

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLA VUCH

DOTT. OMERO LEITER

DOTT. LORENZO FELICIAN

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	20
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE AL RENDICONTO	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..	38
CONCLUSIONI.....	38



UTI GIULIANA – JULIJSKA MTU

Organo di revisione

Verbale n. 45 del 29.05.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

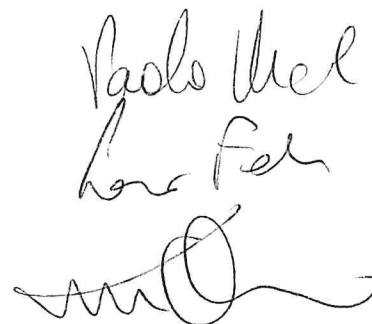
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'UTI Giuliana e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di decreto del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del UTI GIULIANA – JULIJSKA MTU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, lì 29.05.2020

L'organo di revisione

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Paolo Uel', the middle one is 'Loro Fel', and the bottom one is a more stylized signature.

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Paola Vuch, Lorenzo Felician, Omero Leiter** revisori nominati con decreto del Presidente del 08.08.2017;

- ◆ ricevuta in data 26.05.2020 la proposta di decreto del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - 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 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 33 dd. 24.09.2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dall'Assemblea dei Sindaci, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Assemblea dei Sindaci	n. 7
di cui variazioni del Commissario Straordinario	n. 1
di cui variazioni del Presidente con i poteri dell'Assemblea dei Sindaci a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. -
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'UTI Giuliana registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 234.493 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero per € 2.135.000,00, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate sono di seguito dettagliate:

- quota vincolata ex lege € 7.412.236,02
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 0,00
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti € 714.094,44
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui € 0,00
- accantonato presunto da esercizio precedente € 0,00

- nel rendiconto 2019 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** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** subito rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso del 2019, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 6.224,98 di parte corrente con Delibere dell'Assemblea dei Sindaci n. 40 e 41. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 6.224,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 6.224,98

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato adottato il Decreto del Commissario Straordinario n. 11 dd. 23/5/2019 avente ad oggetto "GAL CARSO- LAS KRAS: conferimento contributo annuale per costi di gestione ex art. 11 dello Statuto quota 2019. Riconoscimento e ripiano, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 267/2000, della legittimità del debito fuori bilancio."

- L'Ente non fornisce servizi a domando individuale.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 24.908.115,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 24.908.115,08

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 24.908.115,08	€ 24.908.115,08	€ 24.908.115,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 54.736.971,38	€ 14.545.014,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 45.579.100,30	€ 17.992.478,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 27.349.534,99			€ 27.349.534,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 18.976.492,28	€ 15.025.837,90	€ 68.808,83	€ 15.094.646,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.983.800,43	€ 114.464,04	€ 131.251,77	€ 245.715,81
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)	=	€ 20.960.292,71	€ 15.140.301,94	€ 200.060,60	€ 15.340.362,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.149.728,50	€ 12.098.012,58	€ 2.771.164,80	€ 14.869.177,38
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)	=	€ 24.149.728,50	€ 12.098.012,58	€ 2.771.164,80	€ 14.869.177,38
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 3.189.435,79	€ 3.042.289,36	-€ 2.571.104,20	€ 471.185,16
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)	=		€ 3.042.289,36	-€ 2.571.104,20	€ 471.185,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 20.034.023,91	€ 4.879.493,38	€ 282.013,00	€ 5.161.506,38
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 20.034.023,91	€ 4.879.493,38	€ 282.013,00	€ 5.161.506,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 20.034.023,91	€ 4.879.493,38	€ 282.013,00	€ 5.161.506,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 28.968.757,86	€ 7.600.116,05	€ 474.190,16	€ 8.074.306,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 28.968.757,86	€ 7.600.116,05	€ 474.190,16	€ 8.074.306,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 28.968.757,86	€ 7.600.116,05	€ 474.190,16	€ 8.074.306,21
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 8.934.733,95	-€ 2.720.622,67	-€ 192.177,16	-€ 2.912.799,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.346.131,16	€ 1.899.280,60	€ 1.131,16	€ 1.900.411,76
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.348.404,32	€ 1.898.330,60	€ 1.886,40	€ 1.900.217,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 15.223.092,09	€ 322.616,69	-€ 2.764.036,60	€ 24.908.115,08

* Trattati di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni.

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -15 giorni. L'Ente ha assicurato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'L' shape at the top, followed by a cursive 'A', and a large 'B' at the bottom.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 12.007.433,38.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 2.465.227,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 2.435.973,14 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	€ 12.007.433,38
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2019 (+)	€ 50.643,02
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 9.491.562,45
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 2.465.227,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	€ 2.465.227,91
e) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)	€ 29.254,77
f) Equilibrio complessivo (e=d-e)	€ 2.435.973,14

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	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.397.335,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.695.155,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.346.388,75
SALDO FPV	€ 348.767,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.811.550,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.023.909,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 212.359,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.397.335,70
SALDO FPV	€ 348.767,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 212.359,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.261.330,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.162.652,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 14.382.445,62

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019



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	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 17.466.554,77	€ 15.028.386,97	€ 15.025.837,90	99,9830383
Titolo III	€ 1.802.959,86	€ 211.891,78	€ 114.464,04	54,0200474
Titolo IV	€ 17.406.750,97	€ 7.440.287,69	€ 4.879.493,38	65,58205251
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019 non è stata attivata ancora la convenzione tra Ente locale e concessionario della riscossione. La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	175.048,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.240.278,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.790.079,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	104.472,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.520.775,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.580,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.526.355,92

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.643,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.484,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.465.227,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	29.254,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.435.973,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.255.750,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.520.107,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.440.287,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.493.151,53
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	13.241.916,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		9.481.077,46
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.481.077,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		12.007.433,38
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.643,02
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.491.562,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.465.227,91
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	29.254,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.435.973,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.526.355,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.580,39

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	50.643,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	29.254,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	10.484,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.430.392,75

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
	Totale Fondo anticipazione liquidità					
Fondo perdite società partecipate						
	Totale Fondo perdite società partecipate					
Fondo contenzioso						
92110003	FONDO CONTENZIOSO			10.000,00	5.000,00	15.000,00
	Totale Fondo contenzioso			10.000,00	5.000,00	15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità			2.703,02	24.254,77	26.957,79
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			2.703,02	24.254,77	26.957,79
Accantonamento residui perenti						
	Totale Accantonamento residui perenti					
Altri accantonamenti						
92110001	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI			37.940,00		37.940,00
	Totale Altri accantonamenti			37.940,00		37.940,00
	Totale			50.643,02	29.254,77	79.897,79

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.
- Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 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 e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
14305005	FONDO PER LA PROGETTAZIONE E L'INNOVAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014		FONDO PER LA PROGETTAZIONE ART. 11 C. 18 L.R. 27/2014 GIA' ART. 11 L.R. 14/2002 - PERSONALE - ASSEGNI	5.580,39	5.580,39	14.715,04	12.165,97		-139.089,70	933,65	9.063,11	148.152,8
14402001	FONDO ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI (LR 25/2016)		ACQUISTO DI BENI MOBILI (LR 25/2016)	280.335,76	228.333,02		11.590,00				216.743,02	268.745,7
40201007	TRASFERIMENTO STATALE TRAMITE REGIONE PER ISTITUTI ARTISTICA AREA DM 26.2.98	40104006	TRASFERIMENTO STATALE AGLI ISTITUTI ARTISTICA E TECNICA (D.M. 26/2/1998)			69.448,48	69.448,48					
40402001	FDO ORDINARIO INVESTIMENTI EDILIZIA SCOLASTICA		ACQUISTO ARREDI ISTITUTI SCOLASTICI	185.094,24	151.951,54	416.666,98	373.600,19	31.320,66	-14.066,47		163.697,67	210.906,8
40402002	CONTRIBUTO REGIONALE VENTENNALE (2011-2030) LR 22/2010 E LR 18/2011	40202002	MESSA IN SICUREZZA ISTITUTI SCOLASTICI (CONTR. REG. LR 22/2010 E LR 18/2011)	13.790,39	13.790,39		13.790,39		-1.211,48	536,61	536,61	1.748,0
40402005	FONDO ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI (LR25/2016)-IMM.LARGO SONNINO "PETRARCA" SERRAMENTI		IMM. LARGO SONNINO "PETRARCA (SUCCURSALE)" RIFACIMENTO FACCIATE SOSTITUZIONE SERRAMENTI OPERA N. 15/2017	40.000,00	40.000,00					40.293,75	80.293,75	80.293,7
40402008	CONTR.REG. LR 30/2007-IMM.VIA CORSI "CARDUCCI" SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI	40202008	IMM.VIA CORSI 1 "CARDUCCI" SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI (CONTR.REG. LR 30/2007) - OPERA N. 1/2017	26.054,98								26.054,9
40402010	TRASF.DA PROV.-IMM. VIA RISMUNDO "CARDUCCI" ADEGUAMENTI ANTINCENDIO	40202010	IMM. VIA RISMUNDO 8 "CARDUCCI" ADEGUAMENTI ANTINCENDIO (TRASF.DA PROV.) - OPERA N. 3/2017	464.795,09	464.795,09						464.795,09	464.795,0
40402011	TRASF.DA PROV.-IMM. VIA RISMUNDO "CARDUCCI" ADEGUAMENTI ANTINCENDIO DELLA BIBLIOTECA	40202011	IMM. VIA RISMUNDO 8 "CARDUCCI" ADEGUAMENTI ANTINCENDIO DELLA BIBLIOTECA AL PIANOTERRA (TRASF.DA PROV.) -	120.000,00	120.000,00						120.000,00	120.000,0

	PIANOTERRA		OPERA N. 4/2017									
40402015	CONTR.REG. LR 30/2007- IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	40202015	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (CONTR.REG. LR 30/2007) - OPERA N. 7/2017	345.702,70	345.702,70					345.702,70	345.702,7	
40402016	TRAS. DA PROV. - IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	40202016	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (TRAS. DA PROV.) - OPERA N. 7/2017	293.115,67	293.115,67					293.115,67	293.115,6	
40402018	TRASF.REG.(EX MUTUO CDP)- IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	40202018	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (TRASF.REG.-EX MUTUO CDP) - OPERA N. 7/2017	119.782,41	119.782,41					119.782,41	119.782,4	
40402020	CONTR.REG. LR 30/2007-IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1 "PRESEREN" MAN. STRAORD. RIFACIMENTO FACCIATE E AREE ESTERNE	40202020	IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1 "PRESEREN" MAN. STRAORD. RIFACIMENTO FACCIATE E AREE ESTERNE (CONTR.REG. LR 30/2007) - OPERA N. 9/2017	155.277,45	155.277,45	30,00				155.247,45	155.247,4	
40402023	CONTR.REG. LR 30/2007-IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO	40202023	IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO (CONTR.REG. LR 30/2007) - OPERA N. 11/2017	640.000,00							640.000,0	
40402024	TRASF.DA PROV.- IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO	40202024	IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO (TRASF.DA PROV) - OPERA N. 11/2017	64.300,00							64.300,0	
40402025	TRASF.REG.(EX MUTUO CDP)- IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO		IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO (TRASF.REG.-EX MUTUO CDP) - OPERA N. 11/2017	101.414,76	17.626,49					17.626,49	101.414,7	
40402026	TRASF.DA PROV.- IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO STRALCIO	40202026	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO I STRALCIO (TRASF.DA PROV.) - OPERA N. 12/2017							360.376,06	360.376,06	360.376,0

40402028	TRASF. REG. L 23/96-IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO II STRALCIO	40202028	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO II STRALCIO (TRASF. REG. L 23/96) - OPERA N. 12A/2017	997.350,00	997.350,00				997.350,00			
40402029	TRASF.DA PROV-IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO II STRALCIO	40202029	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO II STRALCIO (TRASF.DA PROV.) - OPERA N. 12A/2017	217.484,89	217.484,89				217.484,89			
40402030	TRASF.DA PROV-IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1-2 "PRESEREN" "STEFAN" MAN. STRAORD. OTTENIMENTO CPI	40202030	IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1-2 "PRESEREN" "STEFAN" MAN. STRAORD. OTTENIMENTO CPI (TRASF.DA PROV.) - OPERA N. 13/2017	350.246,98	350.246,98						350.246,98	350.246,9
40402032	FONDO ORDINARIO PER GLI INVESTIMENTI (LLRR 34/2015 14/2016 16/2016)		IMM. PIAZZA HORTIS VIA DIAZ "CARLI " "DI SAVOIA" ADEGUAMENTO GENERALE (LLRR 34/2015 14/2016 16/2016)	1.289.836,79	1.289.826,72		138.969,40	164.018,03	-1.250,00		986.839,29	988.099,3
40402033	TRASF.DA PROV-ARREDI TECNICO SCIENTIFICI ISTITUTI SCOLASTICI	40202037	ACQUISTO ARREDI TECNICO SCIENTIFICI ISTITUTI SCOLASTICI (TRASF. DA PROV.)	229.327,00	229.327,00						229.327,00	229.327,0
40402034	TRASF.DA PROV-IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE II LOTTO	40202038	IMM. VIA MONTE GRAPPA 1 "VOLTA" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO ALLE NORME IN MATERIA SICUREZZA E SALUTE I LOTTO (TRASF.DA PROV) - OPERA N. 11/2017	240.000,00								240.000,0
40402035	TRASFERIMENTO DA REGIONE (RESIDUI DI PROVINCIA DI TRIESTE) ED. SCOLASTICA		IMM.P.ZZA. V.VENETO 4- PROGETTAZIONE PREL.DEF. ED ESECUTIVA,DIREZIONE E CONT.LAVORI E COORD.SICUREZZA (RESIDUI PROV. TS)	1.023.100,46					-1.902,57	17.626,49	17.626,49	1.042.629,5
40402037	TRASF.DA PROV-IMM. VIA RISSONDO 8/10 "DELEDDA" PITTURAZIONE E AMMODERNAMENTO FINITURE INTERNE	40202046	IMM. VIA RISSONDO 8/10 "DELEDDA" PITTURAZIONE E AMMODERNAMENTO FINITURE INTERNE - OPERA N. 19/2017	146.103,48	146.103,48						146.103,48	146.103,4
40402041	TRASF. REGIONALE-CONCERTAZIONE 2019-2021-EDILIZIA SCOLASTICA (SCUOLE SECONDARIE)		INT.152-CREAZIONE POLO AGGREGATIVO PRESSO ED. LEGA NAZIONALE (TRASF. A COMUNE DUINO AURISINA) CONCERTAZIONE 2019-2021			383.546,00	383.546,00					
40402043	CONTRIBUTO REGIONALE PER SPESE PER LA VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA STRUTTURALE DEGLI EDIFICI (L.R. 14/2016 ART. 4 C. 11-16)	40202055	SPESE PER LA VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA STRUTTURALE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI (L.R. 14/2016 ART.4 C. 11-16)			99.990,72	50.000,00				49.990,72	49.990,7
50403001	TRASFERIMENTO DA PROVINCIA DI TRIESTE PER LO SPORT		TRASFERIMENTI A ISTITUZIONI PER LO SPORT	76.000,00	76.000,00						76.000,00	76.000,0

58402001	CONTR. REG. PER SICUREZZA DELLE CASE DI ABITAZIONE		SICUREZZA DELLE CASE DI ABITAZIONE - CONTR. A PRIVATI (CONTR. REG.)	431.261,61	431.261,61	444.089,50	431.261,57				444.089,54	444.089,5
60402001	TRASF. REGIONALE-INTESA PER LO SVILUPPO TERRITORIO		MOBILITA LENTA: RIPRISTINARE E MANTENERE I PERCORSI ESISTENTI INCARICO PROFESSIONALE (INTESA PER LO SVILUPPO TURISMO)	1.211.000,00	1.211.000,00	5.788.736,90	1.356.963,22	3.354.839,73	9.680,16	11.644,32	2.299.578,27	2.289.898,1
60402002	CONTR. REG. STRAORD.-RETE CICLOVIE COLLEGAMENTO DIRETTO TRIESTE MUGGIA (L.R. 45/2017 ART. 6 C. 6-7)		RETE CICLOVIE - PROGETTO ITINERARIO CICLABILE TRIESTE - MUGGIA - TRASFERIMENTI (CONTR. REG. STRAORD. L.R. 45/2017 AR. 6 C.6-7) (*)	45.000,00	45.000,00	40.000,00				5.120,00	90.120,00	90.120,0
61402001	CONTRIBUTO REGIONALE (2007-2026) PER OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO AGRICOLE	61203001	OPERE PUBBLICHE DI IRRIGAZIONE PER SVILUPPO ATTIVITA' AGRICOLE (CONTRIBUTO REGIONALE 2007/2026)	400.000,00	400.000,00	200.000,00					600.000,00	600.000,0
62402004	TRASFERIMENTO DA PROVINCIA DI TRIESTE - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO		CONTRIBUTI A COMUNI EX COMUNITA' MONTANA DEL CARSO (FONDI PROVINCIALI)	62.680,19	62.680,19						62.680,19	62.680,1
70201006	LR 6/2006 ART. 41 - FONDO PER L'AUTONOMIA POSSIBILE E PER L'ASSISTENZA A LUNGO TERMINE	70104006	TRASFERIMENTO A COMUNI - LR 6/2006 ART. 41 - FONDO PER L'AUTONOMIA POSSIBILE E PER L'ASSISTENZA A LUNGO TERMINE			6.761.838,35	6.761.838,35					
70201024	PON AVVISO 3/2016 PER L'ATTUAZIONE DEL SOSTEGNO ALL'INCLUSIONE ATTIVA	70104011	TRASFERIMENTO A COMUNI - PON AVVISO 3/2016 PER L'ATTUAZIONE DEL SOSTEGNO ALL'INCLUSIONE ATTIVA			58.652,20	58.652,20					
94901001	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	94701001	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO			5.000,00	5.000,00					
94901002	RITENUTE IVA DA RIVERSARE ALLO STATO (SPLIT PAYMENT)	94701002	IVA DA VERSARE ALL'ERARIO (SPLIT PAYMENT)			863.356,40	863.356,40					
94901003	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	94701003	RITENUTE ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI AL PERSONALE			129.932,67	129.932,67					
94901006	IRPEF PERSONALE	94701006	IRPEF PERSONALE			252.786,66	252.786,66					
94901007	IRPEF PROFESSIONISTI	94701007	IRPEF PROFESSIONISTI			42.725,36	42.725,36					
94901009	ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE	94701009	SPESE NON ANDATE A BUON FINE			34.034,57	34.034,57					
94901010	DESTINAZIONE INCASSI LIBERI A INCASSI VINCOLATI		DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART.195 TUEL			540.494,06	540.494,06					
94902002	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	94702002	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI			29.998,88	29.998,88					

94902005	RISCOSSIONE DI IMPOSTA DI BOLLO PER CONTO TERZI (IN CONTO CAPITALE)		VERSAMENTI DI IMPOSTE DI BOLLO PER CONTO DI TERZI (DI PARTE CORRENTE)			2,00	2,00						
94902006	COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI		RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI- CANONI LOCAZIONI			7.287,83	7.287,83						
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				9.574.635,24	7.412.236,02	16.183.302,60	11.567.474,20	4.765.013,31	-147.840,06	436.530,88	7.699.581,99	10.009.821,2	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
40402009	FONDO TRIESTE- IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI	40202009	IMM.VIA GIUSTINIANO 3 "ALIGHIERI" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI E SPECIALI (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 2/2017	387.992,52	387.992,52						387.992,52	387.992,5	
40402017	FONDO TRIESTE- IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	40202017	IMM.VIA BATTISTI 27 "GALILEI (SUCCURSALE)" MAN. STRAORD. ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (FONDO TRIESTE) - OPERA N. 7/2017	326.101,92	326.101,92						326.101,92	326.101,9	
40402027	TRASF. DA MIUR (TRAMITE REG.)-IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO I STRALCIO	40202027	IMM. PIAZZALE CANESTRINI 7 "STEFAN" "ZOIS" MESSA A NORMA DELL'EDIFICIO II LOTTO I STRALCIO (TRASF. DA MIUR TRAMITE REG.) - OPERA N. 12/2017						318.846,53	441.464,14	441.464,14	122.617,6	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				714.094,44	714.094,44				318.846,53	441.464,14	1.155.558,58	836.712,0	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui													
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)													
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
104	AVANZO-4- VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI		IMM. STRADA DI GUARDIELLA 13/1-2 "PRESEREN" "STEFAN" MAN. STRAORDINARIA (AVANZO 2018 FORM. ATTRIBUITO) - OPERA N. 13/2017	2.135.000,00	2.135.000,00			1.500.000,00			635.000,00	635.000,0	
12305001	FONDO SPESE COMMISSIONI DI GARA (GIRO CONTABILE)		SPESE PER COMMISSIONI DI GARA UO IMPIANTI TECNOLOGICI ED ENERGI (VEDI CAP.12305001/E)			35,00	35,00						
18305002	RECUPERI SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE A DIPENDENTI	18104003	SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE A DIPENDENTI - RIMB A REGIONE			1.421,88					1.421,88	1.421,8	
40402044	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER INTERVENTI SU ISTITUTI SCOLASTICI DA SIRAM (VEDI CAP. 40202063/S)	40202063	INVESTIMENTI SU ISTITUTI SCOLASTICI FINANZIATI CON CONTRIBUTI AGLI INVESTIM DA SIRAM (GIRO CONTABILE)			67.257,59	67.257,59						
70305001	RESTITUZIONE SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE DAI COMUNI SOCIALI		L.R. 15/2015 SOSTEGNO AL REDDITO- RESTITUZIONE SOMME A REGIONE AUT. FVG *			45.384,27	45.384,27						
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				2.135.000,00	2.135.000,00	114.098,74	112.676,86	1.500.000,00			636.421,88	636.421,8	
Altri vincoli													

Totale Altri vincoli (l/5)																																													
Totale risorse vincolate (l = l/1 + l/2 + l/3 + l/4 + l/5)	12.423.729,68	10.261.330,46	16.297.401,34	11.680.151,06	6.265.013,31	171.006,47	877.995,02	9.491.562,45	11.482.955,2																																				
<table border="1"> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)</td> <td>7.699.581,99</td> <td>10.009.821,2</td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)</td> <td>1.155.558,58</td> <td>836.712,0</td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)</td> <td>636.421,88</td> <td>636.421,8</td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)</td> <td>9.491.562,45</td> <td>11.482.955,2</td> </tr> </table>										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)			Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	7.699.581,99	10.009.821,2	Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	1.155.558,58	836.712,0	Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)			Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	636.421,88	636.421,8	Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)			Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	9.491.562,45	11.482.955,2
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)																																													
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1)	7.699.581,99	10.009.821,2																																											
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	1.155.558,58	836.712,0																																											
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3)																																													
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4)	636.421,88	636.421,8																																											
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5)																																													
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m)	9.491.562,45	11.482.955,2																																											

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato la procedura della 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/19	31/12/19
FPV di parte corrente	€ 175.048,28	€ 104.472,29
FPV di parte capitale	€ 13.520.107,69	€ 13.241.916,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 45.227,19	€ 175.048,28	€ 104.472,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 45.227,19	€ 150.796,96	€ 93.940,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 24.251,32	€ 10.531,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.033.582,51	€ 13.520.107,69	€ 13.241.916,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.033.582,51	€ 8.822.694,81	€ 6.265.013,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.697.412,88	€ 6.976.903,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di €14.382.445,62, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27.349.534,99
RISCOSSIONI	(+)	483.204,76	21.919.075,92	22.402.280,68
PAGAMENTI	(-)	3.247.241,36	21.596.459,23	24.843.700,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.908.115,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			24.908.115,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.024.427,34	2.667.108,95	4.691.536,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	278.427,06	1.592.389,94	1.870.817,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			104.472,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			13.241.916,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			14.382.445,62

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.703.323,73	€ 12.423.983,22	€ 14.382.445,62
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 79.897,79
Parte vincolata (C)	€ 11.438.005,89	€ 10.288.729,68	€ 11.482.955,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 265.317,84	€ 2.135.253,54	€ 2.819.592,63

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 o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	2.135.000,00	2.135.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	8.126.330,46					7.412.236,02	714.094,44	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	2.162.652,76	253,54	-	-	-	2.162.399,22	-	-	-	-
Valore monetario della parte	12.423.983,22	2.135.253,54	-	-	-	9.574.635,24	714.094,44	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Commissario Straordinario n.9 dd. 08.05.2020 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 disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Commissario Straordinario n.9 dd. 08.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.319.182,18	€ 483.204,76	€ 2.024.427,34	-€ 1.811.550,08
Residui passivi	€ 5.549.577,98	€ 3.247.241,36	€ 278.427,06	-€ 2.023.909,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 523.579,50
Gestione corrente vincolata	€ 1.483.023,39	€ 1.481.899,54
Gestione in conto capitale vincolata	€ 328.526,69	€ 18.430,52
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.811.550,08	€ 2.023.909,56

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
vendita di servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 8.133,10	€ 87.508,51	€ 61.744,24	€ 26.957,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.031,21	€ 32.866,06		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	13%	38%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente 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 applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media dei rapporti delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.957,79.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, secondo le indicazioni pervenute dall'UO Affari Generali e Legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non possiede partecipazioni che necessitano di coperture di perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Non sussiste la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 37.940,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
202	investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 1.048.725,99	€ 1.616.773,03	568.047,04
203	contributi agli investimenti	€ 685.111,54	€ 6.876.378,50	6.191.266,96
	TOTALE	€ 1.733.837,53	€ 8.493.151,53	6.759.314,00

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 nel 2019 non ha contratto mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2019 non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2019 non ha richiesto, ai sensi del decreto MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente nel 2019 non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha contratti relativi a strumenti finanziari derivati

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Le Unioni Territoriali Intercomunali sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica a decorrere dal 2024 ai sensi della L.R. 18/2015 art. 19, c. 3 e s.m.i.





ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **umentate** di € 15.761,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2018, relativamente a canoni di locazioni e proventi gestione bar degli istituti scolastici.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 8.133,10	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.031,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 7.101,89	87,32%
Residui della competenza	€ 54.642,45	
Residui totali	€ 61.744,34	
FCDE al 31/12/2019	€ 26.957,79	43,66%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.463.837,57	€ 1.620.824,15	156.986,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 124.985,01	€ 137.500,70	12.515,69
103	acquisto beni e servizi	€ 3.830.479,04	€ 3.695.654,65	-134.824,39
104	trasferimenti correnti	€ 53.885.339,95	€ 7.211.577,31	-46.673.762,64
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 41.859,00	41.859,00
110	altre spese correnti	€ 164.926,98	€ 82.663,40	-82.263,58
TOTALE		€ 59.469.568,55	€ 12.790.079,21	-46.679.489,34

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- dal 1 gennaio 2019 cessa di avere efficacia la disciplina contenuta nell'art. 1, comma 228, della legge di Bilancio 2016 (l. n. 208/2015), e di conseguenza per tutti i Comuni sarà possibile effettuare il turn-over al 100% del personale cessato (art. 3, comma 5, del D.L. n. 90/2014; art. 1, comma 562, L. n. 296/2006).
- non sono state effettuate assunzioni a tempo determinato;
- non esiste un valore medio riferito al triennio 2011-2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2017, in quanto anno di costituzione dell'Ente.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.463.837,57	€ 1.620.824,15
Spese macroaggregato 103	€ 9.183,61	€ 4.406,23
Irap macroaggregato 102	€ 96.701,77	€ 100.658,57
Altre spese incluse		
Totale spese di personale (A)	€ 1.569.722,95	€ 1.725.888,95
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.569.722,95	€ 1.725.888,95
Spese correnti	€ 59.469.568,55	€ 12.790.079,21
Incidenza su spese correnti	2,64%	13,49%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

L'Organo di revisione **ha** constatato che l'Ente ha sottoscritto il contratto integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha iniziato la propria attività il 1.10.2017 pertanto non ha dati di riferimento per il calcolo dei vincoli.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma-studi e consulenza

L'ente non ha avuto nel 2019 incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto nel 2019 spese di rappresentanza.

Spese per autovetture

(art. 5 comma2 D.L.95/2012)

L'Ente ha n. 1 autovettura di servizio.

Limitazione incarichi in materia infomatica

(L.n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commai 146 e 147)

L'Ente non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha sostenuto spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha preso atto della conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n.24/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016, inoltrando la comunicazione alla Corte dei Conti e al M.E.F..

Nel 2019 è stata adottata la deliberazione n. 19 dd. 9/5/2019 avente ad oggetto "Presenza d'atto delle integrazioni al D.Lgs. 175/2016 e modifica alla deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n° 24/2018 per la conferma della partecipazione diretta nel G.A.L. Carso s.c.a.r.l. ai sensi della Legge 145/2018, art. 1 commi 722 e 724."

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico e lo stato patrimoniale vengono elaborati solo a fini conoscitivi.

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	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	20.042.750,11	60.649.111,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	15.028.386,97	60.634.281,79		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.258.368,65	14.829,54		E20c
c	Contributi agli investimenti	755.994,49	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	87.508,51	71.747,31		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.494,72	25.895,92		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	34.013,79	45.851,39		
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	293.884,28	471.282,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		20.424.142,90	61.192.140,75		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.574,14	13.747,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.690.128,38	3.748.332,23	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.822,83	40.983,15	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	14.087.955,81	54.570.451,49		
a	Trasferimenti correnti	7.211.577,31	53.885.339,95		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	6.736.218,03	558.626,15		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	140.160,47	126.485,39		
13	Personale	1.590.903,76	1.582.061,10	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	461.491,19	197.955,39		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	443.447,54	180.908,24	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	18.043,65	17.047,15	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	149.007,28	528.908,57	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	232.972,87	174.172,95	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		20.244.856,26	60.856.612,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		179.286,64	335.527,91		

	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	85,65	162,85	C16	C16
	Totale proventi finanziari	85,65	162,85		
	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)	85,65	162,85		
	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	2.012.466,25	468.299,65		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.012.466,25	468.299,65		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.811.550,08	17.626,49		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.811.550,08	17.626,49		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	200.916,17	450.673,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	380.288,46	786.363,92		
26	Imposte	82.338,78	129.275,20	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	297.949,68	657.088,72		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle 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.

L'esercizio 2019 si chiude con un risultato positivo pari ad € 297.949,68.

h
da
Pd

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un decremento del saldo della gestione ordinaria, dovuto principalmente all'aumento degli ammortamenti, e un decremento anche della gestione straordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € 179.372,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 156.318,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 sono le seguenti:

Mobili ed arredi	4.691,08
Hardware	8.156,55
Fabbricati ad uso abitativo	1.752,46
Fabbricati ad uso commerciali	3.443,56

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	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	0,00	BI	BI
1				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	2.111.460,25	1.041.616,34	BI6	BI6
9				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.111.460,25	1.041.616,34		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	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	2.435.028,38	2.296.900,91		
2.1	Terreni	29.725,10	29.725,10	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	1.307.033,90	1.228.615,70		
a		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	14.273,91	22.430,46		
2.7	Mobili e arredi	151.729,31	122.298,76		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	932.266,16	893.830,89		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	254.757,03	325.877,09	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.689.785,41	2.622.778,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	3.000,00	3.000,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.000,00	3.000,00	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				BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.000,00	3.000,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.804.245,66	3.667.394,34		
	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	83,50	1.509,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	83,50	1.509,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.580.076,63	4.137.210,45		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.512.819,04	4.137.210,45		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	67.257,59	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	61.744,34	8.133,10	CII1	CII1
4	Altri Crediti	49.631,82	172.329,63		
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	25,92		

	c	altri	49.631,82	172.303,71		
		Totale crediti	4.691.536,29	4.319.182,18		
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	24.908.115,08	27.349.534,99		
	a	Istituto tesoriere	24.908.115,08	27.349.534,99		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	24.908.115,08	27.349.534,99		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.599.651,37	31.668.717,17		
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	294.684,41	401.779,85	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	294.684,41	401.779,85		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.698.581,44	35.737.891,36		

STATO PATRIMONIALE					
Passività		2019	2018	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	325.151,96	325.151,96	AI	AI
II	Riserve	2.831.016,04	2.051.877,83		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	839.825,66	182.736,94	AIV, AV, AVII, AVII	AIV, AV, 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 indisponibili e per i beni culturali	1.991.190,38	1.869.140,89		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	297.949,68	657.088,72	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.454.117,68	3.034.118,51		
	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	379.292,49	528.908,57	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	379.292,49	528.908,57		
	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	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.039.810,85	1.716.878,69	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	734.455,63	3.762.256,02		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	722.056,63	3.749.357,02		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	12.399,00	12.899,00		
5	Altri debiti	96.550,52	70.443,27		
a		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	9.718,74	0,01		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	82.984,79	55.674,09		
	TOTALE DEBITI (D)	1.870.817,00	5.549.577,98		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		
I	Debiti passivi	0,00	150.700,00	E	E
	Risconti passivi	28.900.413,89	26.474.489,34		
1	Contributi agli investimenti	28.900.413,89	26.474.489,34		
a	da altre amministrazioni pubbliche	28.900.413,89	26.474.489,34		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.994.354,27	26.625.286,30		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.698.581,44	35.737.891,36		
	CONTI D'ORDINE	0,00	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		
		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.346.388,75	0,00		

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati da parte dei competenti agenti contabili incaricati.

h
dk
p

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 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. I beni immobili trasferiti da parte della disciolta Provincia di Trieste sono valutati al valore contabile ammortizzato risultante dal rendiconto di chiusura approvato dal Commissario Liquidatore della Provincia alla data del 30.9.2018, ultimo dato ufficiale certo.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 pari a euro € 26.957,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Non esistono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

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 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio pari ad € 297.949,68.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	325.151,96
Riserve da risultato economico esercizio precedente	839.825,66
Risultato economico dell'esercizio	297.949,68
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	1.991.190,38
TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.454.117,68

L'Organo di revisione prende atto che il Commissario Straordinario, in applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale n. 4.3, dispone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio di € 297.949,68, a riserve.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri è calcolato nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed è pari ad € 379.292,49. L'importo rappresenta il fondo di riserva per € 352.334,70 di cui l'Ente ha ritenuto di conferire l'accantonamento a titolo di futuri rischi di passività e il fondo crediti di dubbia esazione per € 27.957,79.

Debiti

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è rilevabile dalle stampe di conciliazione presenti in contabilità.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. € 28.900.413,89 riferite a:

Ministeri	1.652.900,03
Regione	13.635.647,24
Provincia	9.661.272,40
Comuni	3.950.594,22
	28.900.413,89

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, dopo aver esaminato il Rendiconto della gestione 2019 conferma:

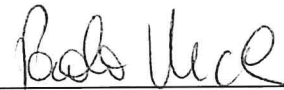
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'adeguatezza del sistema contabile.

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 2019.

L'Organo di revisione

Presidente dott. PAOLA VUCH



dott. OMERO LEITER



dott. LORENZO FELICIAN

