

UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE

DEL FRIULI CENTRALE

Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di
deliberazione del
rendiconto della gestione e*
- sul bilancio di liquidazione*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA MICAELA SETTE - PRESIDENTE

D.SSA SILVIA PIOVESAN - COMPONENTE

DOTT. ROBERTO MINARDI - COMPONENTE

INTRODUZIONE

L'organo di revisione nominato con deliberazione assembleare n.17 del 18.07.2019, in remoto da studio come da protocolli emergenza sanitaria COVID 19;

Considerato che la L.R. 21/2019 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del FVG e istituzioni degli Enti di decentramento regionale" tra l'altro stabilisce..."che gli organi delle Unioni siano sciolti a far parte dal 1 aprile 2020, con affidamento della gestione a un Commissario straordinario" e che le Unioni "...sono sciolte di diritto a decorrere dall' 1 ottobre 2020"

- ◆ ricevuta in data 18.12.2020 la proposta di decreto e lo schema del rendiconto per l'esercizio, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- * 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 degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie ;
- * il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- * 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- * il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- * 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;
- * l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- il decreto di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- * il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- * il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- * il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- * l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;

Tenuto conto che

Il 2020 essendo l'anno di chiusura definitiva dell'Ente ha riguardato essenzialmente la gestione della funzione edilizia scolastica fino al 30 giugno e tutte le attività collegate alla liquidazione dell'ente.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni del Commissario con i poteri dell'Assemblea	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2020, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte al titolo IV delle entrate *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal

- regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - non è in dissesto;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Nel corso del 2020 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 86,00 con decreto n. 30 del 26 giugno 2020.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 3.383,90	€ 86,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 3.383,90	€ 86,00

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 30/09/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 30 settembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 13.045.799,19
Fondo di cassa al 30 settembre 2020 (da scritture contabili)	€ 13.045.799,19

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.055.185,87	€ 24.757.046,31	€ 13.045.799,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.175.479,91	€ 2.019.309,07	€ 1.791.137,45

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.705.510,48

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 10.799.624,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.982.498,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 3.982.498,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 370.374,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 332.128,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.245,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 10.799.624,74
SALDO FPV	€ 3.982.498,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 38.245,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 15.494.432,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.066.449,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30/09/2020	€ 12.705.510,48

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.016.523,26
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.629.910,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	13.569.352,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	5.922.919,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	8.352.637,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.429.718,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	564.654,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.865.063,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 39.971,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.905.034,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.141.795,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.965.975,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.057.046,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	20.917.228,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		6.247.588,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.247.588,37
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.677.306,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		6.812.242,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.865.063,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 39.971,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.905.034,51
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.429.718,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.352.637,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 39.971,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	564.654,58
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	6.447.602,59

Essendo un Rendiconto di chiusura non risultano al 30.09 somme relative a FPV

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 presenta un **avanzo** di Euro 12.705.510,48,

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24.757.046,31
RISCOSSIONI	(+)	1.221.069,02	16.816.656,05	18.037.725,07
PAGAMENTI	(-)	6.721.249,84	23.027.722,35	29.748.972,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.045.799,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.045.799,19
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.407.198,30	12.991.404,17	17.398.602,47
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	158.928,57	17.579.962,61	17.738.891,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30 SETTEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			12.705.510,48
Composizione del risultato di amministrazione al 30 settembre				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				3.318.151,51
Fondo contezioso				49.914,00
Altri accantonamenti				152.000,00
			Totale parte accantonata (B)	3.520.065,51
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				606.754,30
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.303.537,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				59.657,09
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	6.969.949,13
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti	-
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.215.495,84
				-

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 13.852.426,30	€ 19.560.882,43	12.705.510,48
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 3.334.258,59	€ 3.632.036,59	3.520.065,51
Parte vincolata (C)	€ 10.286.165,64	€ 15.687.108,42	6.969.949,13
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -		
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 232.002,07	€ 241.737,42	€ 2.215.495,84

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 30/09/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Commissario n. 62 del 03/12/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.998.641,71	€ 1.221.069,02	€ 4.407.198,30	-€ 370.374,39
Residui passivi	€ 7.212.307,30	€ 6.721.249,84	€ 158.928,57	-€ 332.128,89

L'Organo di revisione **ha verificato che:**

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli - 179, 182, 189 e 190 del TUEL.
- Che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.
- Che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e/o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Il FCDE è pari 3.318.151,51 e corrisponde al residuo attivo relativo alle sanzioni del CDS da destinare al Comune di Udine.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 49.914,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, relativo ai contenziosi ZTL del Comune di Udine e destinato allo stesso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano partecipazioni.

Fondo indennità di fine mandato

Non era prevista alcuna indennità per gli amministratori.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 152.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale da destinare al Comune di Udine e alla Regione FVG.

ENTRATA

Le entrate si riferiscono per la parte corrente principalmente ai trasferimenti regionali assicurati per la gestione dell'edilizia scolastica per il primo semestre. I trasferimenti per investimenti si riferiscono ai lavori di edilizia scolastica.

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ 50,00	€ 50,00	100,0
Titolo II	€ 6.227.995,00	€ 6.528.656,26	€ 6.528.656,26	100,0
Titolo III	€ 242.500,00	€ 101.203,95	€ 91.451,47	90,4
Titolo IV	€ 30.207.421,22	€ 17.057.046,29	€ 4.089.770,40	24,0
totale	€ 36.677.916,22	€ 23.686.956,50	€ 10.709.928,13	45,2

SPESA

Spese	Previsione definitiva (competenza)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	%
		(A)	(B)	Pagamenti/impegni in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.839.655,36	€ 13.569.352,48	€ 11.589.283,23	85,4
Titolo II	€ 40.315.192,06	€ 20.917.228,76	€ 5.320.843,73	25,4
totale	€ 56.154.847,42	€ 34.486.581,24	€ 16.910.126,96	49,0

La spesa corrente suddivisa per macroaggregati è la seguente, riferita alla gestione dell'edilizia scolastica per il primo semestre 2020:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020
1	redditi da lavoro dipendente	579.903,62
2	imposte e tasse	43.769,21
3	acquisto di beni e servizi	5.149.970,33
4	trasferimenti correnti	7.538.188,25
9	rimborsi e poste compensative	257.435,07
10	Altre spese correnti	86,00
	TOTALE	13.569.352,48

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020
1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	16.540.121,74
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	
3	Contributi agli investimenti	4.367.971,66
5	Altre spese in conto capitale	9.135,36
	TOTALE	20.917.228,76

Considerata la liquidazione dell'Ente, non risulta FPV alla data del 30.09

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

CONTO ECONOMICO

Le risultanze della contabilità economico patrimoniale, effettuata con la tecnica della partita doppia e secondo i dettami del D.Lgs 118/2011, espongono i risultati del periodo 2020 in cui l'Unione ha operato; gli scostamenti con l'esercizio precedente non sono conseguentemente significativi.

Inoltre, prendendo atto della liquidazione dell'Ente, nel periodo relativo al 2020 non sono stati effettuati ammortamenti delle immobilizzazioni né sono stati calcolati ratei e/o risconti correnti, poste queste per definizione "a cavallo di due esercizi".

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzabili:

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019	SCOSTAMENTI
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.903.416,27	39.987.425,86	-21.084.009,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.882.933,34	40.006.963,66	-22.124.030,32
risultato della gestione	1.020.482,93	-19.537,80	1.040.020,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	101,94	202,89	-100,95
Oneri finanziari			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
risultato della gestione operativa	1.020.584,87	-19.334,91	1.039.919,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	428.220,43	382.032,16	46.188,27
Oneri straordinari	307.316,43	15.191,77	292.124,66
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.141.488,87	347.505,48	793.983,39
Irap	36.178,10	332.588,28	-296.410,18
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.105.310,77	14.917,20	1.090.393,57

L'esercizio 2020 presenta un saldo complessivo positivo; anche quello depurato della parte straordinaria (are E), risulta essere positivo e pari a €984.406.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 30/09/2020 e le variazioni rispetto ai saldi iniziali, con considerazioni analoghe a quelle esposte per i dati economici, sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	30-set-20	31-dic-19	SCOSTAMENTI
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	19.799.591,78	3.294.618,03	16.504.973,75
Immobilizzazioni materiali	-	118.445,15	-118.445,15
Immobilizzazioni Finanziarie	-	-	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	19.799.591,78	3.413.063,18	16.386.528,60
Rimanenze	-	-	
Crediti	14.144.836,71	2.665.121,07	11.479.715,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	13.045.799,19	24.762.647,67	-11.716.848,48
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	27.190.635,90	27.427.768,74	-237.132,84
Ratei attivi	-	-	
Risconti attivi	0,00	4.071,83	-4.071,83
TOTALE RATEI E RISCONTI	0,00	4.071,83	-4.071,83
TOTALE DELL'ATTIVO	46.990.227,68	30.844.903,75	16.145.323,93
PASSIVO			
PATRIMONIO NETTO	2.394.588,77	1.289.278,00	1.105.310,77
FONDI PER RISCHI ED ONERI	765.854,76	480.236,59	285.618,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
DEBITI	17.738.891,18	7.182.617,69	10.556.273,49
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.090.892,97	21.892.771,47	4.198.121,50
TOTALE DEL PASSIVO	46.990.227,68	30.844.903,75	16.145.323,93

La verifica degli elementi patrimoniali al 30/09/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale riguardano interventi straordinari effettuati sugli edifici scolastici, considerati, in conformità a quanto previsto dal punto 4.18 dell'allegato A 4/3, "manutenzioni straordinarie su beni di terzi". Essendo beni la cui gestione è stata trasferita all'Unione Territoriale dalla Legge 26/2014 e s.m.i., il parere preventivo posto in capo ai revisori sulla convenienza ad effettuare migliorie non è dovuto.

L'ammontare degli interventi effettuati e posti in uso - €2.115.439,32 - è dettagliato nel registro cespiti ammortizzabili di cui l'ente si è dotato. Il valore rimanente è riferito ad interventi, sempre relativi ad edifici scolastici, non ancora capitalizzati: il dettaglio, con l'indicazione delle opere relative, è riportato nelle scritture contabili.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato n. A 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti ricompresi nell'attivo circolante.

Il credito IVA risultante al 30 settembre 2020 è ricompreso nella voce patrimoniale "altri crediti da tributi".

Crediti dello Sp	(+)		€ 14.144.836,71
FCDE economica	(+)		€ 3.318.151,51
Saldo iva a credito al 30_09_2020	(-)	-	€ 64.385,75
RESIDUI ATTIVI			€ 17.398.602,47
		quadratura	€ 17.398.602,47

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 30 settembre 2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è costituito dalle riserve per il risultato economico degli esercizi precedenti nonché dal reddito dell'esercizio in corso.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato n. A 4/3 e riguardano l'accantonamento per controversie, per il rinnovo contrattuale e per la produttività e voci analoghe dei dipendenti. Coincide con quanto accantonato nel risultato di amministrazione (punto 4.22 PC A 4/3) ovvero nei vincoli di avanzo per le poste pregresse relative al personale

fondo per controversie e pendenze attive	€ 49.914,00
fondi per produttività e similari personale	€ 563.940,76
fondo rinnovo contratti	€ 152.000,00
totale	€ 765.854,76

Debiti

L'Unione non ha contratto debiti di finanziamento

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Essendo stata deliberata la liquidazione dell'Ente, non sono stati calcolati ratei e risconti correnti.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		30-set-20	31-dic-19	SCOSTAMENTI
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
Ratei passivi				
		-	401.643,73	401.643,73
	per oneri connessi al personale	-	401.643,73	401.643,73
Risconti passivi				
Contributi agli investimenti				
		26.090.892,97	13.349.989,55	12.740.903,42
a	da altre amministrazioni pubbliche	25.774.506,97	13.349.989,55	12.424.517,42
b	da altri soggetti	316.386,00		316.386,00
Altri risconti passivi				
		-	8.141.138,19	8.141.138,19
	per contributi e trasferimenti di parte corrente	-	8.141.138,19	8.141.138,19
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		26.090.892,97	21.892.771,47	4.198.121,50

BILANCIO DI LIQUIDAZIONE

L'organo di revisione ha verificato la situazione definitiva risultante dalla liquidazione con le relative destinazioni dei residui attivi e passivi dell'avanzo vincolato, libero e della cassa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e bilancio di liquidazione dell'UTI Friuli Centrale.

Latisana, Majano, Codroipo, li 22 dicembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO D.SSA MICAELA SETTE - PRESIDENTE

F.TO D.SSA SILVIA PIOVESAN - COMPONENTE

F.TO DOTT. ROBERTO MINARDI - COMPONENTE

Documento sottoscritto con firma digitale