000,00 rispettivamente nel 2021 e nel 2022, 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 2020	9.360.272,08	28.080,82	187.205,44
TITOLO I/S 2021	8.881.385,97	26.644,16	177.627,72
TITOLO I/S 2022	8.881.385,97	26.644,16	177.627,72

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 € 177.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali - € 37.725.639,06*0,2% = € 75.451,28).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente: viene inserito l'importo di € 3.264,30 nel 2020, € 3.436,11 nel 2021 e nel 2022; 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 al 95% nel 2020 come consentito dalla l. 145/2018 art. 1 c. 1015.

Si precisa che i crediti, per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo, riguardano il Titolo III tipologia 3 Interessi attivi sulle giacenze di cassa, tipologia 5 Rimborsi e altre entrate correnti, in quanto sono entrate accertate per cassa o derivanti da rimborsi da parte di pubbliche amministrazioni.

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione in conto capitale non viene movimentato in quanto le entrate derivano integralmente da trasferimenti da enti pubblici.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large, stylized 'L' or 'd' shape, a smaller 'da' or 'da' signature, and a 'PB' or 'PB' signature.

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.

Il quadro complessivo si è evoluto rispetto alla particolare situazione delle quote del GAL Carso-Las Kras in quanto nel corso del 2019 con deliberazione n°19 dd. 29.05.2019 l'Assemblea dei Sindaci ha disposto di recedere dalla dismissione delle quote del GAL Carso-LAS Kras modificando quanto deliberato dall'Assemblea dei Sindaci n. 24 del 28.09.2018 in merito al piano di revisione straordinaria delle partecipazioni detenute dalla amministrazioni pubbliche, secondo l'art. 24 del decreto legislativo n. 175 del 19.08.2016 (T.U. in materia di società a partecipazione pubblica) e confermando la partecipazione pari al 20% delle quote societarie dell'UTI Giuliana-Juljska MTU in detto consorzio.

Il contributo annuale sulla base dei dati dell'anno 2019 ammonta ad euro 8.060,71.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

Risorse	Disponibilità finanziaria anno 2020	Disponibilità finanziaria anno 2021	Disponibilità finanziaria anno 2022
Entrate avente destinazione vincolata per legge	23.020.366,98	6.983.924,57	683.924,57
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
Stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00
Totale	23.020.366,98	6.983.924,57	683.924,57

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.

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 2020-2022 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente: dott. PAOLA VUCH



dott. OMERO LEITER



dott. LORENZO FELICIAN

