



Ente di decentramento
regionale di
TRIESTE



REGIONE AUTONOMA
FRIULI VENEZIA GIULIA

ALLEGATO D

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di decreto del
Commissario straordinario del
rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

**Anno
2022**

IL REVISORE

RAG. DIEGO SPAZZALI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	113
Risultato di amministrazione.....	113
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	175
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	175
Fondi spese e rischi futuri	175
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	186
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	186
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	186
CONTO ECONOMICO	197
STATO PATRIMONIALE	22
RELAZIONE AL RENDICONTO	276
CONCLUSIONI.....	276

Ente di Decentramento Regionale di Trieste

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 03.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario straordinario del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di decreto del Commissario straordinario del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'EDR di Trieste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, lì 3 aprile 2023.

Il revisore

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Diego Spazzali revisore nominato con DPRReg. 099-2020 del 21.07.2020

- ◆ ricevuta in data 30.3.2023 la proposta di decreto del Commissario straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 completi dei seguenti documenti obbligatori:

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario straordinario, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

In particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

N. Adozione	Data Adozione	Oggetto
68	04/02/2022	I Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.
262	11/04/2022	II Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.
354	12/05/2022	III Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.
623	17/08/2022	IV Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Applicazione della parte disponibile del risultato di amministrazione 2021. Adozione.
671	06/09/2022	V Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.
731	28/09/2022	VI Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.
927	22/11/2022	VII Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024. Approvazione.

- ◆ 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 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2022, 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;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *“in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”*;

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha dato subito rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha svolto i controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- con decreto del Commissario straordinario n. 1080 del 28.12.2022 è stata riconosciuta la legittimità di un debito fuori bilancio di euro 26.578,19 e con il medesimo decreto il debito è stato ripianato.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 19.230.127,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 19.230.127,88

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.852.572,86			€ 2.852.572,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.145.313,11	€ 7.350.000,00	€ -	€ 7.350.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 383.177,55	€ 85.880,33	€ 14.162,51	€ 100.042,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.528.490,66	€ 7.435.880,33	€ 14.162,51	€ 7.450.042,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.857.173,98	€ 4.884.047,45	€ 1.051.684,59	€ 5.935.732,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.857.173,98	€ 4.884.047,45	€ 1.051.684,59	€ 5.935.732,04
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.328.683,32	€ 2.551.832,88	-€ 1.037.522,08	€ 1.514.310,80
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.328.683,32	€ 2.551.832,88	-€ 1.037.522,08	€ 1.514.310,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 27.177.693,92	€ 240.626,49	€ 247.821,71	€ 488.448,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 27.177.693,92	€ 240.626,49	€ 247.821,71	€ 488.448,20
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.825.644,17	€ 13.666.395,45	€ 1.456.948,53	€ 15.123.343,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 38.825.644,17	€ 13.666.395,45	€ 1.456.948,53	€ 15.123.343,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 38.825.644,17	€ 13.666.395,45	€ 1.456.948,53	€ 15.123.343,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 11.647.950,25	-€ 13.425.768,96	-€ 1.209.126,82	-€ 14.634.895,78
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 51.483.006,28	€ 6.426.116,97	€ 29.500.000,00	€ 35.926.116,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.989.328,55	€ 6.426.081,97	€ 1.895,00	€ 6.427.976,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 19.369.617,02	-€ 10.873.901,08	€ 27.251.456,10	€ 19.230.127,88

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto (Allegato B) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 19.018.703,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.379.534,37, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.379.534,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	19.018.703,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	16.639.169,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.379.534,37

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.379.534,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.379.534,37

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 3.635.560,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.583.406,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.069.909,12
SALDO FPV	-€ 2.486.502,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.038.877,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 225.803,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.813.074,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 3.635.560,70
SALDO FPV	-€ 2.486.502,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.813.074,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.140.767,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.130.221,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 19.335.851,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

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	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 9.140.149,96	€ 9.140.149,96	€ 7.350.000,00	80,41443556
Titolo III	€ 157.687,86	€ 96.212,60	€ 85.880,33	89,26100116
Titolo IV	€ 9.829.618,01	€ 9.829.628,01	€ 240.626,49	2,447971477
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso	(+)	22.900,82
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	9.236.362,56
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	7.523.659,24
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1) ⁽⁵⁾	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.735.604,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	44.466,90
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.691.137,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.691.137,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	25.117.866,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.583.406,30
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	9.829.628,01
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	
dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	15.177.892,03
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	17.069.909,12
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di s	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1) ⁽⁵⁾	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		17.283.099,73
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	16.594.702,60
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		688.397,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		688.397,13
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di s	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		19.018.703,87
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		2.379.534,37
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		2.379.534,37

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato la procedura di formazione del Fondo Pluriennale Vincolato:

- 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 15.657.055,92	€ 14.583.406,30	€ 17.069.909,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	€ -

Il Fondo pluriennale vincolato è costituito per la sola parte capitale.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 15.657.055,92	€ 14.583.406,30	€ 17.069.909,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 15.657.055,92	€ 4.625.229,47	€ 15.020.322,14

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 19.335.851,06 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.852.572,86
RISCOSSIONI	(+)	29.761.984,22	14.102.623,79	43.864.608,01
PAGAMENTI	(-)	2.510.528,12	24.976.524,87	27.487.052,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.230.127,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.230.127,88
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	10.303.873,11	11.400.611,53	21.704.484,64
RESIDUI PASSIVI	(-)	366.581,19	4.162.271,15	4.528.852,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			17.069.909,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			19.335.851,06
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				30.178,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				15.000,00
Altri accantonamenti				0,00
		Totale parte accantonata (B)		45.178,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				15.970.848,93
Vincoli derivanti da trasferimenti				714.094,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		16.684.943,37
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.605.728,71
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione a seconda della fonte di finanziamento:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero.

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
1221060	TRASF. REGIONALE - CONCORSO ONERI PER SPESE COMMISSARIO E VICOMMISSARIO	101901/0	COMMISSARIO E VICOMMISSARIO - INDENNITA' DI CARICA-RIMBORSO ALLA REGIONE FVG	27.813,60	0,00	80.000,00	61.380,00	0,00	0,00	0,00	18.620,00	46.433,60
1221030	CONTRIBUTO DA MINISTERO TRAMITE REGIONE FVG - SANIFICAZIONE AMBIENTI	141309/0	PULIZIA SEDE- SANIFICAZIONE (TRASF. DA STATO TRAMITE REGIONE)	22.900,82	22.900,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.900,82	22.900,82
4021070	TRASFERIMENTO STATALE TRAMITE REGIONE PER ISTITUTI AREA ARTISTICA DM 26.2/98	401406/0	TRASFERIMENTO STATALE AGLI ISTITUTI AREA ARTISTICA E TECNICA (D.M. 26/2/1998-MINIMO GARANTITO)	0,00	0,00	69.448,48	69.448,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6031010	RILASCIO AUTORIZZAZIONI PER RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (L.R. 12/2000)	601401/0	RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (L.R. 12/2000) - TRASF. A COMUNI	2.789,94	0,00	1.601,04	0,00	0,00	4.390,98	0,00	1.601,04	0,00
1435050	FONDO PER LA PROGETTAZIONE E L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L. R. 27/2014	141317/0	FONDO PER L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014 - SERVIZI	1.784,60	0,00	1.345,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.345,04	3.129,64
	TRASFERIMENTO DA UTI		SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA TRASFERIMENTO DA UTI	9.316.248,48	9.235.099,48	0,00	53.714,93	3.540.397,30	-3.692,88	22.489,76	5.663.477,01	5.748.318,89
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPESE D'INVESTIMENTO		SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA TRASFERIMENTO REGIONALE	6.048.620,52	6.048.620,52	4.167.770,00	835.172,52	4.715.174,77	0,00	4.642,16	4.670.685,39	4.670.685,39
	TRASFERIMENTO REGIONALE - INTESA PER LO SVILUPPO		INTERVENTI FINANZIATI DA INTESA PER LO SVILUPPO	1.219.339,67	1.201.555,93	0,00	46.378,72	1.155.177,20	0,00	0,00	0,01	17.783,75
6142010	CONTRIBUTO REGIONALE (2007-2026) PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO	612301/1	ATTIVITA' AGRICOLE (CONTRIBUTO REGIONALE - 2007/2026)	400.000,00	400.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
6242040	TRASF. DA UTI (DA EX PROVINCIA DI TRIESTE) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO		CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (EX COMUNITA' MONTANA)	51.892,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.892,98
	TRASFERIMENTO REGIONALE (EX MUTUO CDP)		INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTO REGIONALE (EX MUTUO GDP)	119.782,41	119.782,41	40.626,49	40.626,28	0,00	0,00	0,00	119.782,62	119.782,62
6242020	CONTR. REG. LR 20/2015 CC 60-65-COSTONE CARSCICO-COMUNI AMBIENTALE		RIASSETTO AMBIENTALE COSTONE CARSCICO	229.398,88	229.398,88	0,00	0,00	229.398,88	0,00	0,00	0,00	0,00
6042020	CONTR. REG. STRAORD.-RETE CICLOVIE COLLEGAMENTO DIRETTO TRIESTE - MUGGIA (L.R. 45/2017 ART. 6 C. 6-7)	552206/1	RETE CICLOVIE - PROGETTO ITINERARIO CICLABILE TRIESTE - MUGGIA - PROGETTAZIONI (CONTR. REG. STRAORD. L.R. 45/2017 AR. 6 C.6-7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6642010	TRASFERIMENTO REGIONALE IN CONTO CAPITALE PER VIABILITA'		SPESE DI INVESTIMENTO - VIABILITA'	0,00	0,00	5.132.812,69	20.130,00	439.266,25	0,00	0,00	4.673.416,44	4.673.416,44

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	TRASF. REG. VALUTAZIONE SICUREZZA STRUTTURALE EDIFICI (LR 14/2016 ART.4 C.11-16)	402255/1	INCARICHI PROGETTAZIONE MINIMA OPERE DA PROGRAMMARE - EDIFICI SCOLASTICI (L.R. 14/2016 ART.4 C. 11-16)	40.612,00	40.612,00	0,00	0,00	24.107,20	0,00	0,00	16.504,80	16.504,80
4042460	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - D.M. 77 DEL 29/7/2020		ISTITUTI SCOLASTICI - ADATTAMENTO AULE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - L. 160/2019 ART. 1 C.63-64 - PNRR DM N. 13/2021		EDILIZIA SCOLASTICA - L. 160/2019 ART. 1 C.63-64 - PNRR DM N. 13/2021	3.159.873,30	0,00	288.418,83	288.418,83	0,00	3.159.873,30	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - SECONDA TRANCHE - PNRR DM N. 217/2021		CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - SECONDA TRANCHE - PNRR DM N. 217/2021	4.157.728,04	415.772,80	0,00	0,00	415.772,80	3.741.955,24	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			24.798.785,24	17.713.742,84	9.982.022,57	1.415.289,76	10.519.294,40	6.902.526,64	27.131,92	15.788.333,17	15.970.848,93

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(h)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASF. DA MIUR-EDILIZIA LEGGERA (CORRENTE-CAPITALE)		EDILIZIA LEGGERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404239/0	TRASF. DA MIUR - IMM.VIA GIUSTINIANO 3 'ALIGHIERI' ADEGUAMENTO ANTISISMICO		ADEGUAMENTO ANTISISMICO 'ALIGHIERI'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404240/0	HORTIS VIA DIAZ 'CARLI ' DI SAVOIA' ADEGUAMENTO ANTISISMICO		ADEGUAMENTO ANTISISMICO - IMM.PIAZZA HORTIS VIA DIAZ 'CARLI ' DI SAVOIA'	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.363.258,11	0,00	136.741,89	0,00	136.741,89	0,00
404209/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA GIUSTINIANO 3 'ALIGHIERI' MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI	402209/1	FONDO TRIESTE-IMM.VIA GIUSTINIANO 3 'ALIGHIERI' MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 8/2020	387.992,52	387.992,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387.992,52	387.992,52
404214/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA MAMELI 4 'GALILEI' REALIZZAZIONE SCALA ESTERNA		REALIZZAZIONE SCALA ESTERNA IMM.VIA MAMELI 4 'GALILEI'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404217/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA BATTISTI 27 'GALILEI' (SUCCURSAL) MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	402217/1	IMM.VIA BATTISTI 27 'GALILEI' (SUCCURSAL) MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 9/2020	326.101,92	326.101,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.101,92	326.101,92
624201/0	FONDO TRIESTE-COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE		RIASSETTO AMBIENTALE COSTONE CARSCO	439.694,08	439.694,08	0,00	0,00	439.694,08	0,00	0,00	0,00	0,00
404238/0	FONDO TRIESTE-'FABIANI' LAVORI ADEGUAMENTO DEI LABORATORI CRE DEL 26/06/17	402301/1	IST. SCOLASTICO 'FABIANI' LAVORI ADEGUAMENTO DEI LABORATORI CRE DEL 26/06/17 - TRIESTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404207/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA CORSI 1 'CARDUCCI' SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI	402302/1	IMM.VIA CORSI 1 'CARDUCCI' SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI - TRASF. A REGIONE FVG (FONDO TRIESTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
684202/0	TRASF. DA COMUNE DI DUINO AURISINA -PIANO COORDINATO DELLA VIABILITA' DI AREA VASTA (INT. 11 TAB. 1 PATTO 2018-2020) - OPERA 16/2020 (TRASF. DA OPERA 16-17/2020)	662306/1	PIANO COORDINATO DELLA VIABILITA' DI AREA VASTA (INT. 11 TAB. 1 PATTO 2018-2020) - TRASFERIMENTO A FVG STRADE - OPERA 16/2020 (TRASF. DA COMUNE DI DUINO AURISINA)	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				2.903.788,52	2.903.788,52	0,00	1.363.258,11	689.694,08	136.741,89	0,00	850.836,33	714.094,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
113502/0	RISCOSSIONE IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	111201/0	VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE RISCOSSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
123501/0	FONDO SPESE COMMISSIONI DI GARA (GIRO CONTABILE)		SPESE PER COMMISSIONI DI GARA (GIRO CONTABILE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
				Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
Totale				27.702.573,76	20.617.531,36	9.982.022,57	2.778.527,87	11.208.988,48	7.039.268,53	27.131,92	16.639.169,50	16.684.943,37
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)							0,00	0,00
				Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)							15.788.333,17	15.870.848,93
				Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)							850.836,33	714.094,44
				Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)							0,00	0,00
				Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)							16.639.169,50	16.684.943,37

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 con decreto del Commissario straordinario n. 209 del 08.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 47.104.735,03	€ 29.761.984,22	€ 10.303.873,11	-€ 7.038.877,70
Residui passivi	€ 3.102.912,82	€ 2.510.528,12	€ 366.581,19	-€ 225.803,51

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è pari a complessivi euro 30.178,98 e risulta congruo con l'ammontare dei crediti rilevanti ai fini del calcolo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il fondo contenzioso è stato accantonato per un importo prudenzialmente determinato in euro 15.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non possedendo partecipazioni in aziende e società, l'Ente non ha provveduto all'accantonamento.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha altri accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.784.523,24	3.866.986,43	2.082.463,19
203	Contributi agli investimenti	2.498.007,56	11.310.905,60	8.812.898,04
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.735,11	0,00	-1.735,11
	TOTALE	4.284.265,91	15.177.892,03	10.893.626,12

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.

L'Organo di revisione 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha debiti di finanziamento.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	29.295.857,47	10.134.866,77		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.140.149,96	7.384.990,98		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	18.387.045,48	191.340,27		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	1.768.662,03	2.558.535,52		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	49.321,59	42.267,51	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	38.749,55	31.552,74		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.572,04	10.714,77		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	46.885,01	254.332,63	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	29.392.064,07	10.431.466,91		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.577,72	11.527,36	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	6.669.572,75	4.914.215,70	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	15.263,58	12.417,69	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	11.855.715,47	2.839.588,93		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	544.809,87	341.581,37		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	11.310.905,60	2.498.007,56		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	0,00	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	1.768.662,03	60.527,96	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.682.268,72	0,00	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	86.393,31	60.527,96	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	45.178,98	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	273.408,13	205.853,73	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	20.592.199,68	8.089.310,35		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.799.864,39	2.342.156,56	-	-

Conto Economico Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	24.058,44	158,46	C16	C16
Totale proventi finanziari	24.058,44	158,46		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	9,99		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	9,99		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	24.058,44	148,47	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	225.809,51	37.522,00		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	225.809,51	37.522,00		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.038.877,70	61.462,17		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	4.000,15	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	30,00	1.735,11		E21d
Totale oneri straordinari	7.042.907,85	63.197,28		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-6.817.098,34	-25.675,28	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.006.824,49	2.316.629,75	-	-
26 Imposte	20.244,90	10.367,88	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.986.579,59	2.306.261,87	E23	E23

Il conto economico è stato redatto sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione dei costi e ricavi con la tecnica della partita doppia, comprese le scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un utile d'esercizio pari ad Euro 1.986.579,59 che presenta un valore inferiore rispetto al risultato della gestione caratteristica in quanto risente del saldo negativo delle partite straordinarie.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 8.823.922,83.

L'EDR di Trieste non presenta proventi da partecipazione tra i proventi finanziari in quanto l'Ente non ha società partecipate.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
26.261,54	60.527,96	1.768.662,03

I proventi straordinari si riferiscono a insussistenze di debiti da riaccertamento ordinario di residui passivi, mentre gli oneri straordinari sono relativi a cancellazione di crediti insussistenti da riaccertamento ordinario dei residui attivi, a rettifiche di valore di immobilizzazioni.

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 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	434.652,22	5.338.153,50	BI6	BI6
9 Altre	6.729.074,72	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	7.163.726,94	5.338.153,50		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	747.033,19	464.977,41		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.825,73	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	68.813,36	39.179,26		
2.7 Mobili e arredi	641.394,10	425.798,15		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.460,20	45.012,88	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	769.493,39	509.990,29		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c; BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.933.220,33	5.848.143,79	-	-

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <u>Crediti (2)</u>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	14,00	14,00		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.445.691,13	17.353.239,06		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	11.019,26	10.519,26	CII1	CII1
4 Altri Crediti			CII5	CII5
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c <i>altri</i>	247.760,25	29.740.962,71		
Totale crediti	21.704.484,64	47.104.735,03		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	19.230.127,88	2.852.572,86		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	19.230.127,88	2.852.572,86		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.934.612,52	49.957.307,89		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	24.058,44	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	24.058,44	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.891.891,29	55.805.451,68	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario beni immobili</i>	2022
- <i>inventario beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non esistono beni dichiarati fuori uso.

Ai sensi del punto 4.18 del principio contabile 4/3 "Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge." il revisore prende atto che le migliorie su immobili di terzi sono spese obbligatorie per legge a carico dell'Ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è pari a euro 0,00 considerato che le entrate sono derivanti principalmente da trasferimenti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non sono presenti in EDR.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

+	Crediti dello Sp	21.704.484,64
+	FCDE economica	-
+	Depositi postali	-
+	Depositi bancari	-
-	Saldo iva a credito da dichiarazione	-
-	Crediti stralciati	-
-	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	-
+	Altri residui non connessi a crediti	-
	RESIDUI ATTIVI =	21.704.484,64

Non è presente il credito IVA alla chiusura dell'esercizio.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	1.986.579,59	2.306.261,87	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	4.784.990,04	2.478.728,17	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.771.569,63	4.784.990,04		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	45.178,98	45.178,98	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	45.178,98	45.178,98		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	2.598.162,04	1.720.403,91	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	1.348.811,09	1.165.817,90		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	5.014,64	3.706,63		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	576.864,57	212.984,38		
TOTALE DEBITI (D)	4.528.852,34	3.102.912,82		

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	37.546.290,34	47.872.369,84		
a da altre amministrazioni pubbliche	37.546.290,34	47.872.369,84		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	37.546.290,34	47.872.369,84		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.891.891,29	55.805.451,68		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	17.069.909,12	14.583.406,30		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.069.909,12	14.583.406,30		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto l'anno precedente deriva esclusivamente dal risultato economico dell'esercizio.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che il Commissario Straordinario propone alla Giunta Regionale di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
Fondo di dotazione	-
A riserva	-
A utile di esercizi precedenti portato a nuovo	1.986.579,59
Totale	1.986.579,59

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 15.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 30.178,98
totale	€ 45.178,98

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

+	Debiti	4.528.852,34
-	Debiti da finanziamento	-
-	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
+	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
+	Residuo titolo V anticipazioni	-
-	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-
+	Altri residui non connessi a debiti	-
	RESIDUI PASSIVI =	4.528.852,34

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 37.546.290,34 riferiti a contributi ottenuti da Regione e da altri Enti pubblici e sono state altresì riscontate le quote trasferite dalla cessata UTI.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

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 2022.

IL REVISIONE
F.TO DIEGO SPAZZALI