

Sommario

PREMESSA.....	4
1. <u>LA GESTIONE DELLA CASSA</u>	5
2. <u>LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	6
3. <u>IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	7
4. <u>LA GESTIONE DI COMPETENZA</u>	10
5. <u>LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	20
6. <u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	21
7. <u>LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	21
8. <u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	22
9. <u>CONCLUSIONI</u>	22

PREMESSA

Il Comune di Aquileia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.230 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo è stato segnalato un errore comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	2.198.873,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	2.198.873,14
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa con i limiti operativi legati al rispetto delle norme legate all'emergenza sanitaria da COVID 19.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico, in relazione alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale FVG, reso nei termini previsti dalla legge e si riepilogano nel seguente prospetto:

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2020			2.285.834,43
Riscossioni	235.552,00	3.414.074,16	3.649.626,16
Pagamenti	403.950,08	3.332.637,37	3.736.587,45
Differenza			2.198.873,14
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2020			2.198.873,14

In merito alle risultanze suesposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2020 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2020, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati:

Avanzo di amministrazione 2019:	
- non utilizzato	€ 852.327,12
- applicato nel corso del 2020	€ 677.622,50
· maggiori residui attivi	€ 7.963,53
minori residui attivi	€ - 67.682,31
minori residui passivi	€ 46.447,94
<i>Saldo della gestione residui</i>	<i>€ 1.516.678,78</i>

L'elenco dei residui attivi e passivi eliminati è contenuto in un prospetto di dettaglio allegato alla deliberazione della giunta comunale n. 48 del 23/04/2021 avente ad oggetto "Conto del Bilancio 2020 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art.3 comma 4 del Decreto Legislativo 118/2011".

Il Revisore Unico, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione.

Nel complesso la gestione dei residui nel 2020 è così riassunta:

Totale residui attivi al 01.01.2020	€	+ 774.109,42
Saldo delle rettifiche	€	- 59.718,78
Riscossioni dell'esercizio	€	- 235.552,00
Residui di competenza	€	+ 681.057,27
Saldo al 31.12.2020	€	+ 1.159.895,91

Totale residui passivi al 01.01.2020	€	+ 489.988,34
Saldo delle rettifiche	€	- 46.447,94
Pagamenti dell'esercizio	€	- 403.950,08
Residui di competenza	€	+ 801.726,19
Saldo al 31.12.2020	€	+ 841.316,51

COMUNE di AQUILEIA

Provincia di Udine

Relazione al RENDICONTO 2020

dell'organo di revisione

COMUNE DI AQUILEIA PROVINCIA DI UDINE
09 GIU. 2021
PROT. N. _____
CAT./TIT. _____
UFFICIO _____

Il Revisore

Dott. Marcello GIORDA

L'ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE al RENDICONTO 2020

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione a tutti gli obblighi di pubblicazione sul sito della Pubblica Amministrazione.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Aquileia, 8 giugno 2021.

Il Revisore

Dott. Marcello GIORDA

(firmato digitalmente)

Il Revisore Unico ha espresso parere positivo in data 23/04/2021 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.285.834,43
RISCOSSIONI	235.552,00	3.414.074,16	3.649.626,16
PAGAMENTI	403.950,08	3.332.637,37	3.736.587,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.198.873,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.198.873,14
RESIDUI ATTIVI	478.838,64	681.057,27	1.159.895,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	39.590,32	801.726,19	841.316,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			48.109,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			536.989,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.932.353,71

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (saldo accertamenti e impegni del solo esercizio)	-39.232,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.040.005,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	585.098,83
SALDO FPV	454.907,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.963,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.682,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.447,94

SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.270,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-39.232,13
SALDO FPV	454.907,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.270,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	677.622,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	852.327,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	1.932.353,71

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	2.035.008,83	1.529.949,62	1.932.353,71
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	249.785,00	282.543,43	446.594,62
Parte vincolata (C)	1.264.105,38	841.720,10	1.151.636,63
Parte destinata agli investimenti (D)	45.298,64	45.398,49	23.208,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	475.819,81	360.287,60	310.913,93

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	282.543,43	841.720,10	45.398,49	360.287,60	1.529.949,62
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				115.423,53	115.423,53
Finanziamento di spese correnti non permanenti				75.619,57	75.619,57
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	15.266,01				15.266,01

Utilizzo parte vincolata		100.392,22			100.392,22
Utilizzo parte destinata agli investimenti			22.334,36		22.334,36
Valore delle parti non utilizzate	267.277,42	741.327,88	23.064,13	169.244,50	1.200.913,93
Totale	282.543,43	841.720,10	45.398,49	360.287,60	1.529.949,62

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	282.543,43	282.543,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	15.266,01	15.266,01
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	267.277,42	267.277,42
Totale	0,00	0,00	0,00	282.543,43	282.543,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	446.446,18	175.456,69	49.212,09	170.605,14	841.720,10
Utilizzo parte vincolata	29.000,00	24.430,00	0,00	46.962,22	100.392,22
Valore delle parti non utilizzate	417.446,18	151.026,69	49.212,09	123.642,92	741.327,88
Totale	446.446,18	175.456,69	49.212,09	170.605,14	841.720,10

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle che precedono sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna delle tabelle che precedono è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha correttamente indicato l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate, nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato su entrate di cui ai titoli I, II e III pari a complessivi € 531.021,13 e ammonta a € 376.256,59.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 8.856,36, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.920,30.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti pari a € 58.561,37 soprattutto a fronte di oneri per il personale dipendente, oneri assicurativi e altre spese.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Saldo di competenza

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		587.024,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	87.561,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.024,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		252.437,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	91.755,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		160.682,46
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		506.272,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	389.611,49

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		116.661,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		116.661,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.093.297,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		87.561,77
Risorse vincolate nel bilancio		636.636,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		369.099,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		91.755,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		277.343,93

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		587.024,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti netti del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	100.119,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	6.241,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	87.561,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	91.755,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	247.024,81
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		54.321,71

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio per € 9.680,00 ai sensi dell'art. 194 T.U.E.L. lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa per lavori di "somma urgenza".

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano ulteriori debiti fuori bilancio.

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00

- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	9.130,70	0,00	9.680,00
Totale	9.130,70	0,00	9.680,00

Andamento della gestione di competenza

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.121.808,00	1.030.926,82	1.061.587,54	91,9%	103,0%
Titolo 2	1.320.562,73	1.817.886,53	1.737.592,95	137,7%	95,6%
Titolo 3	591.933,00	425.843,00	395.297,21	71,9%	92,8%
Titolo 4	328.102,55	590.266,73	421.594,94	179,9%	71,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	728.830,00	768.830,00	479.058,79	105,5%	62,3%
TOTALE	4.091.236,28	4.633.753,08	4.095.131,43	113,3%	88,4%

L'andamento del **TITOLO 1 - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa** si riassume nel seguente prospetto:

	2019	2020
Categoria 6 - Imposta municipale propria	511.842,40	519.890,08
Categoria 8 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2,34	66,00
Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF	59.136,52	127.792,53
Categoria 41 - Imposta di soggiorno	44.106,40	24.222,40
Categoria 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21,74	113,37
Categoria 52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	7.194,31	5.750,86
Categoria 53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	14.641,74	18.547,11
Categoria 60 - Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.143,40	191,66
Categoria 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	407.413,04	351.448,08

Categoria 76 - Tassa sui servizi comunali (TASI)	9.591,35	13.565,45
Categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00
TOTALE	1.056.093,24	1.061.587,54

L'andamento del **TITOLO 2 - Trasferimenti correnti** si riassume nel seguente prospetto:

	2019	2020
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.458.373,56	1.737.592,95

L'andamento del **TITOLO 3 - Entrate extratributarie** si riassume nel seguente prospetto:

	2019	2020
Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	493.251,82	395.297,21

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.855.387,81	3.363.637,64	2.648.325,38	117,8%	78,7%
Titolo 2	388.595,59	2.104.366,68	892.432,24	541,5%	42,4%
Titolo 3	0,00	1.710,00	1.710,00		100,0%
Titolo 4	149.508,88	112.837,15	112.837,15	75,5%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	728.830,00	768.830,00	479.058,79	105,5%	62,3%
TOTALE	4.122.322,28	6.351.381,47	4.134.363,56	154,1%	65,1%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi che risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario con delibera giunta 48 del 23/04/2021.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	137.331,35	48.109,14
FPV di parte capitale	902.674,54	536.989,69
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.040.005,89	585.098,83

L'evoluzione del FPV è la seguente:

alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	71.997,48	137.331,35	48.109,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	9.500,00	57.970,49	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	38.566,11	55.038,29	26.517,03
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***	1.662,26	20.414,35	12.612,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	8.250,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	18.360,89	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.908,22	3.908,22	729,56
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	331.553,48	902.674,54	536.989,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	239.147,66	887.846,67	178.435,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	92.405,82	14.827,87	358.553,76
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	11.925,83
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.320,76
Altri incarichi	2.000,00
Altro	10.612,55
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.250,00
Totale FPV, 2020 spesa corrente	48.109,14

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	1.030.926,82	1.061.587,54	711.237,54	67,00
Titolo II	1.817.886,53	1.737.592,95	1.657.423,44	95,39
Titolo III	425.843,00	395.297,21	197.947,55	50,08
Titolo IV	590.266,73	421.594,94	369.906,16	87,74
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il recupero di evasione rispetto ad alcune tipologie di entrata risulta dal seguente prospetto:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	23.939,36	9.220,36	7.402,64	16.309,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	305,03	305,03	3.106,11	0,07
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	14.009,85	3.808,73	2.509,85	602,70
TOTALE	38.254,24	13.334,12	13.018,60	16.912,24

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 15.828,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.834,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.456,22	
Residui al 31/12/2020	€ 4.538,38	28,67%
Residui della competenza	€ 24.920,22	
Residui totali	€ 29.458,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.912,24	57,41%

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	717.676,67	751.900,28	34.223,61
102	imposte e tasse a carico ente	60.755,44	65.195,76	4.440,32
103	acquisto beni e servizi	1.346.766,48	1.267.678,50	-79.087,98
104	trasferimenti correnti	438.312,62	453.195,64	14.883,02
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	64.994,80	57.554,13	-7.440,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.405,70	3.990,77	2.585,07
110	altre spese correnti	26.239,72	48.810,30	22.570,58
TOTALE		2.656.151,43	2.648.325,38	-7.826,05

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	621.454,31	882.193,93	260.739,62
203	Contributi agli investimenti	0,00	10.238,31	10.238,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	16.629,77	0,00	-16.629,77

Certificazione risorse COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che ha comportato per l'Ente una serie di spese a carattere straordinario a fronte delle quali ha beneficiato di trasferimenti statali e regionali volti a finanziare specifiche spese o a ristorare minori entrate.

In dettaglio, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Trasferimenti - ristoro

Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 - ristoroimposta soggiorno	36.271,84
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 - ristoroIMU	11.869,46

Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 -espletamento funzioni fondamentali Art. 106 D.L. 34/20	151.738,07
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 -espletamento funzioni fondamentali Art. 106 D.L. 34/20	39.254,25
Trasferimenti regionale - assegnazione regionale fondi emergenza COVID-19 -ristoro minori entrate TARI	14.676,35
Trasferimenti regionale - assegnazione regionale fondi emergenza COVID-19 -ristoro minori entrate TOSAP temporanea	1.475,89

Trasferimenti con specifica destinazione

Trasferimento statale acquisto libri - sostegno all'editoria	5.000,95
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 -solidarietà alimentare	17.325,51
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 -solidarietà alimentare	17.325,51
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 - fondospese sanificazione e disinfezione	2.312,50
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 - fndocompensi lavoro straordinario polizia locale	358,11
Trasferimenti regionale - assegnazione statale fondi emergenza COVID-19 - centriestivi	8.132,20

L'Organo di revisione, in data 28/05/2021 ha certificato il "*Prospetto per la Certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza*".

Spesa di personale

A partire dal 2019, il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011) e dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali. Alla fine dell'esercizio, e quindi in sede di rendiconto, gli enti sono poi considerati adempienti in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821).

La normativa regionale ha recepito le disposizioni statali e, pertanto, anche gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia sono tenuti a rispettare le disposizioni in materia di pareggio di bilancio.

Va inoltre precisato che in Regione continuano a trovare applicazione due ulteriori obiettivi di finanza pubblica riguardanti la riduzione del debito e il contenimento della spesa del personale.

La spesa di personale ai fini del presente vincolo si riferisce alle spese di cui al macroaggregato 1 "personale" oltre all'IRAP e alle altre di lavoro flessibile come cantieri lavoro, borse lavoro, ecc.

Tuttavia ai fini del conteggio del rispetto dei vincoli si deve tener conto dei seguenti importi che vanno ad abbattere la spesa complessiva come:

- rimborso spese di personale da parte di altri enti
- spese di personale da trasferire ad altri enti per effetto di convenzioni
- abbattimento della spesa per personale disabile
- abbattimento della spesa per aumenti contrattuali.

Dal calcolo, opportunamente rettificato, risulta una spesa media di personale per l'anno 2020 inferiore alla spesa media per il triennio 2011-2013 e pari ad € 788.107,68 garantendo così il rispetto del vincolo di cui alla normativa regionale.

DESCRIZIONE VOCI	E/S	+/-	CAPITOLO	IMPEGNI/ACCERTAMENTI ANNO 2020 (dati consuntivo)
Spesa di personale impegnata al macroaggregato 101 compresi impegni finanziati da FVP/E	S	+	IMPORTO TOTALE	751.900,28
Rettifiche al macroaggregato 101: (VOCI DA ESCLUDERE SOLO SE CONTABILIZZATE AL MACROAGGREGATO 101)				
Spese di personale disabile	S	-	DATO EXTRACONTABILE	-13.947,84
Diritti di rogito	S	-	76/1	-1.341,78
Diritti di rogito (contributi)	S	-	76/20	-319,34
Straordinari elettorali (solo quelli relativi a consultazioni elettorale diverse da quelle comunali) QUOTA RIMBORSATA DA MINISTERO O ALTRO ENTE	S	-	27-gen	-4.333,80
Straordinari elettorali (contributi) QUOTA DA MINISTERO O ALTRO ENTE	S	-	27/20	-1.079,27
Rimborso spese per missioni	S	-	40/6-115/6-148/6-150/6-240/6-1550/6	-1.429,10
TOTALE SPESA MACROAGGREGATO 101 RETT.TO	S	=		729.449,15
A sommare (altre spese di personale non comprese nel macroaggregato 101)				
Spese per L.S.U. e L.P.U. (al netto dell'IRAP che va indicata sotto)	S	+		
Spese per cantieri di lavoro (al netto dell'IRAP che va indicata sotto)	S	+	1552/1-1552/20	17.314,47
Spese per collaborazioni coordinate e a progetto (al netto dell'IRAP che va indicata sotto)	S	+		
Spese per INTERINALI (al netto dell'IRAP che va indicata sotto)	S	+	cod.1.03.02.12.001	
Spese per altre forme di lavoro flessibile (al netto dell'IRAP che va indicata sotto)	S	+		2.595,20
Spese per tirocini formativi	S	+		

Spese personale ex art. 110 D.Lgs. 267/2000	S	+		
Spese per borse lavoro (diverse da quelle del sociale)	S	+	704/9-924-9	5.250,00
Rimborsi ad altre amministrazioni per spese di personale				
Quota spesa di personale per servizio in convenzione Ufficio personale	S	+		4.681,88
Rettifica quota spesa di personale per servizio Ufficio personale in convenzione	S	-	DATO EXTRACONTABILE	-207,53
Quota spesa di personale per servizio commercio gestito in convenzione	S	+	2482/40	12.113,47
Rettifica quota spesa di personale per servizio Commercio in convenzione	S	-	DATO EXTRACONTABILE	-604,59
Quota spesa di personale per servizio in convenzione Ufficio tributi	S	+	148/40	3.498,48
Rettifica quota spesa di personale per servizio in convenzione Ufficio tributi	S	-	DATO EXTRACONTABILE	
Spese di personale per altre Convenzioni art. 30 D.Lgs. 267/2000 e LR 6/2006	S	+	2483/40	805,27
Totale rimborsi effettuati a enti per spesa di personale				20.286,98
TOTALE SPESA DI PERSONALE				774.895,80
A DETRARRE				
Quota L.S.U. finanziata dalla Regione	E	+		
Quota Lavoripubblica utilità fin Regione	E	+		
Quota Cantieri finanziata dalla Regione	E	+	188/1	5.259,40
Rimborsi ricevuti da altre ammi. Per spese di personale				
Rimborso spese per Convenzione Segreteria	E	+	225	40.344,93
Rettifica Rimborso spese per Convenzione Segreteria	E	-	DATO EXTRACONTABILE	
Totale rimborsi ricevuti per spese di personale	E	=		40.344,93
Rinnovi contrattuali (aum stlpx13 - ivc conglx13 - aum comp - ivc 2020)	S	+	DATO EXTRACONTABILE	32.286,29
IRAP A SOMMARE				
Irap macroaggregato 2	S	+	IMPORTO TOTALE	65.195,76
Rettifiche al macroaggregato 102: (escludere tutte le voci non riferite a spesa di personale)				
Imposte e tasse	S	-		-9.061,03
Irap no personale	S	-	20 art. 30 - 2452	-5.842,99
Irap elettorale rimborsato	S	-	27 art. 30	-361,33
Irap rogito	S	-	76 art. 30	-114,05
TOTALE IRAP A SOMMARE	S	=		49.816,36
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA				746.821,54

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Parere dd. 20/02/2020.

L'ente non ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

Parametri di definizione degli enti in condizioni di deficitarietà strutturale

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.691.959,35	1.509.893,85	1.342.610,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	182.065,50	167.283,45	112.837,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.509.893,85	1.342.610,40	1.229.773,25
Nr. Abitanti al 31/12	3.268,00	3.230,00	3.201,00
Debito medio per abitante	462,02	415,67	384,18

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	70.461,01	64.994,80	57.554,13
Quota capitale	182.065,50	167.283,45	112.837,15
Totale fine anno	252.526,51	232.278,25	170.391,28

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	391.392,21
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	38.387,74
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	38.387,74
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio con deliberazione giunta n.89 del 27/05/2020.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Con deliberazione giunta n. 187 del 23.12.2020 il Comune di Aquileia ha deliberato di:

- avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale per il Comune di Aquileia, così come previsto dall'art. 232 comma 3 del D. Lgs.vo n. 267/2000 come modificato dall'art. 15 quater del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019 convertito con modificazioni dalla Legge n.58 del 28 giugno 2019 e dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito con modificazione nella legge 19 dicembre 2019, n. 157;
- avvalersi della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui al comma 3 del già citato art. 233 bis, come modificato dal comma 831 dell'art. 1 della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (Legge di bilancio 2019);

Pertanto al Rendiconto della gestione è stata allegata una situazione patrimoniale redatta secondo le modalità semplificate previste e descritte nell'allegato A) al Decreto del 10 novembre 2020 «Modalità' semplificate di redazione della situazione patrimoniale agli enti che rinviando la contabilità' economico-patrimoniale». Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.491.953,40	13.574.300,98	917.652,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.998.940,67	4.100.273,79	-1.101.333,12
D) RATEI E RISCONTI	3.806,20	3.794,24	11,96
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.494.700,27	17.678.369,01	-183.668,74
A) PATRIMONIO NETTO	12.796.125,09	13.116.938,10	-320.813,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.338,03	48.291,22	22.046,81
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.068.883,76	4.368.980,76	-2.300.097,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.559.353,39	144.158,93	2.415.194,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.494.700,27	17.678.369,01	-183.668,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	585.509,83	1.040.416,89	-454.907,06

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1; e che la stessa riporta i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI


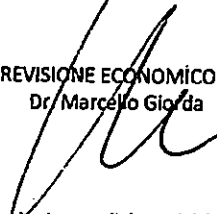
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Il Revisore Unico
Dott. Marcello GIORDA
(firmato digitalmente)

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto spille d'oro raffiguranti l'aquila del sigillo di Aquileia	Materiale di rappresentanza da utilizzare nel corso delle numerose cerimonie, manifestazioni e visite di rappresentanza, che ogni anno si svolgono ad Aquileia	748,10
Acquisto spille d'oro e d'argento raffiguranti il sigillo di Aquileia	Materiale di rappresentanza da utilizzare nel corso delle numerose cerimonie, manifestazioni e visite di rappresentanza, che ogni anno si svolgono ad Aquileia	744,08
Acquisto corone, vasi crisantemi e mazzi di fiori commemorativi	Organizzazione dell'Anniversario della Liberazione, celebrazione del 1° novembre	500,00
Totale delle spese sostenute		1.992,18

DATA:

IL SEGRETARIO DELL'ENTE
Dr. Luca StabileIL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
rag. Claudia CossarL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO (2)
Dr. Marcello Gioia

[1] Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- > stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- > sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini Istituzionali;
- > rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- > rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

COMUNE DI AQUILEIA
PROVINCIA DI UDINE

09 GIU. 2021

PROT. N. _____

CAT./TIT. _____

UFFICIO _____

COMUNE DI AQUILEIA

RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 Nota informativa ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012.

1. CAFC S.p.A. – Viale Palmanova n. 192 – UDINE – (dati Comune)

CREDITI SOCIETA'		DEBITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
2020	0,00				0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00
DEBITI SOCIETA'		CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	IMPORTO
2018	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)	RIMBORSO RATE MUTUI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ANNO 2018 – FATTURA N. 1E/00/3 DI DATA 31.07.2020	455/4	21	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)
2019	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)	RIMBORSO RATE MUTUI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ANNO 2019 – FATTURA N. 1E/00/4 DI DATA 31.07.2020	455/4	20	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)
2020	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)	RIMBORSO RATE MUTUI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ANNO 2020 – <u>FATTURE DA EMETTERE</u>	455/4	31	24.847,43 soggetto ad iva split (22%)
TOTALE	74.542,29			TOTALE	74.542,29

Si attesta:

- al Comune risulta la situazione debitoria/creditoria al 31.12.2020 soprariportata e contenuta nella PEC prot. n. 2151 del 17.03.2021 inviata a CAFC e riscontrata dalla società in data 18.03.2021 pec n. 2324 del 24.03.2021
- le suddette risultanze concordano con quanto contenuto nell'allegato C della delibera dell'Assemblea Regionale AUSIR 19/2018 come comunicato dall'AUSIR con PEC n. 2881 del 14.04.2020

2. NET S.p.A. – Viale G. Duodo n. 3/e – UDINE NET S.p.A. – Viale G. Duodo n. 3/e – UDINE

CREDITI SOCIETA'		DEBITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
2020	31.363,00	Fattura n. 2001272/P dd. 30/12/2020 di €. 34.499,30 (assoggettata a split payment)	1581/1 1581/2 1581/3	79 80 81	24.266,68 5.564,55 1.531,77
TOTALE	31.363,00			TOTALE	31.363,00

DEBITI SOCIETA'		CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	IMPORTO
2020	0,00			NT0	0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

Si attesta:

- la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società

- la concordanza con le risultanze contabili al 31/12/2020 come da nota del Comune con pec. n. 2150 del 17.03.2021 riscontrata dalla Società in data 23.03.2021 pec. 2309

3. C.A.M.P.P. CONSORZIO PER L'ASSISTENZA MEDICO PSICOPEDAGOGICA - Via Sarcinelli, 113 – CERVIGNANO DEL FRIULI

DEBITI/CREDITI SOCIETA'		DEBITI/CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACC/IMPEGNO	IMPORTO
2020	0,00				0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

Si attesta:

- la concordanza tra debiti e crediti Comune/Società
- la concordanza con le risultanze contabili al 31/12/2020 come da nota del CAMPP pervenuta via PEC prot. n.1609 del 25.02.2021 e riscontrata dal Comune con pec. n. 2152 del 17.03.2021

4. GRUPPO HERA Spa - VIA C. BERTI PICHAT, 2/4 – BOLOGNA

DEBITI/CREDITI SOCIETA'		DEBITI/CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACC/IMPEGNO	IMPORTO
2020	0,00				0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

- Con nota prot. 0060546 del 19.06.2017, in occasione della verifica del 2016, la Società aveva comunicato che Hera spa non era da considerarsi soggetta alla previsione normativa di cui trattasi, in quanto società quotata sul mercato regolamentato.
- Tuttavia si evidenzia che al Comune non risultano posizioni debitorie/creditorie nei confronti della Società

5. FONDAZIONE AQUILEIA - Via Patriarca Popone, n. 7 – AQUILEIA

DEBITI SOCIETA'		DEBITI/CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	IMPORTO
2020	0,00		455/3		0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

CREDITI SOCIETA'		DEBITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
2019	0,00				0,00
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

Si attesta:

- Al Comune risulta la situazione debitoria/creditoria soprariportata che è stata notificata alla Fondazione Aquileia con PEC n. 2149 del 17.03.2021

6. GSM Spa – Corso Vittorio Emanuele II, n. 64 – PORDENONE

CREDITI SOCIETA'		DEBITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	IMPEGNO	IMPORTO
2020	0,00				
TOTALE	0,00			TOTALE	0,00

DEBITI SOCIETA'		CREDITI COMUNE - CONTABILIZZATI IN BILANCIO			
ANNO	IMPORTO	OGGETTO	CAPITOLO	ACCERTAME NTO	IMPORTO
2020	11.484,00	Utile gestione anno 2020 - fattura da emettere €. 14.010,48 (iva compresa) - operazione soggetta a split payment	345	1254	11.484,00
2020	447,00	Distribuzione dividendi a seguito approvazione bilancio 2019 (verbale assemblea 16 giugno 2020)	424	1253	447,00
TOTALE	11.931,00			TOTALE	11.931,00

Si attesta:

- Al Comune risulta la situazione debitoria/creditoria soprariportata che è stata notificata alla Società con PEC n. 2160 del 17.03.2021.

Aquileia, 12 APR. 2021

Il Responsabile del Servizio
Bilancio e Programmi
(rag. Claudia Cossari)

Il Revisore assevera la presente nota informativa di cui all'articolo 6, comma 4, del DL 95/2012 convertito in Legge 135/2012, composta da n. 6 schede, per un totale di n. 3 facciate.

Aquileia

Il Revisore dei Conti
(dr. Marcello Giorda)

COMUNE DI AQUILEIA
PROVINCIA DI UDINE

09 GIU. 2021

PROT. N. _____

CAT./TIT. _____

UFFICIO. _____