

**UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE DELLA
RIVIERA BASSA FRIULANA**

**Relazione
dell'organo
revisione**

– *sullo schema
rendiconto*

di

**Anno
2018**

di

**IL REVISORE UNICO
Dott. Raffaele Larice**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Raffaele Larice, revisore dei conti ai sensi art. 50 L.R. 18/2005,

- Ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza n.25 del 22.08.2019, redatto in conformità alle previsioni di cui agli artt.227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n.118/2011, ed in particolare:
- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto del patrimonio, il Conto economico e la nota integrativa ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n.17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n.3 della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n.4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati previsti dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche nonché dall'art.227, comma 5, del TUEL.

PREMESSO CHE:

- La L.R. 26/2014 e successive modificazioni ed integrazioni ha previsto il "Riordino del sistema Regione-Autonomie Locali del Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni territoriali Intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative", con la quale ai sensi dell'art.56 quarter si è costituita di diritto dal 15/04/2016 l'Unione Territoriale Intercomunale Riviera Bassa Friulana fra i Comuni di Carlino, Latisana, Lignano Sabbiadoro, Marano Lagunare, Muzzana del Turignano, Precenico, Ronchis, San Giorgio di Nogaro;
- Con la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'Unione n.9 del 06/10/2016 "Preso d'atto dell'approvazione del Comune di Porpetto dell'atto costitutivo e dello statuto dell'Unione Territoriale Intercomunale "Riviera Bassa Friulana-Riviere Basse Friulane" ai sensi dell'art.7 della L.R. 26/2014 "l'Unione ha ricompreso anche il Comune di Porpetto;
- Con la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n.1 del 09/01/2017 "Preso d'atto dell'approvazione del Comune di Pocenia dell'atto costitutivo e dello statuto dell'Unione Territoriale Intercomunale "Riviera Bassa Friulana-Riviere Basse Friulane" ai sensi dell'art.7 della L.R. 26/2014 "l'Unione ha ricompreso anche il Comune di Pocenia;
- Con la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'Unione n.2 del 09/01/2017 "Preso d'atto dell'approvazione del Comune di Palazzolo dello Stella dell'atto costitutivo e dello statuto dell'Unione Territoriale Intercomunale "Riviera Bassa Friulana-Riviere Basse Friulane" ai sensi dell'art.7 della L.R. 26/2014 "l'Unione ha ricompreso anche il Comune di Palazzolo dello Stella;
- Con la deliberazione della Giunta Regionale n. 1282 del 01 luglio 2015 è stato approvato in via definitiva il Piano di riordino territoriale di cui all'art.4 comma 6 della L.R. 26/2014;

PRESO ATTO che, erano state individuate le seguenti funzioni da trasferire all'Unione Territoriale Intercomunale denominata "Riviera Bassa Friulana-Riviere Basse Friulane" ai sensi degli articoli 26 e 27 della L.R. 26/2014, con decorrenza 15 aprile 2016;

art.26 c1 – f) – catasto, a eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente

art.26 c1 – h) – pianificazione di protezione civile

art.26 c1 – i) – statistica

art.26 c1 – l) – elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo

art.27 c1 – a) – programmazione e gestione dei fabbisogni di beni e servizi in relazione all'attività della centrale unica di committenza;

inoltre in forza dell'art.23, comma 3 della L.R. 26/2014 e s.m.i. : " con le modalità di cui all'articolo 26, le attività connesse ai sistemi informativi e alle tecnologie dell'informazione e della

comunicazione strumentali all'esercizio delle funzioni e dei servizi di cui al comma 1 e condividono, a tal fine, gli apparati tecnici e informatici, le reti, le banche dati e i programmi informatici a loro disposizione”.

CONSIDERATO inoltre che, a seguito delle proposte di modifiche statutarie approvate dall'Assemblea dell'Unione in data 28 dicembre 2016 e 9 gennaio 2017, erano state individuate le seguenti funzioni da trasferire all'Unione Territoriale Intercomunale denominata “Riviera Bassa Friulana-Riviere Basse Friulane” ai sensi degli articoli 26 e 27 della L.R. 26/2014, con decorrenza 1° luglio 2016 e 1° gennaio 2017:

- Elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo;
- Statistica;
- Sistema locale dei servizi sociali di cui all'articolo 10 della legge regionale 31 marzo 2006, n.6;
- Programmazione e pianificazione territoriale di livello sovra comunale;
- Pianificazione di protezione civile e coordinamento dei primi soccorsi;
- Organizzazione dei servizi pubblici d'interesse economico generale, ferme restando le discipline di settore, ivi comprese quelle relative al servizio idrico integrato e al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani;
- Procedure autorizzate in materia di energia;

PRESO ATTO delle modifiche da ultimo apportate dalla L.R. 28/12/2018 n. 31 “Modifiche alla L.R. 12/12/2014, n. 26 (Riordino del sistema Regione - Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative), alla L.R. 17/07/2015, 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 L.R. 31/03/2006, n. 6 (Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale)”;

VISTO lo Statuto dell'U.T.I., da ultimo approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 4 del 5/03/2018;

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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 72 del 20.05.2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			839.950,22
Riscossioni	77.815,94	9.605.569,41	9.683.385,35
Pagamenti	173.914,42	8.898.135,22	9.072.049,64
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.451.285,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.451.285,93

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con quelli rendicontati dal Tesoriere dell'ente.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di euro, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2018
Accertamenti di competenza	più	9.970.307,99
Impegni di competenza	meno	10.120.387,56
Saldo		-150.079,57
quota di FPV applicata al bilancio	più	807.906,33
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00
saldo gestione di competenza		657.826,76

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	657.826,76
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	169.716,95
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	827.543,71

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

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

La composizione del FPV - parte entrata, finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV – Parte Entrata	31/12/2017	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	776.445,75	807.906,33

La composizione del FPV - parte spesa, finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV – Parte Spesa	31/12/2017	31/12/2018
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	807.906,33	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di euro 587.477.60, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			839.950,22
RISCOSSIONI	77.815,94	9.605.569,41	9.683.385,35
PAGAMENTI	173.914,42	8.898.135,22	9.072.049,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.451.285,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.451.285,93
RESIDUI ATTIVI	30.000,00	364.738,58	394.738,58
RESIDUI PASSIVI	36.294,57	1.222.252,34	1.258.546,91
<i>Differenza</i>			-863.808,33
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)			587.477,60

Il risultato di amministrazione può essere ulteriormente analizzato in funzione dell'eventuale

utilizzabilità dai fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolate ed accantonata. In particolare, la quota vincolata è pari ad euro 408.844,19, mentre la quota disponibile è pari ad euro 176.633.41.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	10.000,00			0,00	10.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	159.716,95		0,00	159.716,95
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	10.000,00	#####	0,00	0,00	169.716,95

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
saldo gestione di competenza (+ o -)	-27.148,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-27.148,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-27.148,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	194.252,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	162.355,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	329.460,23

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Finora non si è presentata la necessità di procedere ad alcun genere di accantonamento, né al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto l'Unione non possiede entrate tributarie né di altra natura per la quale la riscossione sia dubbia, né al fondo passività potenziali, al fondo rischi, né al trattamento di fine mandato.

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

Con la Circolare n. 25/2018 del 3/10/2018, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che l'avanzo applicato nel 2018 per investimenti è entrata rilevante ai fini pareggio sui saldi, ex patto di stabilità. Tale decisione fa seguito alle sentenze Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 che hanno sancito come gli avanzi di amministrazione debbano restare nelle disponibilità delle amministrazioni locali anche ai fini dei vincoli di finanza pubblica.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Agli enti della Regione Friuli Venezia Giulia sono applicabili le disposizioni relative al coordinamento della finanza pubblica, in vigore nell'esercizio 2018 contenute nella legge regionale n.18/2015 e successive modifiche ed integrazioni.

La normativa regionale recepisce le disposizioni statali sopra richiamate rientranti nella potestà legislativa esclusiva dello Stato e che costituiscono principi di coordinamento della finanza locale nei confronti degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, che sono tenuti a rispettare le disposizioni in materia di pareggio di bilancio.

Ai sensi dell'art. 19 della L.R. 18/2015, come modificato dall'art. 9 della L.R. 44/2017, le Unioni Territoriali Intercomunali saranno assoggettate ai vincoli di finanza pubblica a partire dall'anno 2024

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

. ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	9.684.848,15	97,14%	9.585.892,23	99,80%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	455,00	0,00%	455,00	0,00%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	284.651,00	2,85%	19.045,26	0,20%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	353,84	0,00%	176,92	0,00%
TOTALE TITOLI	9.970.307,99	100,00%	9.605.569,41	100,00%

Titolo 1 Le Entrate tributarie

L'Unione Territoriale Intercomunale Riviera Bassa Friulana non ha competenze in materia tributaria.

Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 disciplina il sistema dei trasferimenti regionali di parte corrente e per spese di investimento a favore degli enti locali.

Le leggi finanziarie regionali che danno attuazione ai principi della legge regionale n. 18/2015 prevedono lo stanziamento, a regime, dei fondi di parte corrente e di investimento di seguito elencati:

- a) Fondo ordinario e di perequazione per i Comuni e per le Unioni territoriali intercomunali;
- b) Fondo per sostenere e promuovere i percorsi per individuare le fusioni tra Comuni;

- c) Fondo per i Comuni risultanti da fusione;
- d) Fondo per la valorizzazione delle buone pratiche dei Comuni e delle Unioni territoriali intercomunali;
- e) Fondo per il concorso agli oneri correnti dei Comuni e delle Unioni territoriali intercomunali derivanti da accadimenti di natura straordinaria o imprevedibile;
- f) Fondo ordinario per gli investimenti a favore dei Comuni e delle Unioni territoriali intercomunali;
- g) Fondo straordinario unitario per gli investimenti di area vasta a favore delle Unioni territoriali intercomunali.

Fino all'attivazione a regime del fondo ordinario e di perequazione indicato alla lettera a), la disciplina transitoria della legge regionale n. 18/2015 prevede:

- un Fondo ordinario transitorio comunale e un Fondo ordinario transitorio delle Unioni territoriali intercomunali;
- un Fondo transitorio per l'incentivazione, nel 2016 e nel 2017, dell'attivazione delle funzioni comunali da parte dell'Unione territoriale intercomunale.

A partire dal 2018 gli stanziamenti delle diverse quote del fondo ordinario transitorio, ripartite ed assegnate come indicato in tabella P dell'art. 10 della L.R. 45/2017, risultano composti come di seguito esposto:

- la quota A per il funzionamento e l'attività istituzionale;
- la quota B per la gestione delle funzioni comunali ex articolo 26 della LR 26/2014;
- la quota C per i servizi sociali di cui all'articolo 26, comma 1, della LR 26/2014;
- la quota D per le funzioni provinciali trasferite.

Le erogazioni regionali a favore dell'UTI Riviera Bassa Friulana sono state le seguenti:

- quota A per il funzionamento e l'attività istituzionale: euro 471.530,08
- quota B per la gestione delle funzioni comunali: euro 411.211,17
- quota C per servizi sociali: euro 2.605.060,32

Il restante importo pari a euro 6.197.046,58 rispetto all'ammontare complessivo dei trasferimenti regionali riguarda i contributi specifici per le funzioni delegate dei servizi sociali dei Comuni, riversati o da riversare al Comune di Latisana, ente gestore in avalimento

Titolo 3 Le Entrate extratributarie

L'Unione Territoriale Intercomunale Riviera Bassa Friulana ha entrate extratributarie di importo non rilevante, legate unicamente a ai proventi del contributo annuale per la raccolta funghi.

Titolo 4 Le Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo 4 sono quelle riportate nella seguente tabella

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	284.651,00	100,00%	19.045,26	100,00%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	284.651,00	100,00%	19.045,26	100,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio in esame evidenzia:

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
Titolo 1 - Spese correnti	9.336.176,22	92,25%	8.447.772,82	94,94%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	783.857,50	7,75%	450.185,48	5,06%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	353,84	0,00%	176,92	0,00%
TOTALE TITOLI	10.120.387,56	100,00%	8.898.135,22	100,00%

La suddivisione della spesa corrente per missioni, che permette di cogliere con maggiore chiarezza gli effetti delle scelte effettuate dall'amministrazione, è la seguente:

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	724.684,80	7,76%	671.211,17	7,95%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.750,00	0,03%	2.750,00	0,03%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.608.741,42	92,21%	7.773.811,65	92,02%
TOTALE TITOLO 1	9.336.176,22	100,00%	8.447.772,82	100,00%

Come indicato nella relazione sulla gestione, la maggior parte della spesa è allocata alla Missione 12.

In base alla normativa di riferimento, tutti i trasferimenti afferenti ai servizi sociali dei Comuni, precedentemente erogati al Comune capofila (Latisana), vengono versati all'UTI, per poi essere a loro volta riversati allo stesso Comune di Latisana, ente gestore in avvalimento.

Questo doppio passaggio dei trasferimenti relativi ai servizi sociali dei Comuni avrà termine, per l'UTI Riviera Bassa Friulana, nel 2019, quando, avvalendosi dell'art. 20 della Legge Regionale 28 dicembre 2018, n. 31, verrà adottata la convenzione per l'istituzione e la gestione del Servizio Sociale dei Comuni (SSC) per l'esercizio in forma associata delle funzioni comunali di programmazione locale del sistema integrato, delle funzioni di gestione e realizzazione del sistema locale di interventi e servizi sociali, nonché delle altre funzioni attribuite dalla normativa statale e regionale, di cui alla Legge regionale n. 6/2006 "Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale".

La ripartizione della spesa per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%
Redditi da lavoro dipendente	8.305,56	0,09%
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.650,00	0,02%
Acquisto di beni e servizi	17.218,07	0,18%
Trasferimenti correnti	9.282.702,59	99,43%
Interessi passivi	0,00	0,00%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.300,00	0,28%

Altre spese correnti	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	9.336.176,22	100,00%

La spesa del personale per l'esercizio 2018 - sostenuta per € 8.305,56 riferita a n. 5 dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni.

Nella voce "Rimborsi e poste correttive delle entrate" è inclusa la spesa sostenuta per il personale assunto a tempo parziale e determinato.

Il Piano triennale dei fabbisogni del personale è stato adottato con deliberazione UDP n. 13 del 09/07/2018, modificata con deliberazione UDP n. 16 dell'11/10/2018 e da ultimo con deliberazione UDP n. 19 del 18/12/2018.

Ai sensi dell'art. 19, comma 3, della L.R. 18/2015 (così come modificato dall' art. 9, comma 18, L. R. 44/2017) le Unioni territoriali intercomunali sono tenute ad assicurare il contenimento della spesa del personale a partire dal 2024.

Titolo 2 Spese in conto capitale

La suddivisione della spesa in conto capitale per missioni è la seguente:

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	46.316,02	5,91%	0,00	0,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	19.045,26	2,43%	19.045,26	4,23%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	197.356,00	25,18%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	80.000,00	10,21%	0,00	0,00%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	431.140,22	55,00%	431.140,22	95,77%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.000,00	1,28%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	783.857,50	100,00%	450.185,48	100,00%

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui evidenzia la seguente situazione al 31.12.2018:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	30.000,00
Totale Residui passivi	36.294,57
Apporto della gestione residui	-6.294,57

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2018 debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si ribadisce che l'Unione Territoriale Riviera Bassa Friulana non detiene quote di partecipazione in enti ed organismi strumentali, né possiede partecipazioni dirette.

LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il risultato della gestione viene così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
1) Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00%
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00%
3) Proventi da trasferimenti e contributi	10.535.033,63	11.535.292,89	-8,67%
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.684.848,15	10.525.433,77	-7,99%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	831.140,22	0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti	19.045,26	1.009.859,12	-98,11%
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00%
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00%
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00%
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00%
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00%
8) Altri ricavi e proventi diversi	455,00	390,00	16,67%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.535.488,63	11.535.682,89	-8,67%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00%
10) Prestazioni di servizi	17.218,07	9.041,94	90,42%
11) Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00%
12) Trasferimenti e contributi	10.020.244,07	11.493.409,94	-12,82%
a) Trasferimenti correnti	9.282.702,59	10.377.711,35	-10,55%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	718.496,22	1.115.698,59	-35,60%
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	19.045,26	0,00	0,00%
13) Personale	8.305,56	0,00	0,00%
14) Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00%
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00%
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00%
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00%

18) Oneri diversi di gestione	26.300,00	28.919,18	-9,06%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.072.067,70	11.531.371,06	-12,66%
DIFFERENZA (A-B)	463.420,93	4.311,83	10.647,66%

L'ente non ha rilevato proventi ed oneri finanziari, e nemmeno rettifiche di valore delle attività finanziarie.

Sono stati invece rilevati alcuni componenti della gestione straordinaria, ed in particolare:

- sopravvenienze attivo ed insussistenze del passivo, pari ad euro 190,61, derivanti dall'attività di riaccertamento dei residui;
- sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo, pari ad euro 400.000,00, che si riferiscono a quota parte del trasferimento Intesa per lo Sviluppo 2017, inizialmente conservata a residui, stralciata in sede di riaccertamento dei residui 2018, in quanto la Regione ha confermato l'importo, reimputandolo nel 2019. Il corrispondente importo in spesa, reimputato dall'UTI nel 2017 all'anno 2018, è stato parimenti eliminato. Tali importi in entrata e spesa sono iscritti a bilancio 2019.

Le imposte dell'esercizio sono quantificate in 1.650 euro, e pertanto il risultato dell'esercizio 2018 è positivo per 1.961,54.

La gestione patrimoniale viene riepilogata nel seguente schema:

ATTIVO	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	46.316,02	0,00	0,00%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.316,02	0,00	0,00%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00%
Crediti	394.738,58	507.815,94	-22.27%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.451.285,93	839.950,22	72.78%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.846.024,51	1.347.766,16	36.97%
RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	1.892.340,53	1.347.766,16	40,41%
PASSIVO	2018	2017	Variazione
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00%
Riserve	80.151,44	0,00	0,00%
Risultato economico dell'esercizio	61.961,54	4.311,97	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	142.112,98	4.113,97	0,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORT	0,00	0,00	0,00%
1) Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00%
2) Debiti verso fornitori	46.16,02	920,00	0,00
3) Acconti	0,00	0,00	0,00%
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.152.285,77	189.325,71	0,00%

5) Altri debiti	59.945,12	20.153,89	0,00%
TOTALE DEBITI (D)	1.258.546,91	210.399,60	0,00%
RATEI E RISCONTI PASSIVI (E)	491.680,64	1.133.054,59	0,00%
TOTALE PASSIVO	1.892.340,53	1.347.766,16	40,41%

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che, oltre giroconto relativo al risultato 2017 pari ad euro 4.311,97, tale voce è stata rettificata di euro 75.839,47 corrispondenti alle variazioni operate nel corrente esercizio sui risconti passivi, riferite al 2017.

Infine, i conti d'ordine risultano pari a zero.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione predisposta dall'Ufficio di Presidenza è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011, nonché dall'art. 2427 del codice civile ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

In merito a questi ultimi, nella relazione della gestione si dà atto che l'evento che ha avuto un impatto significativo sul bilancio dell'UTI e sulla sua stessa organizzazione è la modifica della L.R. 26/2014, avvenuta con l'emanazione della L.R. 31/2018, che ha eliminato per i Comuni l'imposizione all'adesione all'Unione di riferimento e anche l'esercizio, tramite l'UTI, delle funzioni comunali previste dalla normativa regionale.

L'art. 20 della Legge Regionale 28 dicembre 2018, n. 31 ha previsto l'obbligo in capo ai Comuni di adottare, entro il 30 settembre 2019, la convenzione per l'istituzione e la gestione del Servizio Sociale dei Comuni (SSC) per l'esercizio in forma associata delle funzioni comunali di programmazione locale del sistema integrato, delle funzioni di gestione e realizzazione del sistema locale di interventi e servizi sociali, nonché delle altre funzioni attribuite dalla normativa statale e regionale, di cui alla Legge regionale n. 6/2006 "Sistema integrato di interventi e servizi per la promozione e la tutela dei diritti di cittadinanza sociale".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Latisana, li 12 settembre 2019

IL REVISORE UNICO
DOTT. RAFFAELE LARICE