

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLA VUCH

DOTT. OMERO LEITER

DOTT. LORENZO FELICIAN

4	INTRODUZIONE.....
5	CONTO DEL BILANCIO.....
5	Premesse e verifiche.....
7	Gestione Finanziaria.....
7	Fondo di cassa.....
11	Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....
11	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....
21	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....
22	Risultato di amministrazione.....
24	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....
25	Fondo crediti di dubbia esigibilità.....
25	Fondi spese e rischi futuri.....
26	SPESA IN CONTO CAPITALE.....
26	SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....
27	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....
27	VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....
28	ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....
29	VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....
30	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....
31	CONTO ECONOMICO.....
34	STATO PATRIMONIALE.....
42	RELAZIONE AL RENDICONTO.....
42	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....
43	CONCLUSIONI.....

UTI GIULIANA – JULJSKA MTU

Organo di revisione

Verbale n. 53 del 10.12.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario Straordinario del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

– del D.lgs. 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 2020 del UTI GIULIANA – JULJSKA MTU che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trieste, il 10.12.2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Paola Vuch, Lorenzo Felician, Omero Letter revisori nominati con decreto del Presidente del 08.08.2017, e prorogato a tutto il 2020 con Decreto n. 74 dd. 29.9.2020:

- ricevuta in data 5.12.2020 la proposta di decreto del Commissario Straordinario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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 2020 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 Commissario straordinario, 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:

n. 25	Variazioni di bilancio totali
n. 1	di cui variazioni di Assemblea dei Sindaci
n. 6	di cui variazioni del Commissario Straordinario
n. 2	di cui variazioni del Presidente con i poteri dell'Assemblea dei Sindaci a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel
n. -	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. 16	di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità

- 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 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Rendiconto di gestione del 2020 si riferisce al periodo 01.01.2020-30.09.2020 in osservanza di quanto previsto dalla L.R. 21/2019 che all'art. 29 detta le disposizioni per il superamento delle UTI che esercitano le funzioni delle sopresse Province, e quindi tra queste anche dell'UTI Giuliana. In particolare il comma 2 prevede che "A far data dall'1 luglio 2020 le funzioni di cui al comma 1 sono trasferite in capo alla Regione unitamente alle connesse risorse umane e finanziarie e ai relativi rapporti giuridici attivi e passivi". Al comma 6 dello stesso articolo è stabilito che "Le Unioni di cui al comma 1 sono sciolte di diritto a decorrere dall'1 ottobre 2020."

L'UTI Giuliana registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 233.276 abitanti.
L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **non ha** potuto provvedere alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio" in quanto il portale BDAP non consente ad oggi l'acquisizione di tali documenti relativi al 2020;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero per € 1.971.000,00, 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 2020 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 € 10.009.821,27
- quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 636.421,88
- quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti € 836.712,05
- quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui € 0,00
- accantonato presunto da esercizio precedente € 0,00

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** 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 deficitarietà 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'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 ottobre 2020;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.lgs. 174/2016

[Handwritten signature]

- L'Ente non fornisce servizi a domando individuale.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2017	2018	2019	2020
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				€ 50.278,08
Totale	€ -	€ -	€ 6.224,98	€ 50.278,08

Tali debiti sono così classificabili:

- 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 2020, **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 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 50.278,08 di parte corrente con Delibere dell'Assemblea dei Sindaci n. 13 del 30.03.2020 e con Decreto del Commissario straordinario n. 11 del 29.05.2020. 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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 30.09.2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 30 settembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 7.556.310,46
Fondo di cassa al 30 settembre 2020 (da scritture contabili)	€ 7.556.310,46

Il fondo cassa è in deposito presso il Tesoriere in attesa di destinazione.

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 27.349.534,99	€ 24.908.115,08	€ 7.556.310,46
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94	€ 611.713,53

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 13.668.161,18	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 54.736.971,38	€ 14.545.014,77	€ 8.658.755,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 45.579.100,30	€ 17.992.478,09	€ 27.425.610,66
Fondi vincolati al 30.09	=	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94	€ 611.713,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 30.09	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 30.09	=	€ 22.826.032,26	€ 19.378.568,94	€ 611.713,53

L'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 30/09.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 30.09.2020					
+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
	€ 24.908,115,08			€ 24.908,115,08	Fondo di cassa iniziale (A)
+	€ -	€ -	€ -	€ -	Entrate Titolo 1.00
	€ -	€ -	€ -	€ -	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)
+	€ 8.649,130,45	€ 5.477,412,20	€ -	€ 5.477,412,20	Entrate Titolo 2.00
	€ -	€ -	€ -	€ -	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)
+	€ 954.600,70	€ 48.957,45	€ 83.735,37	€ 132.692,82	Entrate Titolo 3.00
	€ -	€ -	€ -	€ -	di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)
+	€ -	€ -	€ 83.735,37	€ 132.692,82	Entrate Titolo 3.00
	€ -	€ -	€ -	€ -	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)
=	€ 9.603,731,15	€ 5.526,369,65	€ 83.735,37	€ 5.610,105,02	Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)
	€ -	€ -	€ -	€ -	di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)
+	€ 10.298.569,14	€ 3.590.379,62	€ 615.727,77	€ 4.206.107,39	Spese Titolo 1.00 - Spese correnti
+	€ -	€ -	€ -	€ -	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
=	€ 10.298.569,14	€ 3.590.379,62	€ 615.727,77	€ 4.206.107,39	Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)
=	-€ 694.837,99	€ 1.935.990,03	-€ 531.992,40	€ 1.403.997,63	Differenza D (D=B-C)
					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)
=	-€ 694.837,99	€ 1.935.990,03	-€ 531.992,40	€ 1.403.997,63	DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)
+	€ 21.813.224,90	€ 5.516.666,97	€ 2.057.124,70	€ 7.573.791,67	Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale
+	€ -	€ -	€ -	€ -	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)
=	€ 21.813.224,90	€ 5.516.666,97	€ 2.057.124,70	€ 7.573.791,67	Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)

Nel conto del tesoriere al 31/09/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

* Trattasi di quota di rimborso annua
** Il totale comprende Competenza + Residui

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 finanziaria	+	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziaria 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 finanziaria (L=B1+L1)	=	€	-	€	-	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€	21.813.224,90	€	5.516.666,97	€	22.057.124,70
Spese Titolo 2.00	+	€	44.271.381,74	€	26.093.806,63	€	240.060,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€	44.271.381,74	€	26.093.806,63	€	240.060,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	44.271.381,74	€	26.093.806,63	€	240.060,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€	22.458.156,84	€	20.577.139,66	€	1.817.064,38
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	+	€	4.376.337,83	€	734.684,39	€	734.684,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	4.378.805,75	€	729.461,35	€	950,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€	1.752.652,33	€	18.635.926,59	€	1.284.121,97
		€		€		€	7.556.310,46

[Handwritten signature and initials]

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

Tempestività pagamenti

L'indice annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -4 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 2.174.901,14.
L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 238.408,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 266.191,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	€ 2.174.901,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020 (+)	€ 48.650,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 1.887.842,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 238.408,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	€ 238.408,26
e) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)	-€ 27.783,26
f) Equilibrio complessivo (e=d-e)	€ 266.191,52

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 24.477.290,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.346.388,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-
SALDO FPV	€ 13.346.388,75
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.248.268,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 715.537,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.532.730,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 24.477.290,00
SALDO FPV	€ 13.346.388,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.532.730,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.305.802,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.076.643,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30.09.2020	€ 1.718.813,73

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		c/competenza	c/competenza	
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 8.646,581,38	€ 5.477.412,20	€ 5.477.412,20	100
Titolo III	€ 849,478,87	€ 283.195,26	€ 48.957,45	17,28752452
Titolo IV	€ 17.235.697,34	€ 5.549.605,59	€ 5.516.666,97	99,40646917
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020 è stata attivata la convenzione tra Ente locale e concessionario della riscossione con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 11 dd. 30.03.2020.

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 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
------------------------------------	--	--

02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33,36
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.650,38
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I-L+M)		287.272,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei 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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.421,88
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		285.850,13
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	104.472,29
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.760.607,46
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	(-)	5.579.229,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		238.588,27

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-27.783,26
266.371,53		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	13.304.380,51
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.241.916,46
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.549.605,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	0,00
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	(-)	30.208.273,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
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)		
- Risorsse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorsse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.887.809,14
-180,01		
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
-180,01		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		
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
W/1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		
2.174.901,14		
- Risorsse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.650,38
- Risorsse vincolate nel bilancio	(-)	1.887.842,50
238.408,26		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-27.783,26
266.191,52		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		287.272,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.421,88
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorsse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	48.650,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-27.783,26
- Risorsse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	33,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
264.949,65		

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

Capitolo di spesa	Descrizione	(a) Risorse accantonate al 1/1/2020	(b) Risorse accantonate dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	(c) Risorse stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	(d) Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
-------------------	-------------	--	--	---	---	-----------------------------

Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
92110003	FONDO CONTENZIOSO	15.000,00				15.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		15.000,00				15.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	26.957,79	6.916,14	-6.916,14		26.957,79
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		26.957,79	6.916,14	-6.916,14		26.957,79
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
92110001	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	37.940,00	41.734,24	-20.867,12		58.807,12
Totale Altri accantonamenti						
		37.940,00	41.734,24	-20.867,12		58.807,12
Totale						
		79.897,79	48.650,38	-27.783,26		100.764,91

(*) 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

(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) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore

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.

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

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)	1.070,456,68		472,075,45
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2)	817,385,82		
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)			
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 ($n = l - m$)	1.887,842,50		472,075,45

[illegible]

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

Il Fondo pluriennale vincolato nel 2020 non è stato utilizzato in quanto il presente rendiconto si riferisce all'ultimo esercizio di attività dell'UTI Giuliana. Pertanto anche gli interventi programmati negli esercizi futuri e finanziati dal Fondo sono stati riportati all'esercizio corrente per essere trasferiti ad altro ente.

Per quanto riguarda gli interventi finanziati nell'esercizio 2020 dal Fondo pluriennale vincolato di parte corrente per un totale di € 104.472,29, riferiti principalmente a spese del personale, sono stati impegnati € 91.279,27. E' stata pertanto registrata un'economia di € 13.193,02 di cui € 6.981,91 relativa a spese per patrocini legali, è stata stornata a favore del capitolo di trasferimento di parte corrente all'EDR di Trieste. L'importo di € 6.211,11 è confluito nell'avanzo disponibile non essendo finanziato da entrate vincolate.

Per quanto riguarda gli interventi finanziati dal Fondo in conto capitale per un totale di € 13.241.916,46 la quota di € 12.114.802,67 è stata disimpegnata per essere stornata a favore del capitolo di trasferimenti in conto capitale destinati all'EDR di Trieste (vedi tabella in Parete spesa-titolo 2 macroaggregato 203). L'importo di € 350.684,42 è stato impegnato nel corso del 2020 mentre le rimanenti economie pari ad € 776.429,37 sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Alla luce di quanto sopra, la composizione del FPV finale 30.9.2020 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019	30/09/2020
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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.048,28	€ 104.472,29	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accortate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accortate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 150.796,96	€ 93.940,38	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accortate 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 accortate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accortate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 13.520.107,69	€ 13.241.916,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti	€ 8.822.694,81	€ 6.265.013,51
- 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 2020, presenta un **avanzo** di € 1.718.813,73, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE			
RESIDUI		COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			24.908.115,08
RISCOSSIONI	(+)	2.140.860,07	11.777.721,01
PAGAMENTI	(-)	856.738,10	30.413.647,60
SALDO DI CASSA AL 30 SETTEMBRE	(=)		7.556.310,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 30 settembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 30 SETTEMBRE	(=)		7.556.310,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	302.407,97	274.343,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	298.541,29	6.115.707,18
RESIDUI PASSIVI			6.414.248,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 30 SETTEMBRE 2020	(=)		1.718.813,73

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.423.983,22	€ 14.382.445,62	€ 1.718.813,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 79.897,79	€ 100.764,91
Parte vincolata (C)	€ 10.288.729,68	€ 11.482.955,20	€ 472.075,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 2.135.253,54	€ 2.819.592,63	€ 1.145.973,37

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato le 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 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	Parte destinata agli invest.
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	1.971.000,00	1.971.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00							
Utilizzo parte vincolata	11.334.802,39								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.076.643,23	848.592,63	26.957,79	0,00	52.940,00	148.152,81	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	14.382.445,62	2.819.592,63	26.957,79	0,00	52.940,00	10.009.821,27	836.712,05	0,00	636.421,88
									0,00

L'Organo di revisione prende atto del rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltrechè 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 30/09/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Commissario Straordinario n. 148 dd. 12.11.2020 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. 148 dd. 12.11.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.691.536,29	€ 2.140.860,07	€ 302.407,97	€ 2.248.268,25
Residui passivi	€ 1.870.817,00	€ 856.738,10	€ 298.541,29	€ 715.537,61

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

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.373,62	€ 32.562,84
Gestione corrente vincolata	€ 2.549,07	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.244.345,56	€ 682.974,77
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.248.268,25	€ 715.537,61

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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** confermato il FCDE accantonato a fine 2019.

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

contrattuali del personale dipendente.

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.807,12 per gli aumenti

Altri fondi e accantonamenti

Non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

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 contenziosi

Fondi spese e rischi futuri

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.957,79, risultando maggiore del minimo calcolato applicando il metodo ordinario.

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

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..

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 30.09.2020	FCDE al 30.09.2020
Percentuale di riscossione	Riscosso c/residui al 31.12	Riscosso iniziale	Riscosso c/residui al 31.12	Riscosso c/residui al 31.12	Riscosso c/residui al 31.12	Riscosso c/residui al 31.12
0%	€ -	€ -	€ 4.833,48	€ 4.833,48	€ 4.833,48	€ 4.833,48
100%	€ -	€ -	€ 1.031,21	€ 1.031,21	€ 1.031,21	€ 1.031,21
13%	€ -	€ -	€ 42.019,97	€ 42.019,97	€ 42.019,97	€ 42.019,97
68%	€ -	€ -	€ 38.694,33	€ 38.694,33	€ 38.694,33	€ 38.694,33
	€ -	€ -	€ 26.957,79	€ 26.957,79	€ 26.957,79	€ 26.957,79

[Handwritten signature and initials]

L'Organo di revisione ha provveduto ad accettare 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 prende atto 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.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
202	investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 1.616.773,03	€ 445.453,25	-1.171.319,78
203	contributi agli investimenti	€ 6.876.378,50	€ 29.760.856,02	22.884.477,52
204	altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 1.964,16	1.964,16
TOTALE		€ 8.493.151,53	€ 30.208.273,43	€ 21.715.121,90

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

SPESA IN CONTO CAPITALE

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel 2020 non ha contratto mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2020 non ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2020 non ha richiesto, ai sensi del decreto MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente nel 2020 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 non sono tenute al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, 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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 61.744,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 42.019,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,01	
Residui al 30/09/2020	€ 19.724,36	31,95%
Residui della competenza	€ 18.969,97	
Residui totali	€ 38.694,33	
FCDE al 30/09/2020	€ 26.957,79	69,67%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.620.824,15	€ 997.568,76	-623.255,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 137.500,70	€ 91.527,56	-45.973,14
103 acquisto beni e servizi	€ 3.695.654,65	€ 1.768.449,60	-1.927.205,05
104 trasferimenti correnti	€ 7.211.577,31	€ 2.550.525,97	-4.661.051,34
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.859,00	€ 20.000,00	-21.859,00
110 altre spese correnti	€ 82.663,40	€ 151.157,73	68.494,33
TOTALE	€ 12.790.079,21	€ 5.579.229,62	-7.210.849,59

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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'armontare 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 2020, 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 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.620.824,15	€ 997.568,76
Spese macroaggregato 103	€ 4.406,23	€ 103,30
Irapp macroaggregato 102	€ 100.658,57	€ 66.773,37
Altre spese incluse		
Totale spese di personale (A)	€ 1.725.888,95	€ 1.064.445,43
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.725.888,95	€ 1.064.445,43
Spese correnti	€ 12.790.079,21	€ 5.579.229,62
Incidenza su spese correnti	13,49%	19,08%

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 2020 incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza.

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto nel 2020 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 informatica

(L.n. 228 del 24/12/2012, art. 1 comma 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 prende atto che al 30.09.2020 non detiene partecipazioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 2020, **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..
Il Decreto del Commissario Straordinario n. 14 dd. 17.06.2020 ha stabilito la dismissione delle quote detenute del GAL Carso – LAS Kras pari al 20% e la ripartizione ed attribuzione in parti uguali ai Comuni dell'UTI Giuliana.

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 2020 e nei due precedenti.

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					2020	2019	art. 2425 CC riferimento	DM 26/4/95 riferimento
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	35.239,468,26	20.042.750,11					
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.806,495,46	15.028.386,97				A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	30.432,972,80	4.258.368,65				E20c	
c	Contributi agli investimenti	0,00	755.994,49					
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	237.583,83	87.508,51					
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.141,82	53.494,72					
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00					
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.442,01	34.013,79					
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00				A2	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00				A3	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00				A4	
8	Altri ricavi e proventi diversi	403.780,26	293.884,28				A5 a e b	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)					35.880.832,35	20.424.142,90		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19.102,41	20.574,14				B6	
10	Prestazioni di servizi	1.733.615,88	3.690.128,38				B7	
11	Utilizzo beni di terzi	5.911,43	11.822,83				B8	

12	Trasferimenti e contributi	32.238,083,53	14.087,955,81		
a	Trasferimenti correnti	2.514,413,72	7.211,577,31		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	29.428,325,12	6.736,218,03		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	295,344,69	140,160,47		
13	Personale	909,265,62	1.590.903,76	B9	
14	Ammortamenti e svalutazioni	237,229,43	461,491,19		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	183,919,73	443,447,54	B10a	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	26,351,91	18,043,65	B10b	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	
d	Svalutazione dei crediti	26,957,79	0,00	B10d	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	
17	Altri accantonamenti	41,734,24	149,007,28	B13	
18	Oneri diversi di gestione	181,177,87	232,972,87	B14	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		35.366,120,41	20.244,856,26		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		514,711,94	179,286,64		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari		0,00	0,00		
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	3,35	85,65	C16	
Totale proventi finanziari		3,35	85,65		
Oneri finanziari		0,00	0,00		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		

Il Conto Economico è stato redatto sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) con la tecnica della partita doppia. E' stato predisposto nel rispetto dei principi di competenza economica e dei criteri di valutazione e classificazione indicati ai 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.

b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	3,35	85,65		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	385.172,77	2.012.466,25	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	385.172,77	2.012.466,25		
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.248.268,25	1.811.550,08	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	1.964,16	0,00	E21d	E21d
	Totale oneri straordinari	2.250.232,41	1.811.550,08		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.865.059,64	200.916,17		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.350.344,35	380.288,46		
26	Imposte	60.169,92	82.338,78	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.410.514,27	297.949,68		

Il Rendiconto dell'Unione alla data del 30.09.2020 si chiude con una perdita pari ad euro 1.410.514,27, parzialmente compensata dal risultato della gestione caratteristica, che registra invece un risultato positivo pari ad euro 514.711,94. Tale risultato riguarda esclusivamente la gestione straordinaria ed è quasi interamente imputabile ad economie in entrata e in spesa intervenute in sede di riaccertamento finale dei residui, come da atto decr. Commissario Straordinario n. 148 dd. 12/11/2020. La perdita trova totale copertura nel capitale netto, che, alla data di chiusura del 30.09.2020, ammonta ad euro 2.043.603,41.

Le quote di ammortamento alla data del 30.09.2020 sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del citato principio contabile applicato allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. come di seguito indicato:

Mobili ed arredi	14.453,75
Hardware	8.001,14
Fabbricati ad uso abitativo	1.314,35
Fabbricati ad uso commerciali	2.582,67

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 30.09.2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono quelli di seguito indicati:

LO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

Attività	2020	2019	art.2424 CC riferimento	DM 26/4/95 riferimento
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI				
PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00 A		A
DOTAZIONE				
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 BI		BI
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00 BI1		BI1
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00 BI2		BI2
Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00 BI3		BI3

IV	Immobilitazioni Finanziarie	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	3.000,00	BII1a	BIII1a
		a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BII1a	BIII1a
IV	Immobilitazioni Finanziarie	b	imprese partecipate	0,00	0,00	3.000,00	BII1b	BIII1b
		Totale immobilizzazioni materiali		2.738.519,28	2.689.785,41			
III	Immobilitazioni materiali	3	Immobilitazioni in corso ed acconti	283.373,15	254.757,03		BII5	BIII5
		2.99	Altri beni materiali	932.266,16	932.266,16			
III	Immobilitazioni materiali	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00			
		2.7	Mobili e arredi	158.980,44	151.729,31			
III	Immobilitazioni materiali	2.6	Macchine per ufficio e hardware	30.384,85	14.273,91			
		2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00			
III	Immobilitazioni materiali	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		BII3	BIII3
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
III	Immobilitazioni materiali	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00		BII2	BIII2
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
III	Immobilitazioni materiali	2.2	Fabbricati	1.303.789,58	1.307.033,90			
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00			
III	Immobilitazioni materiali	2.1	Terreni	29.725,10	29.725,10		BII1	BIII1
		III	Altre immobilizzazioni materiali	2.455.146,13	2.435.028,38			
III	Immobilitazioni materiali	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00			
		1.3	Infrastrutture	0,00	0,00			
III	Immobilitazioni materiali	1.2	Fabbricati	0,00	0,00			
		1.1	Terreni	0,00	0,00			
II	Immobilitazioni materiali	1	Beni demaniali	0,00	0,00			
		II	Totale immobilizzazioni materiali	1.981.968,06	2.111.460,25			
I	Immobilitazioni materiali	9	Altre	0,00	0,00		B17	BIII7
		6	Immobilitazioni in corso ed acconti	1.981.968,06	2.111.460,25		B16	BIII6
I	Immobilitazioni materiali	5	Avviamento	0,00	0,00		B15	BIII5
		4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00		B14	BIII4

2/25

III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	
	Totale crediti		549.793,95	4.691.536,29	
II	Crediti	c Altri	13.886,26	49.631,82	CII1 CII3 CII2
		b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	
		a verso l'erario	8,00	0,00	
		4 Altri Crediti	13.894,26	49.631,82	
		3 Verso clienti ed utenti	216.945,77	61.744,34	
		d verso altri soggetti	0,00	67.257,59	
		c imprese partecipate	0,00	0,00	
		b imprese controllate	0,00	0,00	
		a verso amministrazioni pubbliche	308.995,92	4.512.819,04	
		2 Crediti per trasferimenti e contributi	308.995,92	4.580.076,63	
		c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	
		b Altri crediti da tributi	9.958,00	83,50	
		a sanità	0,00	0,00	
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della	0,00	0,00	
		1 Crediti di natura tributaria	9.958,00	83,50	
	Totale rimanenze		0,00	0,00	
I	Rimanenze		0,00	0,00	CI
C) ATTIVO CIRCOLANTE		0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.720.487,34	4.804.245,66		
Totale immobilizzazioni finanziarie		0,00	3.000,00		
BIII2a BIII2b BIII2d	BIII2a BIII2b BIII2c BIII2d BIII3	3 Altri titoli	0,00	0,00	
		d altri soggetti	0,00	0,00	
		c imprese partecipate	0,00	0,00	
		b imprese controllate	0,00	0,00	
		a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
		2 Crediti verso	0,00	0,00	
		c altri soggetti	0,00	0,00	

STATO PATRIMONIALE											
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		13.194.029,62	34.698.581,44						
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		367.437,87	294.684,41						
1	Ratei attivi			0,00	0,00	D	D				
				367.437,87	294.684,41						
				0,00	0,00						
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		8.106.104,41	29.599.651,37						
		Totale disponibilità liquide		7.556.310,46	24.908.115,08						
IV	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Disponibilità liquide	1	Conto di tesoreria	7.556.310,46	24.908.115,08	CIV1	CIV2 e CIV3	CIV1a e CIV1c		
			a	Istituto tesoriere	7.556.310,46	24.908.115,08					
			b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00					
			2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00					
			3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00					
			4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00					
			Totale disponibilità liquide							7.556.310,46	24.908.115,08
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)							8.106.104,41	29.599.651,37
			D) RATEI E RISCONTI							0,00	0,00
			1	Ratei attivi	0,00	0,00				D	D
2	Risconti attivi	367.437,87	294.684,41								
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				367.437,87	294.684,41						
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)				13.194.029,62	34.698.581,44						

III	e	altre riserve indisponibili	0,00	-1.410.514,27	297.949,68	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.043.603,41	3.454.117,68			
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00			
		1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1		
		2 Per imposte	0,00	0,00	B2		
		3 Altri	41.734,24	379.292,49	B3		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	41.734,24	379.292,49			
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00			
		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			
		b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00			
		c verso banche e tesoriere	0,00	0,00			
		d verso altri finanziatori	0,00	0,00			
		2 Debiti verso fornitori	17.528,32	1.039.810,85	D7		
		3 Acconti	0,00	0,00	D6		
		4 Debiti per trasferimenti e contributi	6.308.490,83	734.455,63	D5		
		a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00			
		b altre amministrazioni pubbliche	6.308.490,83	722.056,63			
		c imprese controllate	0,00	0,00	D9		
		d imprese partecipate	0,00	0,00	D10		
		e altri soggetti	0,00	12.399,00			
		5 Altri debiti	88.229,32	96.550,52			
		a Tributari	0,00	3.846,99			
		b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.303,46	9.718,74			
		c per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00			
		d Altri	83.925,86	82.984,79			
		TOTALE DEBITI (D)	6.414.248,47	1.870.817,00			

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e sm.l.. 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

Immobilizzazioni**ATTIVO**

La verifica degli elementi patrimoniali al 30.09.2020 ha evidenziato:

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

		CONTI D'ORDINE		TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI
		0,00	13.346.388,75	
I	Ratei passivi	0,00	93.940,38 E	E
Risconti passivi		4.694.443,50	28.900.413,89	
1	Contributi agli investimenti	4.017.046,67	28.900.413,89	
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.017.046,67	28.900.413,89	
b	da altri soggetti	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	677.396,83	0,00	
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.694.443,50	28.994.354,27	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.194.029,62	34.698.581,44	
CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	
1) Impegni su esercizi futuri		0,00	13.346.388,75	
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	13.346.388,75	

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 di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e sm.l., 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 30.09.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio pari a - € 1.410.514,27.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	325.151,96
Riserve da risultato economico esercizio precedente	1.137.775,34
Risultato economico dell'esercizio	-1.410.514,27
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	1.991.190,38
TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.043.603,41

L'Organo di revisione prende atto che la perdita di euro 1.410.514,27 trova totale copertura nel patrimonio netto dell'Ente.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri è calcolato nel rispetto del punto 6.4. del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e sm.l. ed è pari ad € 379.292,49. L'importo rappresenta il fondo di riserva per € a euro 41.734,24 relativa ai rinnovi contrattuali.

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 del principio contabile applicato 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e sm.l. 6.4 ed ammontano ad euro 4.694.443,50 riferite a:

Ministeri	653.017,56
Regione	2.550.326,87
Provincia	813.702,24
Altri	677.396,83
	4.694.443,50

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:

- 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 e i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, dopo aver esaminato il Rendiconto della gestione 2020 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 2020, in attesa dell'adozione del bilancio finale di liquidazione ai sensi della L.R. 21/2019.

L'Organo di revisione

Presidente dott. PAOLA VUCH

dott. OMERO LEITER

dott. LORENZO FELICIAN

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLO VIOLA

CODICE FISCALE: VLIPLA55T21L424U

DATA FIRMA: 16/12/2020 11:52:46

IMPRONTA: 142A43F419DFF268FA936A34E51B8941D7ADF781F9CB079AE074674803EE13A2
D7ADF781F9CB079AE074674803EE13A2149D4415AE95325AC65BA3DC15D9BE68
149D4415AE95325AC65BA3DC15D9BE6860E0B750D20050A1B0A07F9791083169
60E0B750D20050A1B0A07F9791083169A7C38458AFDD2817B3270104E926F64C