



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
2020

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	12
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE.....	19
RELAZIONE AL RENDICONTO.....	27
CONCLUSIONI	27

Ente di Decentramento Regionale di Trieste

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 14.06.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario straordinario del rendiconto della gestione 2020 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 2020 dell'EDR di Trieste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, li 14.06.2021



INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 11.06.2021 la proposta di decreto del Commissario straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 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 2020 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:

VARIAZIONI DI BILANCIO

N. decreto del Commissario Straordinario	DATA ADOZIONE	OGGETTO
13	22.07.2020	I Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022. Adozione.
48	09.09.2020	II Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022. Adozione
185	26.11.2020	III Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022. Adozione.

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020 dal 1 luglio, data di costituzione dell'Ente, al 31 dicembre 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 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 2020 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;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	24.910.293,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	24.910.293,82

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.287.068,07	€ 1.828.472,93	€ -	€ 1.828.472,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 260.173,79	€ 24.344,62	€ -	€ 24.344,62
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)	=	€ 4.547.241,86	€ 1.852.817,55	€ -	€ 1.852.817,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.547.241,86	€ 830.794,39	€ -	€ 830.794,39
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)	=	€ 4.547.241,86	€ 830.794,39	€ -	€ 830.794,39
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 1.022.023,16	€ -	€ 1.022.023,16
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)	=	€ -	€ 1.022.023,16	€ -	€ 1.022.023,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 38.418.205,26	€ 24.863.741,37	€ -	€ 24.863.741,37
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=L-L1)	=	€ 38.418.205,26	€ 24.863.741,37	€ -	€ 24.863.741,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 24.811.432,53	€ 975.470,71	€ -	€ 975.470,71
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 24.811.432,53	€ 975.470,71	€ -	€ 975.470,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 24.811.432,53	€ 975.470,71	€ -	€ 975.470,71
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 13.606.772,73	€ 23.888.270,66	€ -	€ 23.888.270,66
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.880.000,00	€ 263.908,76	€ -	€ 263.908,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.880.000,00	€ 263.908,76	€ -	€ 263.908,76
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 13.606.772,73	€ 24.910.293,82	€ -	€ 24.910.293,82

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 C) 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 17.546.922,25.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.290.899,06, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.290.899,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	17.546.922,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	15.256.023,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.290.899,06

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.290.899,06
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.290.899,06

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 33.203.978,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 15.657.055,92
SALDO FPV	-€ 15.657.055,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 33.203.978,17
SALDO FPV	-€ 15.657.055,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 17.546.922,25

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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	€ 4.287.068,07	€ 4.257.754,97	€ 1.828.472,93	42,94453163
Titolo III	€ 260.173,79	€ 25.130,72	€ 24.344,62	96,87195592
Titolo IV	€ 38.418.205,26	€ 32.440.739,00	€ 24.863.741,37	76,64357267
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso	(+)	
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.282.885,69
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
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	(-)	1.899.637,33
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		2.383.248,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	92.349,30
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		2.290.899,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹⁶⁾	(-)	
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.290.899,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	32.440.739,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso 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	(-)	1.620.009,19
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	15.657.055,92
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	
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		15.163.673,89
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	15.163.673,89
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-
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 spesa)	(+)	
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)		17.546.922,25
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		2.290.899,06
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		2.290.899,06

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N		Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 del residuo):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
122106/0	TRASF. REGIONALE - CONCORSO ONERI PER SPESE COMMISSARIO E VICECOMMISSARIO	101901/0	COMMISSARIO E VICECOMMISSARIO - INDENNITA' DI CARICA-RIMBORSO ALLA REGIONE FVG	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
122103/0	CONTRIBUTO DA MINISTERO TRAMITE REGIONE FVG - SANIFICAZIONE AMBIENTI	141309/0	PULIZIA SEDE- SANIFICAZIONE (TRASF. DA STATO TREMITE REGIONE)	0,00	0,00	22.900,82	0,00	0,00	0,00	0,00	22.900,82	22.900,82
402107/0	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)	0,00	0,00	69.448,48	0,00	0,00	0,00	0,00	69.448,48	69.448,48
143505/0	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
124201/0	TRASFERIMENTO DA UTI		SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA TRASFERIMENTO DA UTI	0,00	0,00	14.016.920,75	903.745,05	1.162.647,38	0,00	0,00	11.950.528,32	11.950.528,32
124201/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPESE D'INVESTIMENTO	402273/0	IMM. VIA CALVOLTA 2 "NORDIO" MAN. STRAORD. RIFACIMENTO COPERTURA LABORATORI, FACCIATA, LATO POSTICO E SOSTITUZIONE SERRAMENTI (TRASF. REG) - OPERA N. 3/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE - INTESA PER LO SVILUPPO		INTERVENTI FINANZIATI DA INTESA PER LO SVILUPPO	0,00	0,00	14.570.738,63	310.750,45	12.064.229,24	0,00	0,00	2.195.758,94	2.195.758,94
614201/0	CONTRIBUTO REGIONALE (2007-2026) PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE	612301/0	OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE (CONTRIBUTO REGIONALE - 2007/2026)	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
624204/0	TRASF. DA UTI (DA EX PROVINCIA DI TRIESTE) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO		CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (EX COMUNITA' MONTANA)	0,00	0,00	323.766,53	0,00	261.086,34	0,00	0,00	62.680,19	62.680,19
624202/0	TRASFERIMENTO REGIONALE (EX MUTUO CDP)		INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTO REGIONALE (EX MUTUO CDP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624202/0	CONTR.REG. LR 20/2015 CC 60-65- COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE	622204/0	COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE (CONTR.REG. LR 20/2015 CC 60-65) - OPERA N. 13/2020	0,00	0,00	229.398,88	0,00	229.398,88	0,00	0,00	0,00	0,00
604202/0	CONTR. REG. STRAORD.-RETE CICLOVIE COLLEGAMENTO DIRETTO TRIESTE - MUGGIA (L.R. 45/2017 ART. 6 C. 6-7)	552206/0	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
404243/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE PER LA VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA STRUTTURALE DEGLI EDIFICI (L.R. 14/2016 ART. 4 C. 11-16)	402255/0	SPESE PER LA VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA STRUTTURALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (L.R. 14/2016 ART. 4 C. 11-16)	0,00	0,00	40.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.612,00	40.612,00
404246/0	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - D.M. 77 DEL 29/7/2020		ISTITUTI SCOLASTICI - ADATTAMENTO AULE	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	29.533.786,09	1.274.495,50	13.717.361,84	0,00	0,00	14.541.928,75	14.541.928,75
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
404239/0	TRASF. DA MIUR-EDILIZIA LEGGERA (CORRENTE-CAPITALE)		EDILIZIA LEGGERA	0,00	0,00	293.385,46	293.385,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404239/0	TRASF. DA MIUR - IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" ADEGUAMENTO ANTISISMICO	402250/0	IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" ADEGUAMENTO ANTISISMICO (TRASF. DA MIUR) - OPERA N. 7/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404240/0	TRASF. DA MIUR - IMM.PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "CARLI" "DI SAVOIA" ADEGUAMENTO ANTISISMICO	402251/0	IMM.PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "CARLI" "DI SAVOIA" - ADEGUAMENTO ANTISISMICO (TRASF. DA MIUR) - OPERA N. 6/2020	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404209/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI	402209/0	IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 8/2020	0,00	0,00	387.992,52	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	103.291,38	103.291,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404217/0	FONDO TRIESTE-IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI" (SUCCURSALE) MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	402217/0	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI" (SUCCURSALE) MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 9/2020	0,00	0,00	326.101,92	0,00	0,00	0,00	0,00	326.101,92	326.101,92
624201/0	FONDO TRIESTE-COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE	622201/0	COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 13/2020	0,00	0,00	439.694,08	0,00	439.694,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	3.050.465,36	396.676,84	1.939.694,08	0,00	0,00	714.094,44	714.094,44
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
113502/0	RISCOSSIONE IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	111201/0	VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE RISCOSSA	0,00	0,00	96,00	96,00	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 (l/4)				0,00	0,00	96,00	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=1+2+3+4+5)				0,00	0,00	32.584.347,45	1.671.268,34	15.657.055,92	0,00	0,00	15.256.023,19	15.256.023,19
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
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=1/1-m/1)											14.541.928,75	14.541.928,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)											714.094,44	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)											15.256.023,19	15.256.023,19

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/07/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 15.657.055,92
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

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 15.657.055,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 15.657.055,92

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 17.546.922,25 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	0,00	26.980.467,68	26.980.467,68
PAGAMENTI	(-)	0,00	2.070.173,86	2.070.173,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.910.293,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.910.293,82
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	10.007.065,77	10.007.065,77
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	1.713.381,42	1.713.381,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.657.055,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			17.546.922,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			14.541.928,75
Vincoli derivanti da trasferimenti			714.094,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			15.256.023,19
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			2.290.899,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se 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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 con decreto del Commissario straordinario n. 232 del 20.04.2021 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.

Trattandosi del primo anno di esercizio, non vi sono residui attivi e passivi provenienti da esercizi antecedenti il 2020.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile 4.2. allegato al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., in quanto manca una serie storica di riferimento ed anche in considerazione dell'esiguo ammontare dei residui attivi rilevanti ai fini dell'accantonamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non essendovi contenziosi in sospeso l'Ente non ha provveduto all'accantonamento.

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 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.278.222,27	1.278.222,27
203	Contributi agli investimenti		288.848,30	288.848,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		52.938,62	52.938,62
	TOTALE			1.620.009,19

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		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento 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	4.546.603,27	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.257.754,97	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	288.848,30	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.912,07	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.325,96	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	586,11	0,00		
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	1.202,92	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.571.718,26	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.167,93	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.856.894,24	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.911,42	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	303.966,24	0,00		

a	Trasferimenti correnti	15.117,94	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	288.848,30	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	26.261,54	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26.261,54	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	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	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	47.420,38	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.248.621,75	0,00		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.323.096,51	0,00		

	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
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	14,23	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	14,23	0,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	14,23	0,00		
	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	210.488,47	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	210.488,47	0,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	52.938,62	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	52.938,62	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	157.549,85	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.480.660,59	0,00		
26	Imposte	1.932,42	0,00	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.478.728,17	0,00		

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 2020 si rileva un utile d'esercizio pari ad Euro 2.478.728,17 che presenta un valore maggiore rispetto al risultato della gestione caratteristica in quanto comprensivo delle sopravvenienze attive relative i beni mobili transitati dall'UTI Giuliana all'EDR di Trieste.

Non si rilevano miglioramenti o peggioramenti del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente in quanto l'EDR si è costituito al

1.7.2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.321.178,32.

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		
2018	2019	2020
-	-	26.261,54

I proventi straordinari si riferiscono ai beni mobili transitati dall'UTI Giuliana all'EDR di Trieste mentre e gli oneri straordinari sono relativi a rimborsi all'UTI per spese anticipate e a restituzione contributi inutilizzati.

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento 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	0,00	0,00		
I Immobilizzazioni immateriali		0,00	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	1.687.232,44	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7

	Totale immobilizzazioni immateriali	1.687.232,44	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali		0,00		
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	Altre immobilizzazioni materiali	334.554,78	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	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	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.212,92	0,00		
2.7	Mobili e arredi	295.341,86	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	48.397,10	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	382.951,88	0,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a

	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.070.184,32	0,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	69,50	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	10.006.279,67	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	716,60	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00		
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c altri	0,00	0,00		
	Totale crediti	10.007.065,77	0,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
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	Disponibilità liquide	0,00	0,00		

1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	24.910.293,82	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	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		24.910.293,82	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		34.917.359,59	0,00		
D) RATEI E RISCOINTI		0,00	0,00		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		36.987.543,91	0,00		

Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO		0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
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	0,00	0,00		
e	indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.478.728,17	0,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.478.728,17	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI		0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
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	1.576.329,98	0,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	38.834,23	0,00		
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	0,00	0,00		
a	tributari	418,07	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	97.799,14	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		1.713.381,42	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00	0,00		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
Risconti passivi					
1	Contributi agli investimenti	32.151.710,70	0,00		

a	da altre amministrazioni pubbliche	32.151.710,70	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	643.723,62	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		32.795.434,32	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		36.987.543,91	0,00		
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri	15.657.055,92	0,00		
	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		15.657.055,92	0,00		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario beni immobili</i>	2020
- <i>inventario beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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, pertanto non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è accantonato nel risultato di amministrazione.

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	10.007.065,77
+	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 =	10.007.065,77

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 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto l'anno precedente non viene conciliata con il risultato economico dell'esercizio in quanto l'Ente si trova nel primo anno di esercizio dell'attività.

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	2.478.728,17
A perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
Totale	2.478.728,17

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ -

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	1.713.381,42
-	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 =	1.713.381,42

* 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 32.151.710,70 riferiti a contributi ottenuti da: Ministeri per Euro 3.059.302,21, Regioni per Euro 260.149,16, UTI Giuliana per Euro 28.832.259,33.

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 2020.



L'ORGANO DI REVISIONE

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: 15/06/2021 12:24:41

IMPRONTA: 0C6036BB0481B8B71E315CED9102019814C2622CF935377164A9C645C3BFA78B
14C2622CF935377164A9C645C3BFA78BD6DAE638EF550DD432C1125EA11AF858
D6DAE638EF550DD432C1125EA11AF858343DDA3BC1DDF8ACB9A0ACD166813ED6
343DDA3BC1DDF8ACB9A0ACD166813ED6F12A58B35ADD76CD00122BA27F16CAA9