



COMUNE DI UDINE

Provincia di UDINE

**Parere dell'organo di revisione sulle proposte di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023,
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

d.ssa Micaela Sette

d.ssa Silvia Piovesan

dott. Roberto Minardi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 18 febbraio 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

E NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, la Nota di Aggiornamento al DUP unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, alla Nota di aggiornamento al DUP del Comune di Udine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 18.02.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

d.ssa Micaela Sette

d.ssa Silvia Piovesan

dott. Roberto Minardi

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	17
Verifica della coerenza interna	17
Verifica della coerenza esterna.....	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	19
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale.....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	21
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	25
Spese per acquisto beni e servizi	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	25
Fondo di riserva di competenza.....	26
Fondi per spese potenziali	27
Fondo di riserva di cassa.....	27
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	28
ORGANISMI PARTECIPATI	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	31
INDEBITAMENTO	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI	35

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti d.ssa Micaela Sette, Presidente, d.ssa Silvia Piovesan e dott. Roberto Minardi componenti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 21.01.2019, in Conference call da Studio per l'emergenza epidemiologica COVID 19 ancora in corso,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 12.02.2021 e seguenti lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, e della Nota di Aggiornamento al DUP, approvati dalla giunta comunale in data 16/02/2021 con delibera rispettivamente n. 49 e 48, completi degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Udine registra una popolazione al 01.01.2020, di n 98.949 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del d.lgs n. 118/2011.

L'Ente **intende rispettare** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **intende rispettare** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 35 del 29.06.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 19.05.2020, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	53.578.991,45
di cui:	
a) Fondi vincolati	20.554.544,81
b) Fondi accantonati	23.110.132,00
c) Fondi destinati ad investimento	323.848,82
d) Fondi liberi	9.590.465,82
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	53.578.991,45

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio e a tal fine ritiene necessario che nelle previsioni 2021-2023 sia data copertura con i fondi risultanti dagli accantonamenti a rendiconto 2019.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	34.950.210,41	48.640.264,20	70.219.683,69
di cui cassa vincolata	7.996.656,92	11.483.913,60	11.480.176,05
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente *si* è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	2.102.226,38	3.557.590,17	21.439,00	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	13.631.508,73	4.241.796,96	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	19.493.608,39	13.038.411,06		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	5.391.704,71	12.971.411,06		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	48.640.264,20	70.219.683,69		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.161.162,21	previsione di competenza	42.266.000,00	42.826.000,00	43.121.000,00	43.119.000,00
			previsione di cassa	39.984.765,73	48.567.431,11		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.048.455,11	previsione di competenza	93.314.326,63	81.875.016,51	79.980.696,56	79.639.572,00
			previsione di cassa	97.470.411,71	86.923.471,62		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	14.933.490,22	previsione di competenza	22.880.806,09	24.000.920,00	24.167.330,00	24.375.540,00
			previsione di cassa	32.197.688,51	27.154.296,52		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	20.104.747,13	previsione di competenza	28.468.526,12	29.529.963,48	1.521.476,00	1.540.500,00
			previsione di cassa	33.919.182,33	28.165.321,40		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.183.220,51	previsione di competenza	4.500.000,00	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
			previsione di cassa	1.183.220,51	1.182.667,51		
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	2.094.693,22	previsione di competenza	5.062.304,51	9.960.311,07	5.300.000,00	5.900.000,00
			previsione di cassa	5.080.604,51	12.055.004,29		

70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	858.745,85	previsione di competenza	20.895.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00
			previsione di cassa	21.332.859,47	20.053.745,85		
TOTALE TITOLI		67.384.514,25	previsione di competenza	217.386.963,35	217.312.211,06	178.585.502,56	179.669.612,00
			previsione di cassa	231.168.732,77	224.101.938,30		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		67.384.514,25	previsione di competenza	252.614.306,85	238.150.009,25	178.606.941,56	179.669.612,00
			previsione di cassa	279.808.996,97	294.321.621,99		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
1	SPESE CORRENTI	30.364.498,36	previsione di competenza	154.171.488,50	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00
			di cui già impegnato*		34.844.584,91	11.201.359,81	5.543.983,48
			di cui FPV	3.557.590,17	21.439,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	160.582.835,56	173.883.120,95		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	31.716.495,59	previsione di competenza	64.660.563,59	49.193.920,72	6.889.576,00	7.508.600,00
			di cui già impegnato*		26.635.091,29	0,00	0,00
			di cui FPV	4.241.796,98	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	36.826.286,55	51.454.545,57		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	4.500.000,00	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.500.000,00	9.925.000,00		
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza	8.387.254,76	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
			di cui già impegnato*		7.250.630,66	4.619.465,31	4.396.199,20
			di cui FPV	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.387.254,76	7.250.800,00		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	-	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.294.918,65	previsione di competenza	20.895.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00	19.195.000,00
			di cui già impegnato*		7.141,20	7.141,20	7.141,20
			di cui FPV	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	21.489.918,65		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		64.375.912,60	previsione di competenza	252.614.306,85	238.150.009,27	178.606.941,56	179.669.612,00
			di cui già impegnato*		68.737.448,06	15.827.966,32	9.947.323,88
			di cui FPV	7.799.387,15	21.439,00	-	-
			previsione di cassa	210.296.376,87	264.003.385,17		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

Il bilancio prevede l'applicazione di avanzo presunto, vincolato e accantonato, come rappresentato dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto e dei relativi vincoli analiticamente individuati nelle tabelle A1 e A2 del documento contabile.

Il Collegio ha, in particolare, verificato l'apposizione di adeguato vincolo alla quota parte di risorse non utilizzate nel corso del 2020 e relative ai trasferimenti ricevute per le risorse necessarie all'espletamento delle proprie funzioni a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID 19 (c.d. "Fondone").

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	7.799.387,15
FPV di parte corrente applicato	3.557.590,17
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.241.796,98
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	21.439,00
FPV corrente:	21.439,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	21.439,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	1.590.894,64
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.934.468,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	32.227,53

Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	3.557.590,17
Entrata in conto capitale	666.208,68
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare) FPV da avanzo	1.160.170,70
altre risorse (da specificare) FPV da FPV 2020	2.415.417,60
Totale FPV entrata parte capitale	4.241.796,98
TOTALE	7.799.387,15

L'organo di revisione ha verificato, che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/2021	70.219.683,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.567.431,11
2	Trasferimenti correnti	86.923.471,62
3	Entrate extratributarie	27.154.296,52
4	Entrate in conto capitale	28.165.321,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.182.667,51
6	Accensione prestiti	12.055.004,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.053.745,85
	TOTALE TITOLI	224.101.938,30
	TOTALE GENERALE ENTRATE	294.321.621,99

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	173.883.120,95
2	Spese in conto capitale	51.454.545,57
3	Spese per incremento attività finanziarie	9.925.000,00
4	Rimborsamento di prestiti	7.250.800,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	21.489.918,65
	TOTALE TITOLI	264.003.385,17
	SALDO DI CASSA	30.318.236,82

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata stimata.

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				70.219.683,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.161.162,21	42.826.000,00	65.987.162,21	48.567.431,11
2	Trasferimenti correnti	5.048.455,11	81.875.016,51	86.923.471,62	86.923.471,62
3	Entrate extratributarie	14.933.490,22	24.000.920,00	38.934.410,22	27.154.296,52
4	Entrate in conto capitale	20.104.747,13	29.529.963,48	49.634.710,61	28.165.321,40
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.183.220,51	9.925.000,00	11.108.220,51	1.182.667,51
6	Accensione prestiti	2.094.693,22	9.960.311,07	12.055.004,29	12.055.004,29
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	858.745,85	19.195.000,00	20.053.745,85	20.053.745,85
	TOTALE TITOLI	67.384.514,25	217.312.211,06	284.696.725,31	224.101.938,30
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	67.384.514,25	217.312.211,06	284.696.725,31	294.321.621,99

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	30.364.498,36	152.585.288,55	182.949.786,91	173.883.120,95
2	Spese In Conto Capitale	31.716.495,59	49.193.920,72	80.910.416,31	51.454.545,57
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		9.925.000,00	9.925.000,00	9.925.000,00
4	Rimborso Di Prestiti		7.250.800,00	7.250.800,00	7.250.800,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	2.294.918,65	19.195.000,00	21.489.918,65	21.489.918,65
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		64.375.912,60	238.150.009,27	302.525.921,87	264.003.385,17
SALDO DI CASSA					30.318.236,82

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	3.557.590,17	21.439,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	148.701.936,51	147.269.026,56	147.134.112,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		21.439,00	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.838.140,00	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.576.561,87	68.100,00	68.100,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	7.644.661,87	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	68.100,00	68.100,00	68.100,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		-	-	-
O=G+H+I-L+M		0,00	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	5.393.749,19	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.241.796,98	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.415.274,55	12.121.476,00	13.340.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.100,00	68.100,00	68.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	49.193.920,72	6.889.576,00	7.508.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-	-	-
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		7.644.661,87	0,00	0,00

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente ha aderito alla rinegoziazione CDP 2020 con deliberazione G.C. n. 175 del 26 maggio 2020 in attuazione della circolare DP n. 1300 del 23 aprile. L'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015, come da successive modifiche e integrazioni, dispone che: "Per gli anni dal 2015 al 2023, le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione". Quindi con decorrenza 2024, le economie generate saranno destinate al finanziamento di investimenti

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Entrate da titoli abitativi edilizi			
rimborsi da assicurazioni ecc.	166.150,00	139.750,00	139.750,00
Recupero evasione tributaria (al netto FCDE)	931.000,00	692.200,00	691.100,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare - consultazioni elettorali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale	1.397.150,00	1.131.950,00	1.130.850,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti*	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
franchigie e rimborsi assicurativi e traslochi	149.000,00	104.000,00	104.000,00
consultazione elettorali e referendarie locali	302.000,00	302.000,00	302.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati			
restituzione di somme non dovute	294.857,00	127.000,00	127.000,00
altre da specificare - benefici INPS personale quiescenza	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale	895.857,00	683.000,00	683.000,00

* al netto delle poste finanziate con avanzo

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti – fattispecie non sussistente;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata – fattispecie non sussistente;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-23 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP – Nota di Aggiornamento

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta in data 29.09.2020 ed ora aggiornato con delibera della G.C. n. 48 del 16.02.2021, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale ed in particolare dei nuovi vincoli di Finanza Pubblica in materia di cui alla L.R. 18/2015 così come modificata dalla L.R. 20/2020 e per il quale il Collegio ha già espresso specifico parere in data 15.02.2020.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano è inserito nel DUP.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

La L.R. 20/2020 ha innovato gli obiettivi previsti dalla L.R. 18/2015 per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia prevedendo l'obbligo di assicurare:

- l'equilibrio di bilancio in applicazione di quanto già previsto in materia dal D.Lgs. n. 118/11 (allegato 10);
- la sostenibilità del debito, ai sensi di quanto disposto dall'art. 21, assicurando il rapporto tra oneri di ammortamento mutui e entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari a 11,29%;
- la sostenibilità della spesa di personale, ai sensi dell'art. 22, garantendo l'incidenza di tali spese rispetto alle entrate correnti entro il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 25,6%.

Tutti gli obiettivi risultano rispettati.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,2%.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e tengono conto di una eventuale prudenziale flessione nel 2021 causa emergenza epidemiologica.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

IMU	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	25.300.000,00	25.700.000,00	26.300.000,00	26.300.000,00
Totale	25.300.000,00	25.700.000,00	26.300.000,00	26.300.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	12.186.000,00	12.186.000,00	12.186.000,00	12.186.000,00
Totale	12.186.000,00	12.186.000,00	12.186.000,00	12.186.000,00

Al momento della formazione del bilancio di previsione 2021-2023 non è stato ancora trasmesso a questo Comune il Piano Finanziario del Gestore (P.E.F.) per l'anno 2021 redatto sulla base del nuovo Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei Rifiuti (MTR) e validato dall'Agenzia territorialmente competente.

Dal primo gennaio 2021, secondo quanto stabilito dal decreto legislativo 116 del 2020 che recepisce la direttiva europea sui rifiuti, è prevista una **nuova classificazione dei rifiuti** fondata sulla bipartizione tra rifiuti urbani, da un lato, e rifiuti speciali, dall'altro.

Per tutto questo l'Ente intende avvalersi della facoltà consentita agli enti locali del Friuli Venezia Giulia ad opera dell'art. 14 comma 32 della L.R. n. 27/2021 di adottare provvedimenti in materia tributaria e tariffaria anche dopo l'adozione del bilancio e comunque non oltre la data fissata da norme statali per l'approvazione del bilancio limitatamente:

a) alle materie sulle quali sono intervenute modificazioni da parte della legge finanziaria dello Stato per l'anno di riferimento o da altri provvedimenti normativi dello Stato;

b) ad aspetti conseguenti all'adozione di atti amministrativi o interpretativi da parte dello Stato o dall'amministrazione finanziaria e tributaria che incidono sulle modalità di applicazione del tributo.

Ai sensi di tali disposizioni la stima di gettito relativa all'annualità 2021 e alle successive, in attesa della determinazione delle tariffe per l'anno 2021, viene effettuata sulla base del PEF e delle tariffe dell'anno 2020 ed è pertanto pari a complessivi euro 12.186.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI cap 31	39.251,49	736,07	2.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
IMU cap 46	2.636.862,91	1.987.785,18	1.165.000,00	1.600.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
TASI cap 55	0,00	0,00	150.000,00	100.000,00		
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI cap 142	428.719,85	178.393,70	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA' cap 61	1.758,86	113,82	18.000,00	15.000,00	10.000,00	8.000,00
ALTRI TRIBUTI (TIA TARES CAP 155-162)	79.239,92	9.244,25	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	3.185.833,03	2.176.273,02	1.345.000,00	2.130.000,00	1.525.000,00	1.523.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			743.430,00	1.199.000,00	832.800,00	831.900,00

**accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020*

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Il Collegio rinnova l'invito a potenziare l'attività di accertamento e recupero stante i rilevanti importi ritenuti di dubbia esigibilità.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	911.319,99	0,00	911.319,99
2020 (assestato)	885.000,00	0,00	885.000,00
2021	1.005.000,00	0,00	1.005.000,00
2022	910.000,00	0,00	910.000,00
2023	930.000,00	0,00	930.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE SANZIONI	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	564.840,00	564.840,00	564.840,00
Percentuale fondo (%)	31,38%	31,38%	31,38%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta Comunale n. 40 in data 16.02.21 è stata stabilita la destinazione della somma di euro 600.425,00 (almeno 50% della previsione ex art. 208 meno fondo) alle finalità di cui agli articoli 208 comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada e la somma di euro 34.310,00 (100% della previsione meno fondo) alle finalità di cui all'art 142 comma 12 ter del medesimo codice.

La Giunta ha destinato euro 71.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 566.635,00
- al titolo 2 spesa investimenti per euro 68.100,00

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

Per quanto riguarda i proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali si rimanda al dettaglio riportato in nota integrativa nella sezione dedicata al FCDE, dove vengono elencate tutte le altre voci per le quali è stato previsto l'accantonamento.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Anche per questa categoria di entrate il Collegio rinnova l'invito a potenziare l'attività di accertamento e recupero stante i rilevanti importi ritenuti di dubbia esigibilità.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE 2021

			COSTI		SPESE	ENTRATE	%
	DENOMINAZIONE	PERSONALE	ALTRE SPESE	AMMORTAMENTI	TOTALE	TOTALI	COP.
1	Asili nido (1)	765.751,25	1.262.675,00	6.279,33	2.034.705,58	1.080.000,00	53,08%
2	Soggiorni Anziani				0,00		0,00%
3	Centri vacanze	64.600,90	732.000,00	0,00	796.600,90	75.000,00	9,42%
4	Percorsi educativi				0,00		0,00%
5	Piscine	192.756,20	1.419.500,00	76.369,02	1.688.625,22	233.359,28	13,82%
6	Impianti sportivi	287.954,50	1.383.786,68	20.607,92	1.692.349,10	255.853,21	15,12%
7	Mense scolastiche	289.952,15	2.931.550,00	14.843,36	3.236.345,51	1.514.096,53	46,78%
8	Civici Musei	283.315,20	1.584.230,00	18.393,61	1.885.938,81	265.000,00	14,05%
9	Museo di storia naturale	134.561,70	93.400,00	1.040,57	229.002,27	41.000,00	17,90%
10	Pompe Funebri	478.750,00	385.750,00	0,00	864.500,00	720.000,00	83,29%
11	Concessione locali	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	5.000,00	83,33%
12	Corsi attività motoria	29.761,55	70.000,00	0,00	99.761,55	30.000,00	30,07%

13	Manifestazioni turistiche	148.699,01	475.000,00	0,00	623.699,01	290.000,00	46,50%
14	Sala Polivalente Officine Giovani				0,00		0,00%
15	Bike Sharing	0,00	87.000,00	60.062,60	147.062,60	1.500,00	1,02%
16	Servizi igienici pubblici	0,00	11.600,00	0,00	11.600,00	500,00	4,31%
	TOTALI	2.676.102,46	10.442.491,68	197.596,41	13.316.190,55	4.511.309,02	33,88%

(1) le spese sono previste al 50%. la rappresentazione reale (L. n. 498 del 23.12.92)

delle spese è la
seguente:

2.525.350,00 (altre spese)
1.531.502,50 (personale)
12.558,66 (ammortamento beni)
4.069.411,16 (totale spese)

Percentuale di
copertura

26,54%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è quantificato in dettaglio nella Nota Integrativa e la quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

NUOVO CANONE PATRIMONIALE

L'art. 1, comma 816, della L. 27 dicembre 2019, n. 160, stabilisce che, a decorrere dal 1 gennaio 2021, i comuni istituiscono il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni e del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e del canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Nelle more dell'approvazione del regolamento e di istituzione delle tariffe si applicano, sulla base di norma transitoria prevista dal Consiglio Comunale, la disciplina dei tributi e canoni già in vigore. Il nuovo canone dovrà garantire invarianza di gettito.

La previsione, tenendo conto dello stato di emergenza epidemiologica, è la seguente:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
CANONE UNICO	1.500.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	1.500.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	33.217.850,00	34.885.778,00	33.157.530,00	33.147.970,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.216.828,21	2.272.620,00	2.143.450,00	2.145.750,00
103	Acquisto di beni e servizi	63.856.936,12	69.576.443,72	65.154.392,89	64.877.402,33
104	Trasferimenti correnti	39.068.871,02	36.104.459,53	33.381.379,00	33.187.940,00
107	Interessi passivi	2.544.300,00	2.133.500,00	1.917.300,00	1.830.450,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	685.738,35	383.857,04	168.000,00	127.000,00
110	Altre spese correnti	12.580.964,80	7.228.630,26	6.354.713,67	6.304.149,67
Totale		154.171.488,50	152.585.288,55	142.276.765,56	141.620.662,00

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle previsioni relative alle seguenti programmazioni dell'ente e di presunto incremento per rinnovo contrattuale:

- assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno di personale per l'anno 2021, approvata con deliberazione giunta n.41 data 16 febbraio 2021, per un numero complessivo di 45 unità nonché le assunzioni già programmate con precedenti piani pari a 34 unità. Si prevede inoltre il turn over di tutto il personale comunale appartenente alle categoria B, C, D e PL per gli anni 2022-23.

La spesa risulta coerente con l'obiettivo di finanza pubblica relativo alla sostenibilità della spesa di personale, recentemente riformulato per gli enti appartenenti al comparto unico della Regione Friuli Venezia Giulia. Viene rispettato il valore soglia stabilito per la fascia demografica di appartenenza, pari al 25,6%, relativo all'incidenza delle spese di personale rispetto alle entrate correnti, come

previsto dall'art. 22 della L.R. 18/15, così come modificata dalla L.R. 20/2020, che per il triennio si attesta:

- 2021	24,27%
- 2022	23,11%
- 2023	23,12%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2021-2023 è di euro 522.447,00. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/2023 della facoltà di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	42.826.000,00	2.671.044,14	2.677.800,00	6.755,86	6,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	81.548.414,51	3.616,16	3.800,00	183,84	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	14.604.000,00	931.072,49	1.156.540,00	225.467,51	7,92%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	138.978.414,51	3.605.732,79	3.838.140,00	232.407,21	2,76%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	138.978.414,51	3.605.732,79	3.838.140,00	232.407,21	2,76%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.121.000,00	2.305.961,06	2.312.100,00	6.138,94	5,36%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	79.926.194,56	3.616,16	3.800,00	183,84	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.167.330,00	966.670,64	1.191.940,00	225.269,36	4,93%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	147.214.524,56	3.276.247,86	3.507.840,00	231.592,14	2,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	147.214.524,56	3.276.247,86	3.507.840,00	231.592,14	2,38%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c- b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	43.119.000,00	2.305.400,12	2.311.200,00	5.799,88	5,36%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	79.585.070,00	3.616,16	3.800,00	183,84	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	24.375.540,00	967.047,04	1.192.340,00	225.292,96	4,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	147.079.610,00	3.276.063,32	3.507.340,00	231.276,68	2,38%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	147.079.610,00	3.276.063,32	3.507.340,00	231.276,68	2,38%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 447.819,84 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 576.892,25 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 528.478,25 pari allo 0,37% delle spese correnti

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato stanziato accantonamento per i contenziosi, in quanto la quota accantonata a rendiconto risulta congrua al momento come indicato dai Responsabili dei Servizi.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali per perdite per organismi partecipati, in quanto lo si prevede in sede di rendiconto, come da prospetto A1.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.481,42	5.481,42	5.481,42
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	968.600,00	969.700,00	968.050,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	974.081,42	975.181,42	973.531,42

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2019
Fondo rischi contenzioso	2.530.000,00
Fondo oneri futuri	447.097,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: contratto	500.000
Indennità fine mandato	9.965,00
.....	0,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali) ed è pari a € 1.000.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Si fa presente che la Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- *se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio*
- *se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)*

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- a) *5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- b) *3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- c) *2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;*
- d) *1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.*

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- *ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;*
- *ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.*

Non risulta necessario stanziare un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto risulta al 31.12.2020 un indicatore di ritardo annuale negativo (pari a -6) e il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine del 2020, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente prevede di confermare l'esternalizzazione del Servizio di gestione della sosta e del mercato ortofrutticolo all'ingrosso le cui concessioni sono in scadenza.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio chiusi al 31/12/2019.

Nessuna società partecipata ha presentato nell'ultimo bilancio approvato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o dell'art. 2482 ter del codice civile.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, come da prospetto A1 degli accantonamenti allegati al bilancio di previsione:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
Udine e Gorizia Fiere SpA	473.036,00	22,87%	108.168,00
TOTALE		0,23	108.168,00

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

Il Comune non ha ancora provveduto a dismettere le seguenti partecipazioni societarie:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo della mancata dismissione
Exe Spa in liquidazione	16,02%	partecipazione detenuta indirettamente. Procedura di liquidazione in corso
Banca Popolare di Vicenza Scpa in LCA	0,00%	procedura di liquidazione in corso
Regionalina Veletrznica Rijeka-Matulji d.d.	0,02%	partecipazione in società croata detenuta indirettamente. Al momento nessun soggetto è interessato all'acquisto

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 21.12.2020, con proprio atto motivato (delibera C.C. n.84/20), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove necessario, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che richiedono provvedimenti di razionalizzazione sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Exe Spa in liquidazione	16,02%	società non rientrante in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 d.lgs. 175/2016	società già in liquidazione	---
Banca Popolare di Vicenza Scpa in LCA	0,00%	società non rientrante in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 d.lgs. 175/2016	società già in liquidazione	---
Regionalina Veletrznica Rijeka-Matulji d.d.	0,02%	società non rientrante in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 d.lgs. 175/2016	cessione mediante trattativa diretta	---
Banca di Cividale Scpa	0,00%	società non rientrante in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 d.lgs. 175/2016	cessione mediante negoziazione sul sistema multilaterale Himtf già attivata	---
Ucit Srl	20,00%	società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente	cessione mediante trattativa diretta	---
Udine e Gorizia Fiere Spa	22,87%	perdite in 4 esercizi precedenti su 5	cessione mediante gara ad evidenza pubblica	---
Ditedi Scarl	10,77%	società non rientrante in alcuna delle categorie di cui all'art. 4 d.lgs. 175/2016, società con un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti, fatturato medio inferiore a 500.000 euro nel triennio	cessione mediante gara ad evidenza pubblica	---

L'esito di tale ricognizione sarà comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Il Comune ha fissato, con propri provvedimenti motivati, obiettivi specifici sul contenimento del complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	5.393.749,19	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.241.796,98	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.415.274,55	12.121.476,00	13.340.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	9.925.000,00	5.300.000,00	5.900.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.100,00	68.100,00	68.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	49.193.920,72	6.889.576,00	7.508.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	170.692,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	945.685,00	0,00	0,00
Lavori realizzati da privati a titolo gratuito	402.000,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Donazioni	432.477,00	0,00	0,00
TOTALE	1.950.854,00	0,00	0,00

L'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	71.885.056,00	61.947.658,00	53.816.533,00	56.526.044,00	56.880.444,00
Nuovi prestiti (+)	701.350,00	255.687,00	9.960.311,00	5.300.000,00	5.900.000,00
Prestiti rimborsati (-)	10.608.460,00	8.386.812,00	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	-30.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	61.947.658,00	53.816.533,00	56.526.044,00	56.880.444,00	57.335.094,00
Nr. Abitanti al 31/12	98.949	98.949	98.949	98.949	98.949
Debito medio per abitante	626	544	571	575	579

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL e con l'obbligo di sostenibilità del debito di cui alla L.R. 18/2015 così come modificata dalla L.R. 20/2020.

Precisamente la L.R. 18/2015 prevede l'obbligo di rispetto di valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese per rimborso di prestiti del Comune sulle entrate correnti del Comune medesimo che nel caso del Comune di Udine si attesta al 11,29% mentre i dati effettivi dell'Ente sono il 6,5% per il 2021, il 4,8% per il 2022 ed il 5,0% per il 2023.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	3.052.419,57	2.543.647,06	2.133.500,00	1.917.300,00	1.830.450,00
Quota capitale	10.608.460,00	8.386.812,05	7.250.800,00	4.945.600,00	5.445.350,00
Totale fine anno	13.660.879,57	10.930.459,11	9.384.300,00	6.862.900,00	7.275.800,00

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	3.052.419,57	2.543.647,00	2.133.500,00	1.917.300,00	1.830.450,00
entrate correnti	136.359.087,56	152.617.217,80	148.701.936,51	147.269.026,56	147.134.112,00
% su entrate correnti	2,24%	1,67%	1,43%	1,30%	1,24%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** prestato garanzie principali

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali ritenute necessarie per far fronte all'emergenza.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione ricorda il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di

collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

In particolare il Collegio invita a procedere all'invio provvisorio già a seguito della delibera di Giunta Comunale per una verifica preliminare.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, quella esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- invita a continuare nell'attività di costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese a seguito degli effetti dell'emergenza sanitaria e a potenziare le attività di accertamento e riscossione come indicato nei punti precedenti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di DUP così come aggiornato, di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Latisana, Majano, Codroipo, 18.02.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to d.ssa Micaela Sette – Presidente

f.to d.ssa Silvia Piovesan – Componente

f.to dott. Roberto Minardi – Componente

Documento sottoscritto con firma digitale