



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  
2021

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 ....	13
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
CONTO ECONOMICO .....	17
STATO PATRIMONIALE .....	20
RELAZIONE AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	26

# **Ente di Decentramento Regionale di Trieste**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 24 del 30.04.2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario straordinario del rendiconto della gestione 2021 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 2021 dell'EDR di Trieste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, li 30 aprile 2022.

Il revisore

## **INTRODUZIONE**

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

- ◆ Ricevuta in data 29.4.2022 la proposta di decreto del Commissario straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 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 2021 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
85	17/02/2021	I Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
231	20/04/2021	II Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Adozione.
270	11/05/2021	III Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
292	20/05/2021	IV Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
332	15/06/2021	V Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
424	03/08/2021	VI Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
425	03/08/2021	VII Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
581	08/10/2021	VIII Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
582	08/10/2021	IX Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
631	26/10/2021	X Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
689	15/11/2021	XI Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
723	23/11/2021	XII Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. Approvazione.
724	23/11/2021	XIII Variazione al Bilancio di previsione 2021-2023. 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 2021.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2021, 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 2021 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 2021 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. 844 del 23.12.2021 è stata riconosciuta la legittimità di un debito fuori bilancio di euro 39.443,31 e con il medesimo decreto, trasmesso alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 comma 5 della L. 289/2002, 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 che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.852.572,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.852.572,86

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 24.910.293,82			€ 24.910.293,82
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 9.814.273,02	€ 7.384.990,98	€ 2.424.118,89	€ 9.809.109,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 476.828,75	€ 46.517,16	€ 355,50	€ 46.872,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 10.291.101,77	€ 7.431.508,14	€ 2.424.474,39	€ 9.855.982,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.817.527,13	€ 3.742.420,26	€ 1.031.579,20	€ 4.773.999,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 8.817.527,13	€ 3.742.420,26	€ 1.031.579,20	€ 4.773.999,46
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.473.574,64	€ 3.689.087,88	€ 1.392.895,19	€ 5.081.983,07
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 1.473.574,64	€ 3.689.087,88	€ 1.392.895,19	€ 5.081.983,07
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 27.016.329,77	€ 1.175.337,40	€ 4.375.958,16	€ 5.551.295,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<del>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</del>					
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€ 27.016.329,77	€ 1.175.337,40	€ 4.375.958,16	€ 5.551.295,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 40.115.902,75	€ 2.811.803,23	€ 385.518,63	€ 3.197.321,86
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 40.115.902,75	€ 2.811.803,23	€ 385.518,63	€ 3.197.321,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 40.115.902,75	€ 2.811.803,23	€ 385.518,63	€ 3.197.321,86
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 13.099.572,98	-€ 1.636.465,83	€ 3.990.439,53	€ 2.353.973,70
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 41.800.000,00	€ 4.513.949,74	€ -	€ 4.513.949,74
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 41.800.000,00	€ 34.007.627,47	€ -	€ 34.007.627,47
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 13.284.295,48	-€ 27.441.055,68	€ 5.383.334,72	€ 2.852.572,86

**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 28.706.034,38.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.200.073,23, l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.200.073,23 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	28.706.034,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	45.178,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	26.460.782,17
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.200.073,23</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	<b>2.200.073,23</b>
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.200.073,23</b>

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 13.433.884,63
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 15.657.055,92
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 14.583.406,30
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.073.649,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.065,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 229.597,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 216.532,27
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 13.433.884,63
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.073.649,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 216.532,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 14.198.500,13
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.348.422,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 32.270.988,77

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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)
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	
<b>Titolo II</b>	€ 7.384.990,98	€ 7.384.990,98	€ 7.384.990,98	100
<b>Titolo III</b>	€ 476.042,65	€ 271.576,25	€ 46.517,16	17,12858175
<b>Titolo IV</b>	€ 19.439.332,14	€ 15.335.438,91	€ 1.175.337,40	7,664191465
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso	(+)	92.349,30
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.656.567,23
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 <sup>(3)</sup>	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(+)	
Spese correnti	(-)	5.273.855,60
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 <sup>(5)</sup>	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.475.060,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	<b>45.178,98</b>
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	<b>55.288,96</b>
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>2.374.592,99</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(16)</sup>	(-)	
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>2.374.592,99</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	14.106.150,83
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.657.055,92
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	15.335.438,91
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	4.284.265,91
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) <sup>(4)</sup>	(-)	14.583.406,30
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 <sup>(4)</sup>	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 <sup>(5)</sup>	(+)	
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>26.230.973,45</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(14)</sup>	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio <sup>(15)</sup>	(-)	<b>26.405.493,21</b>
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>- 174.519,76</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(16)</sup>	(-)	
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>- 174.519,76</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie <sup>(6)</sup>	(+)	
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) <sup>(4)</sup>	(-)	
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	(+)	
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>-</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)'	(-)	
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>-</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>28.706.034,38</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>2.200.073,23</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>2.200.073,23</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate					
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)					
Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00				0,00
Totale Fondo a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					0,00
Totale Fondo p	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso			15.000,00		15.000,00
Totale Fondo c	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>			30.178,98		30.178,98
Totale Fondo c	0,00	0,00	30.178,98	0,00	30.178,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
Totale Accanto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					0,00
Totale Altri acc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.178,98</b>	<b>0,00</b>	<b>45.178,98</b>

ELenco ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni exerc. 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 <sup>2</sup> 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 N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati 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)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
1221060	TRASF. REGIONALE - CONCORSO ONERI PER SPESE COMMISSARIO E VICECOMMISSARIO	1019010	COMMISSARIO E VICECOMMISSARIO - INDENNITA DI CARICA-RIMBORSO ALLA REGIONE FVG	0,00	0,00	80.000,00	52.186,40	0,00	0,00	0,00	27.813,60	27.813,60
1221030	CONTRIBUTO DA MINISTERO TRAMITE REGIONE FVG - SANIFICAZIONE AMBIENTI (RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (L.R. 12/2000) - TRASF. DA STATO TREMITE REGIONE)	1413090	PULIZIA SEDE - SANIFICAZIONE (TRASF. DA STATO TREMITE 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 AGLI ISTITUTI AREA ARTISTICA E TECNICA (D.M. 26/2/1998)	4014060	TRASFERIMENTO STATALE AGLI ISTITUTI AREA ARTISTICA E TECNICA (D.M. 26/2/1998)	69.448,48	69.448,48	69.448,48	138.896,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031010	RILASCIO AUTORIZZAZIONI PER RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (L.R. 12/2000) - TRASF. A COMUNI	4014010	RACCOLTA FUNGHI EPIGEI (L.R. 12/2000) - TRASF. A COMUNI	0,00	0,00	2.789,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.789,94	2.789,94
1435050	FONDO PER LA PROGETTAZIONE E L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014	1413170	FONDO PER L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014 - SERVIZI	0,00	0,00	2.379,46	594,86	0,00	0,00	0,00	1.784,60	1.784,60
1242010	TRASFERIMENTO REGIONALE PER SPESE D'INVESTIMENTO	4022731	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA TRASFERIMENTO DA UTI	11.950.528,32	10.893.005,26	559.564,60	700.117,40	3.541.587,13	-184.268,53	863.591,56	8.074.456,89	9.316.248,48
1242010	TRASFERIMENTO REGIONALE - INTESA PER LO SVILUPPO	4022731	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA TRASFERIMENTO REGIONALE	0,00	0,00	6.815.219,76	484.219,51	282.379,73	0,00	0,00	6.048.620,52	6.048.620,52
6142010	CONTRIBUTO REGIONALE (2007-2026) PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE	6123011	INTERVENTI FINANZIATI DA INTESA PER LO SVILUPPO	2.195.758,94	2.195.758,94	0,00	192.940,40	801.262,61	0,00	17.783,74	1.219.339,67	1.219.339,67
6142010	CONTRIBUTO REGIONALE (2007-2026) PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE	6123011	OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE (CONTRIBUTO REGIONALE - 2007/2026)	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
6242040	TRASFERIMENTO REGIONALE - INTESA PER LA SVILUPPO	6123011	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (EX COMUNITA MONTANA)	62.680,19	62.680,19	0,00	62.680,19	0,00	0,00	51.892,98	51.892,98	51.892,98
6242040	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - DM 77 DEL 29/7/2020	6123011	INTERVENTI FINANZIATI DA TRASFERIMENTO REGIONALE (EX MUTUO CDP)	0,00	0,00	119.782,41	0,00	0,00	0,00	0,00	119.782,41	119.782,41
6242020	CONTR.REG. LR 20/2015 CC 60-65-COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE	6222041	COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE (CONTR.REG. LR 20/2015 CC 60-65) - OPERA N. 13/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.398,88	229.398,88	229.398,88
4042020	CONTR. REG. STRAORD. RETE CICLOVIE COLLEGAMENTO DIRETTO TRIESTE - MUGLIA (L.R. 45/2017 ART. 6 C. 6-7)	6522061	RETE CICLOVIE - PROGETTO ITINERARIO COLLEGAMENTO DIRETTO TRIESTE - MUGLIA (L.R. 45/2017 AR. 6 C.6-7)	0,00	0,00	21.733,26	21.733,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642010	TRASFERIMENTO REGIONALE IN CONTO CAPITALE PER VIABILITA'	4022551	SPESE DI INVESTIMENTO - VIABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4042460	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - DM 77 DEL 29/7/2020	4022551	SPESE PER LA VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA STRUTTURALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (L.R. 14/2016 ART. 4 C. 11-16)	40.612,00	40.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.612,00	40.612,00
4042470	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - L.160/2019 ART.1 C.63-64	4022551	ISTITUTI SCOLASTICI - ADATTAMENTO AULE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4042480	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - II FRANCHE	4022551	EDILIZIA SCOLASTICA - L.160/2019 ART.1 C.63-64	0,00	0,00	3.159.873,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.159.873,30	3.159.873,30
4042480	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - II FRANCHE	4022551	CONTRIBUTO DA MIUR - EDILIZIA SCOLASTICA - II FRANCHE	0,00	0,00	4.157.728,04	0,00	0,00	0,00	0,00	4.157.728,04	4.157.728,04
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>14.541.928,75</b>	<b>13.484.405,69</b>	<b>15.188.519,25</b>	<b>1.653.368,98</b>	<b>4.625.229,47</b>	<b>-184.268,53</b>	<b>1.162.667,16</b>	<b>23.556.993,65</b>	<b>24.798.785,24</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
4042400	TRASF. DA MIUR - IMM.PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "CARLI" "DI SAVOIA" ADEGUAMENTO ANTISISMICO (TRASF. DA MIUR) - OPERA N. 6/2020	4022511	IMM.PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "CARLI" "DI SAVOIA" - ADEGUAMENTO ANTISISMICO (TRASF. DA MIUR) - OPERA N. 6/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
4042390	FONDO TRIESTE-IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI	4022091	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
4042170	FONDO TRIESTE-IMM.VIA BATTISTI 27 "GALLEI (SUCCURSIALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 9/2020	4022171	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALLEI (SUCCURSIALE)" 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
6242010	FONDO TRIESTE-COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE	6222011	COSTONE CARSCO-COMUNI CENSUARI RIASSETTO AMBIENTALE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 13/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.694,08	439.694,08	439.694,08
4042380	FONDO TRIESTE-FABIANI LAVORI ADEGUAMENTO DEI LABORATORI CRE DEL 26/06/17	4023011	IST.SCOLASTICO FABIANI LAVORI ADEGUAMENTO DEI LABORATORI CRE 26/6/17 - TRASF.A REGIONE FVG (FONDO TRIESTE)	0,00	0,00	175.216,94	175.216,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4042070	FONDO TRIESTE-IMM.VIA CORSI 1 CARDUCC' SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI	4023021	IMM.VIA CORSI 1 "CARDUCC' SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI - TRASF. A REGIONE FVG (FONDO TRIESTE)	0,00	0,00	50.840,36	50.840,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4042380	TRASF. DA COMUNE DI DUINO AURISINA- PIANO COORDINATO DELLA VIABILITA' DI AREA VASTA INT.11 TAB.1 PATTO 2018-2020) - OPERA 16-17/2020 (TRASF. DA COMUNE DI DUINO AURISINA)	4023061	PIANO COORDINATO DELLA VIABILITA' DI AREA VASTA INT.11 TAB.1 PATTO 2018-2020) - TRASFERIMENTO A FVG STRADE - OPERA 16-17/2020 (TRASF. DA COMUNE DI DUINO AURISINA)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>				<b>714.094,44</b>	<b>714.094,44</b>	<b>476.057,30</b>	<b>226.057,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.939.694,08</b>	<b>2.903.788,52</b>	<b>2.903.788,52</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
1135020	RISCOSSIONE IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	1112010	VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE RISCOSSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1235010	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
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>15.256.023,19</b>	<b>14.198.500,13</b>	<b>15.664.576,55</b>	<b>1.879.426,28</b>	<b>4.625.229,47</b>	<b>-184.268,53</b>	<b>3.102.361,24</b>	<b>26.460.782,17</b>	<b>27.702.573,76</b>
<p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</p> <p>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</p> <p><b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>      <b>0,00</b>      <b>0,00</b></p> <p>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1/1-m1)      23.556.993,65      24.798.785,24</p> <p>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2)      2.903.788,52      2.903.788,52</p> <p>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3)      0,00      0,00</p> <p>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)      0,00      0,00</p> <p>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)      0,00      0,00</p> <p><b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>      <b>26.460.782,17</b>      <b>27.702.573,76</b></p>												

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

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 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 15.657.055,92	€ 14.583.406,30
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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 15.657.055,92	€ 14.583.406,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 15.657.055,92	€ 4.625.229,47

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 32.270.988,77 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				24910293,82
RISCOSSIONI	(+)	6.800.432,55	13.120.795,28	19.921.227,83
PAGAMENTI	(-)	1.417.097,83	40.561.850,96	41.978.948,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.852.572,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.852.572,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.193.568,15	43.911.166,88	47.104.735,03
RESIDUI PASSIVI	(-)	66.686,25	3.036.226,57	3.102.912,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			14.583.406,30
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>32.270.988,77</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>			30.178,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			15.000,00
Altri accantonamenti			0,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>45.178,98</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			24.798.785,24
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.903.788,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>27.702.573,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>4.523.236,03</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

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 31/12/2021 con decreto del Commissario straordinario n. 200 del 21.03.2022 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:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 10.007.065,77	€ 6.800.432,55	€ 3.193.568,15	-€ 13.065,07
Residui passivi	€ 1.713.381,42	€ 1.417.097,83	€ 66.686,25	-€ 229.597,34

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione composto dalla quota stanziata in sede di bilancio di previsione 2021-2023 aumentato poi della quota trasferita in occasione della liquidazione dell'UTI Giuliana 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:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Variazione</b>
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	1.784.523,24	506.300,97
203	Contributi agli investimenti	288.848,30	2.498.007,56	2.209.159,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	52.938,62	1.735,11	-51.203,51
	<b>TOTALE</b>	<b>1.620.009,19</b>	<b>4.284.265,91</b>	<b>2.664.256,72</b>

## **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		2021	2020	riferimento art. cc	2425 DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.134.866,77	4.546.603,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.384.990,98	4.257.754,97		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	191.340,27	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.558.535,52	288.848,30		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	42.267,51	23.912,07		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.552,74	23.325,96		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.714,77	586,11		
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	254.332,63	1.202,92	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>10.431.466,91</b>	<b>4.571.718,26</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.527,36	8.167,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.914.215,70	1.856.894,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.417,69	5.911,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.839.588,93	303.966,24		

a	Trasferimenti correnti	341.581,37	15.117,94		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.498.007,56	288.848,30		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	60.527,96	26.261,54		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	60.527,96	26.261,54	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	45.178,98	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	205.853,73	47.420,38	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>8.089.310,35</b>	<b>2.248.621,75</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.342.156,56</b>	<b>2.323.096,51</b>		

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<b>Proventi finanziari</b>					
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	158,46	14,23	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>158,46</b>	<b>14,23</b>		
<b>Oneri finanziari</b>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	9,99	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		

	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>9,99</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>148,47</b>	<b>14,23</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			<b>E20</b>	<b>E20</b>
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	37.522,00	210.488,47		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>37.522,00</b>	<b>210.488,47</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	61.462,17	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.735,11	52.938,62		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>63.197,28</b>	<b>52.938,62</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-25.675,28</b>	<b>157.549,85</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.316.629,75</b>	<b>2.480.660,59</b>		
26	Imposte	10.367,88	1.932,42	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.306.261,87</b>	<b>2.478.728,17</b>		

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 2021 si rileva un utile d'esercizio pari ad Euro 2.306.261,87 che presenta un valore inferiore rispetto al risultato della gestione caratteristica in quanto

risente del saldo negativa delle partite straordinarie.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.331.937,15.

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		
2019	2020	2021
-	26.261,54	60.527,96

I proventi straordinari si riferiscono 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 a seguito della liquidazione dell'UTI Giuliana 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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attività		2021	2020	riferimento art.2425 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>0,00</b>	<b>BI</b>	<b>BI</b>
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	5.338.153,50	1.687.232,44	BI6	BI6

9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>5.338.153,50</b>	<b>1.687.232,44</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>		<b>0,00</b>		
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	464.977,41	334.554,78		
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	39.179,26	39.212,92		
2.7	Mobili e arredi	425.798,15	295.341,86		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.012,88	48.397,10	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>509.990,29</b>	<b>382.951,88</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
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	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.848.143,79</b>	<b>2.070.184,32</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<b>Crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
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	14,00	69,50		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	17.353.239,06	10.006.279,67		
	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	10.519,26	716,60	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	29.740.962,71	0,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>47.104.735,03</b>	<b>10.007.065,77</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	immobilizzi				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	2.852.572,86	24.910.293,82		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		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.852.572,86</b>	<b>24.910.293,82</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>49.957.307,89</b>	<b>34.917.359,59</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>55.805.451,68</b>	<b>36.987.543,91</b>		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario beni immobili</i>	2021
- <i>inventario beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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	47.104.735,03
+	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	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>47.104.735,03</b>

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 31/12/2021 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 deriva esclusivamente dal il 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:

	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	-
A riserva	-
A utile di esercizi precedenti portato a nuovo	2.306.261,87
<b>Totale</b>	<b>2.306.261,87</b>

### 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:

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

### 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	3.102.912,82
-	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	-
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>3.102.912,82</b>

\* 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 47.872.369,84 riferiti a contributi ottenuti da: Ministeri per Euro 10.602.960,85, Regioni per Euro 6.994.574,27, Comuni per Euro 250.000,00 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 sussidiari 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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

---