

**EX UNIONE AGRO AQUILEIESE
IN LIQUIDAZIONE**

Provincia di UDINE

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO
2021-2023**

Revisore dei Conti

DOTT. SERGIO CECCOTTI

UTI - AGRO AQUILEIESE
01 FEB. 2021
Prot. Gen. N. 258

EX UNIONE AGRO AQUILEIESE IN LIQUIDAZIONE

PROVINCIA DI UDINE

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023

Il sottoscritto dott. Sergio CECCOTTI, Revisore dei Conti dell'ex Unione Territoriale Intercomunale Agro Aquileiese in liquidazione ai sensi dell'art. 50 della Legge Regionale 18/2015, provvede ad esaminare la proposta di bilancio di previsione 2021/2023.

- Considerata la Legge Regionale n. 21/2019 avente ad oggetto “Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del FVG e istituzione degli Enti di decentramento regionale”, la cui finalità era quella di realizzare, per mezzo del superamento delle Unioni territoriali intercomunali previste dalla Legge Regionale n. 26/2014 un sistema Regione – Autonomie locali volto al miglioramento della qualità dei servizi resi ai cittadini e di promuoverne lo sviluppo sociale, economico e culturale;
- evidenziato che tale Legge delineava la disciplina transitoria per il definitivo superamento delle UTI e la loro cancellazione dall'ordinamento regionale, fase che doveva concludersi nel termine ultimo del 31 dicembre 2020, data entro la quale le UTI dovevano essere definitivamente superate in quanto sciolte di diritto a decorrere dal 1° gennaio 2021;
- considerata la L.R. n. 25/2020 avente ad oggetto “Legge collegata alla manovra di bilancio 2021-2023”, con la quale viene delineata la procedura di liquidazione delle Unioni a seguito dello scioglimento delle stesse per mancata trasformazione in Comunità, che si deve concludere entro il 31 maggio 2021 con l'approvazione, da parte dei Consigli dei Comuni partecipanti all'Unione, del bilancio finale di liquidazione predisposto dal Presidente dell'UTI;
- verificato che nel corso del 2020 tutti i comuni hanno preso atto, con proprie deliberazioni, che con decorrenza 1° gennaio 2021 le Unioni Territoriali Intercomunali, e quindi anche l'UTI Agro Aquileiese, sono sciolte di diritto per effetto dell'art. 27 comma 1 della Legge Regionale n. 21 del 29 novembre 2019 e, ai sensi dell'art. 27 comma 2 della medesima L.R., di non partecipare alla trasformazione dell'Unione in Comunità;
- vista la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 15 del 30.12.2020 avente ad oggetto “Superamento delle Unioni Territoriali Intercomunali ai sensi dell'art. 27 della Legge

Regionale 29 novembre 2019, n. 21 – Liquidazione dell'UTI Agro Aquileiese e definizione dei reciproci rapporti tra gli enti partecipanti”.

- Constatato che il Bilancio di previsione 2021-2023 dell'ex Unione Intercomunale Territoriale Agro Aquileiese in Liquidazione costituisce, unitamente alla Relazione – Nota Integrativa al bilancio di previsione 2021-2023 redatta dal liquidatore, lo strumento essenziale per il processo di liquidazione dell'Ente;
- premesso che la proposta di bilancio 2021-2023 viene redatta in base al titolo II del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), ai principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, e che, per comodità di gestione, lo schema di bilancio usato è quello previsto dal D.Lgs. 118/2011;
- vista la documentazione ricevuta relativa allo schema di bilancio di previsione 2021-2023, completo degli allegati obbligatori;

Il Revisore ha verificato:

- che lo schema del bilancio di previsione costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, e dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, comprende i relativi riepiloghi e i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
 - la presenza degli allegati propri del bilancio di previsione evidenziati nell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;
 - che il prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento, allegato richiesto dall'articolo 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011, non è stato redatto in quanto l'UTI si trova in una situazione di assenza degli elementi necessari alla sua predisposizione ovvero non ha mai contratto mutui e non prevede di sottoscriverne nel triennio considerato.
 - che i prospetti delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali e quello delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni non vengono compilati in quanto l'Unione non possiede queste tipologie di spese.
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000;
 - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione ed il regolamento di contabilità;

Il Revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi generali di:

- UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;
- ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITA' ED ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica e su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

Il dettaglio per raggruppamento dei vari titoli dell'entrata e della spesa è così delineato

VERIFICA PAREGGIO FINANZIARIO

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 6, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
ENTRATE		SPESE	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
<i>Titolo I:</i> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	109.181,55
<i>Titolo II:</i> Trasferimenti correnti	8.181,55	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	101.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
<i>Titolo IV:</i> Entrate in conto capitale	0,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		
Totale entrate finali	109.181,55	Totale spese finali	109.181,55
<i>Titolo VI:</i> Accensione prestiti	0,00	<i>Titolo IV:</i> Rimborso di prestiti	0,00
<i>Titolo VII:</i> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<i>Titolo V:</i> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00

<i>Titolo IX: Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>	560.000,00	<i>Titolo VII: Spese per conto terzi e partite di giro</i>	560.000,00
Totale titoli	669.181,55	Totale titoli	669.181,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	669.181,55	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	669.181,55

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

Equilibrio finale		
Entrate finali (Avanzo, FPV, Titoli I, II, III e IV)	+	109.181,55
Spese finali (Titoli I e II)	-	109.181,55
Saldo netto		0,00

Bilancio 2021-2023

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	974.020,96			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II – Trasferimenti correnti	2.460.774,14	8.181,55	0,00	0,00
Titolo III – Entrate extratributarie	368.303,79	101.000,00	0,00	0,00
Titolo IV – Entrate in conto capitale	1.167.667,01	0,00	0,00	0,00
Titolo V – Entrate di riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali	3.996.744,94	109.181,55	0,00	0,00
Titolo VI – Accensione di prestiti				
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo IX – Entrate per conto di terzi e partite di giro	565.328,48	560.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	4.562.073,42	669.181,55	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.536.094,38	669.181,55	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	547.793,97			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo I – Spese correnti - di cui fondo pluriennale	3.282.275,40	109.181,55 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

<i>vincolato</i>				
Titolo II – Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.125.848,93	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale spese finali	4.408.124,33	109.181,55	0,00	0,00
Titolo IV – Rimborso di prestiti		0,00	0,00	0,00
Titolo V – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro	580.176,08	560.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	4.988.300,41	669.181,55	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.988.300,41	669.181,55	0,00	0,00

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ED IN CONTO CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		974.020,96			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		109.181,55 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		109.181,55 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei 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 avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		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 riscossioni 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti			0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 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 – Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE			0,00	0,00	0,00

CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E					
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossioni 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 concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di 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
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali					
Equilibri di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento delle spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda le previsioni di entrata e di spesa, è stato verificato che tali previsioni sono state allocate nel Bilancio tenuto conto del procedimento di liquidazione in essere dell'UTI, e più precisamente:

- l'unica spesa corrente stanziata nel bilancio di previsione è quella relativa al compenso per l'Organo di Revisione dell'Ente, che anche in questa fase di liquidazione svolge l'attività di collaborazione e di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione; tale spesa sarà poi finanziata dai Comuni aderenti e partecipanti all'ex UTI Agro Aquileiese ovvero compensata con l'eventuale Avanzo di Amministrazione 2020 e 2021 spettante a ciascun Ente;
- in entrata sono previsti gli stanziamenti pari ad euro 1.000,00 riguardanti gli interessi attivi sulle giacenze di cassa presso la Tesoreria, che continua ad essere individuata nel "Credito Cooperativo Friuli Credifriuli – Società Cooperativa";
- sono previsti stanziamenti pari ad euro 100.000,00 riguardanti la contabilizzazione dell'IVA commerciale e dell'IVA a debito da versare all'erario;

- sono previsti inoltre i seguenti stanziamenti nelle entrate al Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro e nelle corrispondenti spese al Titolo VII – Spese per conto terzi e partite di giro per totali euro 560.000,00:
 - euro 150.000,00 per la regolarizzazione dei pagamenti non andati a buon fine;
 - euro 150.000,00 per trattenute e versamenti IVA da split payment istituzionale;
 - euro 100.000,00 per trattenute e versamenti IVA da split payment commerciale;
 - euro 10.000,00 per ritenute e versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi;
 - euro 40.000,00 per ritenute e versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi;
 - euro 10.000,00 per altre entrate per conto terzi e spese per servizi per conto di terzi;
 - euro 50.000,00 per reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL e per destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL;
 - euro 50.000,00 per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL e per utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL.

VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Il prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento, allegato richiesto dall'articolo 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011, non è stato redatto in quanto l'UTI si trova in una situazione di assenza degli elementi necessari alla sua predisposizione ovvero non ha contratto mutui e non prevede di sottoscriverne nel triennio considerato.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il Risultato di Amministrazione presunto per l'anno 2020 è quantificato in Euro 1.041.045,53; nel bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, non è stata applicata alcuna quota di Avanzo di Amministrazione Presunto.

Tutto ciò premesso il Revisore dei Conti, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000, esprime i seguenti giudizi:

- I documenti risultano legittimi nella modalità di formazione, nella conformità ai dettami di legge ed alle norme statutarie e regolamentari per quanto concerne i principi contabili, le modalità di presentazione, il rispetto dei principi dell'unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pubblicità e pareggio finanziario.
- Le somme iscritte in bilancio risultano attendibili, coerenti e congrue, in quanto:
 - la previsione relativa al fabbisogno dell'entrata e della spesa è adeguata alla concreta realtà dell'Unione, visti i dati contabili degli esercizi precedenti ed in considerazione del processo di liquidazione in atto;
 - la previsione di spesa per investimenti e per spese correnti appare coerente con lo stato di liquidazione;
 - l'iscrizione delle entrate è supportata da riscontri specifici (delibere regionali e provinciali, contratti in essere, ruoli, ecc.), oltre a stime prudenti e precise.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, richiamato l'art. 239 del D.Lgs 267/2000, il sottoscritto Revisore dei Conti rileva la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021, del pluriennale 2022/2023, dei documenti allegati, affinché vengano approvati da parte dall'Assemblea dei Sindaci in vista del processo di liquidazione dell'Ente che si concluderà con il bilancio finale di liquidazione predisposto dal Presidente .

Cervignano del Friuli, 27 gennaio 2021

Il Revisore dei Conti

Dott. Sergio Ceccotti

