ENTE DI DECENTRAMENTO REGIONALE

DI UDINE

Parere dell’organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

L’ORGANO DI REVISIONE

SETTE d.ssa MICAELA

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, dell'Ente di Decentramento Regionale di Udine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Latisana, 21.01.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Sette d.ssa Micaela

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI **4**
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE **4**
DOMANDE PRELIMINARI **5**
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI **5**
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ..... **7**
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 9
Previsioni di cassa 10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 12
La nota integrativa 13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI **13**
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 ..... **14**
A) ENTRATE 14
Proventi dei beni dell'ente 14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 14
Spese di personale 14
Spese per acquisto beni e servizi 15
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 15
Fondo di riserva di competenza 15
Fondi per spese potenziali 15
Fondo di riserva di cassa 15
ORGANISMI PARTECIPATI **15**
SPESE IN CONTO CAPITALE **16**
INDEBITAMENTO **16**
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI **17**
CONCLUSIONI **18**

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta SETTE d.ssa Micaela, **revisore nominato** con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 21.07.2020;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 19 e 20.01.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- Vista la L.R. 29.11.2019 n. 21 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi tra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di Decentramento Regionale" con la quale è stato delineato un nuovo assetto del sistema Regione-Autonomie locali;
- Vista la delibera della Giunta Regionale n. 468 del 27.03.2020 con la quale è stato nominato Commissario Straordinario per la liquidazione dell'UTI Friuli Centrale nonché Commissario per il subentro e l'avvio dell' Enti di Decentramento Regionale di Udine il dott. Augusto Viola;
- Visti gli artt. 29 e 30 della L.R. 21/2019 che indicano le competenze del commissario Straordinario tra cui appunto l'adozione del bilancio di previsione per l'anno 2021/2022 dell'EDR;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Ente di Decentramento Regionale di Udine è un ente di nuova istituzione previsto dall'art.30 della L.R. n.21 del 29 novembre 2019 "Esercizio coordinato di funzioni e servizi fra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di Decentramento Regionale".
Tale Ente, a far data dal 01/07/2020, subentra all'UTI Friuli Centrale relativamente alle funzioni ex provinciali da essa esercitate, ha una competenza territoriale corrispondente a quella della soppressa Provincia che rappresenta e ha come funzione la gestione della edilizia scolastica di secondo grado. In particolare dal 01 luglio 2020 vengono trasferite in capo alla Regione le funzioni delle soppresse Province unitamente alle connesse risorse umane e finanziarie e ai rapporti giuridici attivi e passivi pendenti in capo fino a quella data alle UTI.
L'Ente di Decentramento Regionale si trova allocato presso i locali della ex provincia di Udine, Piazza Patriarcato n. 3.

DOMANDE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.
L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **intende rispettare** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **intende rispettare** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'Ente è stato istituito con la L.R. 29.11.2019 n. 21 a far data dal 01.07.2020 e quindi non ha un rendiconto 2019 approvato. Di fatto ha preso in carico i dati dell'UTI Friuli Centrale liquidato e cessato a far data dal 30.09.2020. Il rendiconto 2020 non è ancora approvato e quindi si fa riferimento ai dati presuntivi.

La gestione dell'anno 2020 si presume chiuderà con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.541.730,01
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	2.593.722,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**4.135.452,57**

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali.

La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	0,00	11.890.945,98
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente, quale Ente strumentale Regionale non è soggetto a cassa vincolata.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLO GIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	0,00	-	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	0,00	4.190.194,78	5.316.088,34	776.088,34
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	834.063,25		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		*previsioni di competenza*	*0,00*	*834.063,25*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*previsioni di competenza*	0,00	-	*0,00*	*0,00*
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	11.890.945,98		
10000 TITOLO	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO	*Trasferimenti correnti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.574.114,61 7.574.114,61	13.137.111,11 13.137.111,11	11.340.000,00	11.340.000,00
30000 TITOLO	*Entrate extratributarie*	74.270,53	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.000,00	420.000,00 494.270,53	460.000,00	500.000,00
40000 TITOLO	*Entrate in conto capitale*	2.453.190,80	previsione di competenza previsione di cassa	8.529.800,27 8.529.800,27	20.036.717,67 22.489.908,47	10.033.527,58	8.573.348,16
50000 TITOLO	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	29.653.914,88 29.653.914,88	13.310.000,00 13.310.000,00	13.310.000,00	13.310.000,00
TOTALE		2.527.461,33	previsione di competenza previsione di cassa	46.007.829,76 46.007.829,76	46.903.828,78 49.431.290,11	35.143.527,58	33.723.348,16
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.527.461,33	previsione di competenza previsione di cassa	46.007.829,76 46.007.829,76	51.928.086,81 61.322.236,09	40.459.615,92	34.499.436,50

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	4.766.760,98	previsione di competenza	7.803.770,31	12.155.060,60	11.740.350,00	11.566.000,00
			*di cui già impegnato**		*7.691.027,00*	*537.924,40*	*313.248,91*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	7.803.770,31	17.071.821,58		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	1.043.137,38	previsione di competenza	8.550.144,57	26.463.026,21	15.409.265,92	9.623.436,50
			*di cui già impegnato**		*8.709.987,34*	*5.383.527,58*	*2.073.348,16*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*4.190.194,78*	*5.316.088,34*	*776.088,34*	*(0,00)*
			previsione di cassa	4.359.949,79	22.190.075,25		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	474.664,16	previsione di competenza	13.300.000,00	13.310.000,00	13.310.000,00	13.310.000,00
			*di cui già impegnato**		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*0,00*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	13.300.000,00	13.784.664,16		
	TOTALE TITOLI	**6.284.562,52**	**previsione di competenza**	**29.653.914,88**	**51.928.086,81**	**40.459.615,92**	**34.499.436,50**
			di cui già impegnato*		***16.401.014,34***	***5.921.451,98***	***2.386.597,07***
			di cui fondo pluriennale vincolato	**4.190.194,78**	**5.316.088,34**	**776.088,34**	**0,00**
			previsione di cassa	**25.463.720,10**	**53.046.560,99**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**6284562,52**	**previsione di competenza**	**29.653.914,88**	**51.928.086,81**	**40.459.615,92**	**34499436,50**
			di cui già impegnato*		***16.401.014,34***	***5.921.451,98***	***2386597,07***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***4.190.194,78***	***5.316.088,34***	**776.088,34**	***0,00***
			previsione di cassa	**25.463.720,10**	**53.046.560,99**		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

L'avanzo presunto applicato in sede di Bilancio di Previsione è pari a € 834.063,25 di cui alla parte relativa a somme soggette a vincolo derivante da trasferimenti. Conseguentemente è stato compilata la tabella a2.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a…….	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	4.190.194,78
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**4.190.194,78**

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**4.190.194,78**
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.190.194,78
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**5.316.088,34**
FPV corrente:	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**5.316.088,34**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	1.650.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	3.666.088,34
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicon	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**0,00**
Entrata in conto capitale	4.190.194,78
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	**4.190.194,78**
TOTALE	**4.190.194,78**

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**11.890.945,98**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	13.137.111,11
3	Entrate extratributarie	494.270,53
4	Entrate in conto capitale	22.489.908,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.310.000,00
	TOTALE TITOLI	**49.431.290,11**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**61.322.236,09**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	17.071.821,58
2	Spese in conto capitale	22.190.075,25
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	13.784.664,16
	TOTALE TITOLI	**53.046.560,99**
	SALDO DI CASSA	**8.275.675,10**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				**11.890.945,98**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	0,00	0,00	0,00
2	*Trasferimenti correnti*	-	13.137.111,11	13.137.111,11	13.137.111,11
3	*Entrate extratributarie*	*74.270,53*	420.000,00	494.270,53	494.270,53
4	*Entrate in conto capitale*	*2.453.190,80*	20.036.717,67	22.489.908,47	22.489.908,47
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	-	13.310.000,00	13.310.000,00	13.310.000,00
	TOTALE TITOLI	***2.527.461,33***	***46.903.828,78***	***49.431.290,11***	**49.431.290,11**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**2.527.461,33**	**46.903.828,78**	**49.431.290,11**	**61.322.236,09**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*	*4.766.760,98*	12.155.060,60	16.921.821,58	17.071.821,58
2	*Spese In Conto Capitale*	*1.043.137,38*	26.463.026,21	27.506.163,59	22.190.075,25
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		-	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*		-	0,00	0,00
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*	*474.664,16*	13.310.000,00	13.784.664,16	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*		-	0,00	13.784.664,16
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***6.284.562,52***	***51.928.086,81***	***58.212.649,33***	**53.046.560,99**
	SALDO DI CASSA				**8.275.675,10**

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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	(+)		13.557.111,11	11.800.000,00	11.840.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
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	(-)		12.155.060,60	11.740.350,00	11.566.000,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**1.402.050,51**	**59.650,00**	**274.000,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti [2]	(+)		0,00	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**1402050,51**	**59650,00**	**274000,00**

Il saldo positivo di parte corrente pari a € 1.402.050,51 è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili – fattispecie non sussistente;
c) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel – fattispecie non sussistente;
d) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale – fattispecie non sussistente;
e) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Piano delle attività

Il piano delle attività è stato redatto secondo le indicazioni fornite dalla Regione ovvero l'ente capogruppo. E' articolato in Obiettivi – Programmi e Risorse.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, si è verificato che i trasferimenti regionali coincidono con quanto previsto dalle normative regionali, in particolare la L.R n.24 del 27/12/2019 che prevede trasferimenti dalla Regione per garantire il funzionamento e l'attività istituzionale e trasferimenti dall'UTI Friuli Centrale che trovano uguale corrispondenza nel bilancio di liquidazione dell'Unione stessa.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente sono costituiti da proventi derivanti da concessioni di locali e palestre già di gestione provinciale. Le previsioni sono molto inferiori al passato in quanto si è tenuto conto dell'emergenza sanitaria in atto che prevede molte limitazioni all'attività sportiva.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	34.500,00	36.650,00	36.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	0,00	10.463.000,00	10.013.700,00	9.807.100,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	1.377.560,60	1.387.000,00	1.387.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	5.000,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	0,00	275.000,00	303.000,00	335.000,00
	Totale	**0,00**	**12.155.060,60**	**11.740.350,00**	**11.566.000,00**

Spese di personale

Non sono state previste spese di personale in quanto questa spesa peserà su appositi centri di costo del bilancio regionale.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Per quanto riguarda le entrate dell'EDR di Udine l'organo di revisione ha verificato che per la quasi totalità delle entrate dell'ente non sussiste la necessità di costituire il FCDE essendo tutti Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche ovvero entrate accertate per cassa. Le uniche entrate per cui tale fondo è stato istituito si riferiscono alle entrate derivanti da canoni e concessioni per utilizzo di palestre scolastiche, occupazione spazi dei distributori di bevande ecc. (al 100%).
L'importo accantonato al fondo è pari a € 20.000,00 per l'anno 2021, € 60.000,00 per il 2022 ed € 100.000,00 per il 2023.

Fondo di riserva di competenza

Nelle more di una normativa regionale specifica, per il Fondo di Riserva è stato stanziato un importo pari a € 0,30% delle spese correnti come previsto dall'art. 166, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 ovvero € 150.000,00. Si concorda nell'impostazione.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento del fondo rischi contenzioso e spese potenziali, avendo riguardo alla situazione ad oggi nota, per quanto nota.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 48, co. 3, d.lgs. 118/2011. E' pari a € 150.0000,00.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'EDR di Udine non ha quote di partecipazione in organismi esterni.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) [1]

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		834.063,25	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.190.194,78	5.316.088,34	776.088,34
R) Entrate Titoli 4.00	(+)		20.036.717,67	10.033.527,58	8.573.348,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-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 o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)		26.463.026,21 *5.316.088,34*	15.409.265,92 *776.088,34*	9.623.436,50 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**			**-1402050,51**	**-59650,00**	**-274000,00**

La differenza pari a € 1.402.050,51 è coperta con avanzo economico di parte corrente.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in corso operazioni di indebitamento e non intende prevederne il ricorso.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2020-2022;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
-

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione ai trasferimenti (vedi UTI)

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione, entro trenta giorni dalla sua approvazione, alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, sostituito nel caso specifico dall'attività del Commissario;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge e dei principi previsti dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018.

E, pertanto, esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

Latisana, 21.01.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Micaela Sette

Documento sottoscritto con firma digitale

Ai sensi degli artt. 20 e 21 del d. lgs. 82/2005

Dati Generali

Da (1)	SETTE - MICAELA - LATISANA
Oggetto documento	parere sul bilancio di previsione 2021 2023
Estremi documento	2021-21/01/2021
Uffici (1)	SERVIZIO AFFARI GENERALI - RESPONSABILE
Ricezione/Spedizione	21/01/2021 00:00:00

Documenti (1)

Nome/Impronta	Note	P/S	Dim.
PARERE_BILANCIO_PREVISIONE_2021-2023.DOC.P7M 02DDCB2248A61171BA8E3B54290ED5DB630261466937FE25FCD2D5BD8072C492			671 kB
P=documento primario **S=documento allegato al messaggio e spedito**			

Mittenti (1)

Codice	Descrizione	Tipo.	Email
	SETTE - MICAELA - LATISANA	Diretto	

Uffici (1)

Codice	Descrizione	Tipo.	Data
SAG-R	SERVIZIO AFFARI GENERALI - RESPONSABILE	Diretto - Iter	