



Ente di decentramento
regionale di
TRIESTE



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

ALLEGATO D
**Parere del Revisore dei Conti al
Bilancio di previsione
per gli esercizi 2021-2023**

IL REVISORE
Rag. DIEGO SPAZZALI

ENTE di DECENTRAMENTO REGIONALE di TRIESTE

IL REVISORE

Premesso che il revisore è stato incaricato di redigere il parere ed ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 Trieste (EDR), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, 23 dicembre 2020

IL REVISORE

Diego Spazzali



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo Pluriennale Vincolato	7
Previsioni di cassa	7
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	7
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	9
ENTRATE	9
SPESE	10
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
Verifica della coerenza interna	11
La nota integrativa	11
Strumenti obbligatori di programmazione di settore	11
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	12
CONCLUSIONI	13



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**Il revisore****Premesso che**

la L.R. 21/2019 ad oggetto "Esercizio coordinato di funzioni e servizi fra gli enti locali del Friuli Venezia Giulia e istituzione degli Enti di decentramento regionale" che detta le disposizioni per il superamento delle Unioni Territoriali Intercomunali e stabilisce nel 1° ottobre 2020 la data di scioglimento dell'Ente, disponendo che dal 1 luglio 2020 tutte le funzioni dell'Ente saranno trasferite in capo alla Regione Friuli Venezia Giulia, unitamente alle connesse risorse umane e finanziarie ed ai relativi rapporti giuridici attivi e passivi, per essere esercitate dalla medesima data dagli Enti di decentramento Regionale.

Visto

il Decreto del Presidente della Regione n. 099/Pres. di data 21/07/2020 con il quale è stato nominato Revisore unico dei conti dell'EDR di Trieste il rag. Diego Spazzali.

Visti

- l'articolo 2, comma 1, della L.R. 26/2015 "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti" in base al quale la Regione e i suoi enti e organismi strumentali, applicano le disposizioni di cui ai titoli I, III e IV del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, nei termini indicati per le regioni a statuto ordinario dal medesimo decreto legislativo;

- il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., che contiene "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

ed in particolare:

- articolo 11 comma 1, a norma del quale le amministrazioni pubbliche utilizzano l'allegato 9 concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
- articolo 11 comma 3 che prevede quale ulteriori allegati:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - e) la nota integrativa;
 - f) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
- articolo 18-bis che prevede il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio»;
- gli altri documenti necessari per l'espressione del parere:
 - la nota integrativa che comprende il piano delle attività



- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.21 del D. Lgs. 50/2016
- programma biennale degli acquisti di forniture e servizi.

Ha effettuato

le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.



BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 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.

ENTRATE PER TITOLO	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.064.229,24	5.729.078,60	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.342.773,47	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva			
1 e perequativa	0,00	0,00	0,00
2 Trasferimenti correnti	6.290.000,00	6.210.000,00	6.210.000,00
3 Entrate extratributarie	205.741,26	205.741,26	205.741,26
4 Entrate in conto capitale	10.000.573,30	4.367.760,00	4.858.750,00
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazione da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00
	37.683.317,27	19.292.579,86	14.054.491,26

SPESE PER TITOLO	2021	2022	2023
1 Spese correnti	6.321.221,50	6.181.130,73	6.181.130,73
2 Spese in conto capitale	28.582.095,77	10.331.449,13	5.093.360,53
di cui FPV	5.729.078,60		
3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
5 Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00
	37.683.317,27	19.292.579,86	14.054.491,26

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo che si genera nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscrivibili relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, il revisore di norma verifica con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

Previsioni di cassa delle entrate e delle spese per Titoli

	2021 competenza	2021 cassa
ENTRATE PER TITOLO		
Fondo iniziale di cassa presunto		25.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	12.064.229,24	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.342.773,47	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.290.000,00	6.320.000,00
Entrate extratributarie	205.741,26	206.243,06
Entrate in conto capitale	10.000.573,30	14.077.501,32
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00
Anticipazione da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.780.000,00	1.786.640,15
	37.683.317,27	48.390.384,53
SPESE PER TITOLO	competenza	cassa
Spese correnti	6.321.221,50	8.078.963,73
Spese in conto capitale	28.582.095,77	26.371.099,65
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni	1.000.000,00	1.000.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro	1.780.000,00	1.780.000,00
	37.683.317,27	37.230.063,38

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio, nei primi tre titoli delle entrate e nel titolo I della spesa le poste a carattere non ripetitivo sono riepilogate nella seguente tabella.

**PROSPETTO ILLUSTRATIVO DELL'ARTICOLAZIONE E DELLA RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE
NON RICORRENTI**

ENTRATE CORRENTI

TITOLO/TIPOLOGIA	2021	2022	2023
2.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	80.000,00	0,00	0,00
3.5 Rimborsi e altre entrate correnti	137.800,00	137.800,00	137.800,00
Totale entrate correnti non ricorrenti	217.800,00	137.800,00	137.800,00

SPESE CORRENTI

TITOLO/MACROAGGREGATO	2021	2022	2023
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	1.373.041,97	1.343.451,20	1.343.541,20
1.4 Trasferimenti correnti	69.448,48	69.448,48	69.448,48
1.9 Rimborsi e poste correttive dell'entrate	1.115.000,00	0,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	204.221,19	204.221,19	204.221,19
Totale spese correnti non ricorrenti	2.761.711,64	1.617.120,87	1.617.210,87

Dalla tabella si desume che con le spese ricorrenti sono finanziate esclusivamente da entrate ricorrenti.



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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Viene inserito il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale per un ammontare complessivo di euro 12.064.229,24 per il 2021 ed euro 5.729.078,60 per il 2022, mentre il fondo pluriennale vincolato di parte corrente non è stato valorizzato. Il dettaglio è riportato nella Nota integrativa.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PRESUNTO

A Bilancio di previsione 2021 – 2023 viene applicato una quota di avanzo di amministrazione presunto vincolato 2020 per complessivi euro 6.342.773,47, suddiviso tra:

- euro 5.628.679,03 per vincolo derivante da leggi e principi contabili
- euro 714.094,44 per vincolo derivante da trasferimenti

come dettagliato nella Nota integrativa.

Titolo II

Il Titolo II dell'Entrata ammonta a complessivi euro 6.290.000,00 nel 2021 relativi al trasferimento regionale per le spese di funzionamento pari a euro 6.210.000,00 per ciascuna annualità e il trasferimento regionale per il concorso spese per il Commissario straordinario per euro 80.000,00 nel 2021.

Una quota del trasferimento per le spese di funzionamento è destinata al conto capitale per euro 174.519,76 per il 2021 e euro 234.610,53 per il 2022 e il 2023.

Titolo III

Le Entrate extratributarie ammontano a complessivi euro 205.714,26 per ciascuna annualità e le previsioni sono formulate sulla base dei contratti in essere. Le principali poste sono relative alla vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione di beni per euro 57.841,16, a interessi attivi per euro 100,00 e a rimborsi e altre entrate correnti per euro 147.800,00.

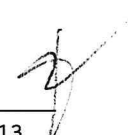
Titolo IV

Le Entrate in conto capitale previste nel Bilancio di previsione 2021-2023 ammontano a complessivo di euro 10.000.573,30, come di seguito riepilogate:

- euro 2.840.700,00 nel 2021, euro 4.367.760,00 nel 2022 e euro 4.858.750,00 nel 2023 quale trasferimento dalla Regione Autonoma FVG investimenti e opere irrigue;
- euro 7.159.873,30 nel 2021 dal MIUR per l'adeguamento antisismico e investimenti sugli immobili scolastici.

Titolo VII

Nel 2021 è stato previsto uno stanziamento di € 1.000.000,00 per far fronte ad eventuali necessità di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Titolo IX


Le entrate per conto terzi e partite di giro ammontano complessivamente ad € 1.780.000,00 per ciascuna annualità e sono così ripartite:

- entrate per partite di giro per euro 1.715.000,00;
- entrate per conto terzi per € 65.000,00.

SPESE

Titolo I

La previsione degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

- Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente non sono state inserite previsioni di spesa in quanto questa peserà sul bilancio regionale.
- Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente euro 29.872,50 per l'IRAP e altre imposte comunali e di bollo.
- Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi euro 5.384.779,33 nel 2021 per acquisto di beni per euro 38.500,00 e acquisto di servizi per euro 5.346.279,33.
- Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti ad istituti scolastici euro 382.448,48.
- Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive e compensative delle entrate euro 113.000,00 per restituzione e rimborsi ad Amministrazioni regionale e locali e a dipendenti.
- Macroaggregato 10 - Altre spese correnti euro 411.121,19 per premi assicurativi, Iva per attività commerciale, rimborso danni a terzi e **Fondi**.
- Fondo crediti dubbia esigibilità euro 3.221,19 in ciascun anno.
- Fondo Passività Potenziali non è previsto.
- Fondo Di Riserva per euro 100.000,00 per ciascuna annualità del il Fondo di riserva per le spese obbligatorie e per euro 100.000,00 per il Fondo di riserva per spese impreviste.
- Fondo Pluriennale Vincolato euro 5.729.078,60 pari ad obbligazioni giuridiche perfezionate reimputate al 2022.

Titolo II

Finanziamento spese in conto capitale

La previsione degli esercizi 2021-2023 per macroaggregati di spesa in conto capitale è la seguente:

- Macroaggregato 2 – Investimenti fissi lordi e acquisizione terreni euro 16.605.447,70 nel 2021, euro 4.402.370,53 nel 2022 e euro 4.893.360,53 nel 2023.
- Macroaggregato 3 – Contributi agli investimenti euro 6.247.569,47 nel 2021, euro 5.929.078,60 nel 2022 e euro 200.000,00 nel 2023.
- Macroaggregato 5 – Altre spese in conto capitale euro 5.729.078,60 nel 2021.

Indebitamento

Il revisore prende atto che l'Ente non ha alcuna forma di indebitamento.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica della coerenza interna**

Il revisore ritiene, alla luce della normativa vigente, che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 118/2011, tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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 di cui al DM n. 14/2018 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Come previsto dall'art. 32 della L.R. 21/2019, la Conferenza territoriale dell'EDR di Trieste ha espresso parere favorevole sul Programma triennale delle opere pubbliche in data 21.12.2020.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023.

Programmazione biennale degli acquisti di forniture e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 ed agli articoli 6 e 7 del DM n. 14/2018.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- della salvaguardia degli equilibri;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

d) Invio dati alla banca delle amministrazioni pubbliche

Il revisore richiede 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 L. 196/2009, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



CONCLUSIONI

Il revisore, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del D.Lgs. n.118/2001 e dei 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.

Ed esprime, pertanto, parere **favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Trieste, 23 dicembre 2020

IL REVISORE

Rag. Diego Spazzali

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Diego Spazzali', written over a horizontal line.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLO VIOLA

CODICE FISCALE: VLIPLA55T21L424U

DATA FIRMA: 23/12/2020 17:57:41

IMPRONTA: 727CB1AAF4F0E4AB09D73C772BC7C0912C36758C0A6DD42843CD0F1D4FD38CC2
2C36758C0A6DD42843CD0F1D4FD38CC26971560424121F8D3FC1BCD106193FEB
6971560424121F8D3FC1BCD106193FEBAC6A4D1B9B02E5F9CD44264D286594AD
AC6A4D1B9B02E5F9CD44264D286594AD0EA53F01EC431CC3E3F2FCA65B55E855