



U.T.I. GIULIANA - JULIJSKA M.T.U.

## **DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**Decreto n. 12**

**Trieste, 01/06/2020**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2019**

### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

Viste le seguenti disposizioni di legge:

- il D.Lgs. 267/2000 Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali e s.m.i. (TUEL);
- il D. Lgs. 126/2014 “Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42 e s.m.i.” ;
- la L.R. 26/2014 “Riordino del sistema Regionale-Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative e s.m.i.” ;
- la Legge regionale 28 dicembre 2018, n. 31 “Modifiche alla legge regionale 12 dicembre 2014, n. 26 (Riordino del sistema Regione - Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento della Unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative), alla legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali), e alla legge regionale 31 marzo 2006, n. 6 (Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale).” ;
- la L.R. 21/2019 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale.";
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 468 dd. 27 marzo 2020 ad oggetto: "L.R. 21/2019, art. 29 e art. 30. Nomina dei Commissari straordinari per la liquidazione delle Unioni Territoriali Intercomunali che esercitano le funzioni delle soppresse Province e per il subentro e l'avvio degli EDR di Gorizia, Pordenone, Udine e Trieste" con la quale il dott. Paolo Viola, dirigente della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, è stato nominato Commissario straordinario per la liquidazione dell'Unione Giuliana e dell'Unione Collio - Alto Isonzo dal 1 aprile al 30 giugno 2020, nonché Commissario per il subentro e l'avvio degli Enti di decentramento regionale di Trieste e Gorizia a far data dall'1 luglio e fino alla nomina degli organi degli Enti medesimi;
- lo Statuto dell'Unione Territoriale Intercomunale Giuliana- Julijska Medobčinska Teritorialna Unija;
- il Regolamento di contabilità approvato con Delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 33 del

24.09.2019.

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni dell'Assemblea dei Sindaci dell'Unione, esecutive a termini di legge:

- n. 1 dd. 26 aprile 2016, avente ad oggetto: “Avvio dell'Unione Territoriale Intercomunale ai sensi dell'articolo 56 quater, commi 1 e 3, della L.R. 26/2014, come modificata dall'art. 36, comma 3, della L.R. 3/2016 – Nomina del Presidente.”;
- n. 8 dd. 15.03.2019 , avente ad oggetto: “Approvazione del Piano dell'Unione Giuliana-Julijaska MTU 2019-2021 di aggiornamento e integrazione del Piano di sviluppo territoriale 2018-2020 e di recepimento della concertazione 2019-2021 ai sensi della legge regionale 31 dd. 28.12.2018.”;
- n. 12 dd. 11.04.2019 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno di personale 2019 –2021, rideterminazione della dotazione organica e del funzionigramma e approvazione della nuova macrostruttura.”;
- n. 17 dd. 09.05.2019, avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2019-2021 e Allegati – Approvazione.”;
- n. 26 dd. 10.07.2019, avente ad oggetto: “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2019 – 2021”;
- n. 28 dd. 08.08.2019 ad oggetto “Approvazione II Variazione di Bilancio ed Equilibri di Bilancio 2019 (Assestamento generale – Civilia 17.2019);
- n. 45 dd. 21.11.2019, ad oggetto: “Modifica del Piano triennale del fabbisogno di personale 2019 – 2021, rideterminazione della dotazione organica e del funzionigramma e approvazione della nuova macrostruttura.”;
- n. 4 dd. 23.01.2020, avente ad oggetto: “Preconsuntivo 2019 – Aggiornamento allegato al bilancio di previsione (Avanzo di Amministrazione) ai sensi art. 11 c. 3 lett. a) D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. - Approvazione.”;

Considerato che:

- ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs.126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del Conto di bilancio, del Conto economico e del Conto del patrimonio;
- ai sensi degli artt. 151 e 231 del D.Lgs. 267/2000 il rendiconto è completato dalla relazione illustrativa dell'attività dell'Ente;
- ai sensi del D.L. 18/2020 i termini di cui all'art. 227 del Tuel sono stati prorogati al 30 giugno 2020.

Richiamata inoltre la deliberazione n. 39 dd. 28.11.2018, ad oggetto “Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) “U.T.I. GIULIANA - JULIJSKA M.T.U.” e nel perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato 2017.” .

Considerato che per l'esercizio 2019 non risultano enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento e che pertanto si dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società controllate o partecipate, che nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019.

Dato atto che:

- con decreto del Commissario Straordinario n. 9 dd. 08.05.2020 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, nonché della corretta imputazione a bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- con lo stesso atto ha altresì approvato la variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato a valere sul bilancio 2020-2022, ai sensi degli artt. 3 e 4 del D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- il Tesoriere dell'Unione Unicredit S.p.A (fino al 30.09.2019), ha reso il conto nei termini previsti dall' articolo 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed il rendiconto 2019 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;
- il Tesoriere dell'Unione Credit Agricole (dal 01.10.2019) ha reso il conto nei termini previsti dall' articolo 226 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed il rendiconto 2019 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;
- i conti presentati dagli agenti contabili a denaro e materia sono corrispondenti alle risultanze della contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale;
- da apposita verifica con tutte le Unità Operative dell'Ente, non si sono evidenziati debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere alla data del 31 dicembre 2019.

Rilevato che:

- le risultanze del rendiconto della gestione 2019 sono le seguenti:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			27.349.534,99
Riscossioni	483.204,76	21.919.075,92	22.402.280,68
Pagamenti	3.247.241,36	21.596.459,23	24.843.700,59
<b>Saldo cassa al 31 dicembre</b>			24.908.115,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			24.908.115,08
Residui attivi	2.024.427,34	2.667.108,95	4.691.536,29
Residui passivi	278.427,06	1.592.389,94	1.870.817,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			104.472,29
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			13.241.916,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>			14.382.445,62

- il risultato di amministrazione è così determinato:

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	
<b>Parte accantonata</b>	

Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.957,79
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15,000,00
Altri accantonamenti	37.940,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>79.897,79</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	10.009.821,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	836.712,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	636.421,88
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>11.482.955,20</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.819.592,63</b>

Dato atto che:

- 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) e pertanto, per l'esercizio 2019 l'Unione non è tenuta a produrre evidenza del rispetto del saldo di finanza pubblica;

- è stata prodotta la dichiarazione sottoscritta dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario dalla quale risulta l'indicatore di tempestività dei pagamenti effettuati nell'esercizio ed altresì che non sono stati effettuati pagamenti relativi a transazioni commerciali dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002;

- è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente per € 26.957,79;

- sono stati predisposti i prospetti ministeriali relativi alla suddivisione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato e per missioni dei costi;

- con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Tuel, come da tabella contenuta nell'allegato C) facente parte integrante del presente provvedimento.

Rilevato che:

- le risultanze del conto economico, come da modello di cui all'art.10 del D.Lgs. 118/2011, sono le seguenti:

Risultato della gestione	179.286,64
Risultato della gestione finanziaria	85,65
Risultato della gestione straordinaria	200.916,17

Risultato della gestione prima delle imposte	380.288,46
Risultato dell'esercizio complessivo	297.949,68

- per la redazione del Conto economico 2019 si è adottato il criterio della competenza economico-patrimoniale di cui all'all. 4/3 D. Lgs. 118/2011;
- il Conto del Patrimonio, redatto in conformità ai criteri di cui al nuovo principio contabile succitato, presenta una consistenza patrimoniale netta di euro 3.454.117,68;
- le voci relative ai beni immobili e alle partecipazioni sono illustrate nella relazione allegata al presente provvedimento e le poste finanziarie del Conto del Patrimonio trovano corrispondenza nel Conto del Bilancio;
- la consistenza finale delle immobilizzazioni immateriali e materiali trova riscontro nelle risultanze d'inventario.

#### **Visti:**

- il prospetto dei dati SIOPE al 31 dicembre 2019;
- i conti resi dagli Agenti contabili sottoscritti dagli stessi e presentati entro i termini di legge:
  - Conto del Tesoriere Unicredit S.p.A., trasmesso in data 30.1.2020, relativo alla gestione di cassa fino al 30.09.2019;
  - Conto del Tesoriere Credit Agricole Friuladria s.p.a., trasmesso in data 30.01.2020, relativo alla gestione di cassa dal 1.10.2019 al 31.12.2019 che dimostra un saldo di €24.908.115,08 di cui €19.378.568,94 vincolato;
  - Conto della gestione del consegnatario di beni;
  - Conto della gestione dell'Agente contabile (anticipazione piccole spese);
  - Conto della gestione dell'Agente contabile gestore del fondo economale;
  - Conto dell'Agente contabile a materia – inventario dei beni immateriali su partecipazioni;
  - Conto della gestione del consegnatario dei beni (biglietti di trasporto).

#### **Vista** la seguente documentazione:

- a) il Conto del bilancio, il Conto del patrimonio e il Conto economico, contenuti nell'allegato A) facente parte integrante del presente provvedimento, precisando che il Conto del bilancio comprende i documenti di seguito indicati, come previsti dai modelli ministeriali :
- esposizione entrate per tipologie;
  - quadro riassuntivo entrate per titoli;
  - esposizione spese per programmi;
  - quadro riassuntivo spese per missioni;
  - quadro riassuntivo spese per titoli;
  - quadro generale riassuntivo;
  - verifica equilibri;
  - il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
  - il riepilogo spese per titolo e macroaggregati – impegni;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (a/1);
- l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (a/2);
- l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (a/3).

b) la relazione al rendiconto, redatta ai sensi degli artt. 151, 6 comma, e 231 del D.Lgs. 267/2000 e art. 11 del D.Lgs. 118/2011, allegato B) facente parte integrante del presente provvedimento;

c) i seguenti ulteriori documenti previsti dall'art. 11, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dall'art. 227, comma 5 del TUEL, dall'art. 16, comma 26 del DL 138/2011 e dall'art. 193, comma 2 del TUEL, tutti contenuti nell'allegato C) facente parte integrante del presente provvedimento:

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente l'attestazione dei tempi di pagamento art. 41 D.L. 66/2014.

**Rilevato** che non sono state sostenute spese di rappresentanza da parte dell'UTI Giuliana – nell'esercizio 2019.

**Rilevato** altresì che l'UTI Giuliana non eroga servizi a domanda individuale e non incassa proventi da sanzioni per violazione del codice della strada e pertanto non è tenuta a produrre le relative dichiarazioni e rendicontazioni.

**Visto** il parere favorevole del Collegio dei Revisori quale risulta dalla relazione del 29.05.2020 allegato D) facente parte integrante del presente provvedimento.

**Visti** i pareri favorevoli espressi in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari e Tecnici.

## DECRETA

1) di approvare il Rendiconto della gestione dell'UTI Giuliana per l'esercizio 2019, come da atti e le motivazioni espresse in premessa, nelle risultanze contabili indicate nel Conto del bilancio, nel Conto del patrimonio e nel Conto economico contenuti nell'allegato A) facente parte integrante del presente provvedimento, precisando che il Conto del bilancio comprende i documenti di seguito indicati, come previsti dai modelli ministeriali :

- esposizione entrate per tipologie;
- quadro riassuntivo entrate per titoli;
- esposizione spese per programmi;
- quadro riassuntivo spese per missioni;
- quadro riassuntivo spese per titoli;
- quadro generale riassuntivo;
- verifica equilibri;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
- il riepilogo spese per titolo e macroaggregati – impegni;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
- l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (a/1);
- l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (a/2);
- l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (a/3).

2) di approvare la relazione al Rendiconto 2019, redatta ai sensi degli artt. 151, 6 comma, e 231 del D.Lgs. 267/2000 e art. 11 del D.Lgs. 118/2011, allegato B) facente parte integrante del presente provvedimento;

3) di approvare i seguenti ulteriori documenti previsti dall'art. 11, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dall'art. 227, comma 5 del TUEL, dall'art. 16, comma 26 del DL 138/2011 e dall'art. 193, comma 2 del TUEL, tutti contenuti nell'allegato C) facente parte integrante del presente provvedimento:

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente l'attestazione dei tempi di pagamento art. 41 D.L. 66/2014.

4) di dichiarare formalmente che l'ente non ha enti o società controllate o partecipate, che nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio 2019;

5) di destinare, in applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 4.3, a fondo di riserva, l'importo complessivo di euro 297.949,48 pari all'utile di esercizio conseguito;

6) di prendere atto del parere favorevole espresso del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato D);

7) di comunicare copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente;

8) di pubblicare il presente provvedimento nella sezione Amministrazione trasparente - Bilanci del sito istituzionale <https://www.giuliana-julijaska.utifvg.it/>, così come previsto dall'art. 174 c. 4 del decreto legislativo n. 267/2000 e sull'Albo on line dell'Ente;

**9) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi della L.R. 21/2003 e s.m.i..**

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Paolo Viola

# 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: PAOLO VIOLA

CODICE FISCALE: VLIPLA55T21L424U

DATA FIRMA: 01/06/2020 09:48:29

IMPRONTA: 3E3C3352D32748017E305D6882ABB03DB1AADED53DFC9FCA233801BEE46188FD  
B1AADED53DFC9FCA233801BEE46188FD79FD9B1E0C2F5BB8223655FAF8490B5A  
79FD9B1E0C2F5BB8223655FAF8490B5A48137147F686D2137C787B3EB7AD2058  
48137147F686D2137C787B3EB7AD20587FF5F84BCDB0CFE657F574D7D88B993C