

# COMUNE DI UDINE

Provincia di Udine

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI \_\_\_\_\_

DOTT.SSA NADIA BRIEDA \_\_\_\_\_

DOTT. EMILIO MULOTTI \_\_\_\_\_

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti Valentina Bruni, Nadia Brieda ed Emilio Mulotti, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17.01.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 142 del 21.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
  
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>64</b>
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	20
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	24

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

**Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 97.736 abitanti (ultimo dato disponibile da ISTAT).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** trasmesso i dati in BDAP per problemi informatici provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Di seguito si indicano gli importi dell'avanzo vincolato applicato prima dell'approvazione del rendiconto 2021:

quota vincolata ex lege e principi contabili	€ 231.000,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 1.697.799,46
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 273.997,97
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 810.806,99

- al 31.12.2022, l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi sono stati parificati con determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario n. 476 del 16.03.2023;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili individuando la Dirigente del Servizio Finanziario;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 85.661.263,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				62.199.581,76
RISCOSSIONI	(+)	33.795.778,36	167.352.349,35	201.148.127,71
PAGAMENTI	(-)	22.899.471,56	160.949.177,89	183.848.649,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.499.060,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			79.499.060,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	35.098.063,31	31.692.747,41	66.790.810,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.197.230,87	28.497.888,81	30.695.119,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.457.062,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			24.476.424,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>85.661.263,92</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	73.280.295,82	79.178.545,03	85.661.263,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	32.092.088,60	36.957.156,02	37.690.167,61
Parte vincolata (C)	35.633.917,78	30.755.585,19	29.288.381,59
Parte destinata agli investimenti (D)	718.484,16	991.867,21	4.383.279,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.835.805,28	10.473.936,61	14.299.434,79

4

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	8.834.787,36	8.834.787,36								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.556.006,54	1.556.006,54								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	2.236.130,00		-	54.030,00	2.182.100,00					
Utilizzo parte vincolata	18.032.976,84					2.375.677,27	4.807.337,75	814.294,84	10.035.666,98	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	649.248,27									649.248,27
Valore delle parti non utilizzate	47.869.396,02	83.142,71	28.375.100,00	2.821.220,00	3.524.706,02	6.279.835,54	2.560.075,54	898.199,93	2.984.497,34	342.618,94
Risorse vincolate confluite negli accantonamenti	523.021,87					19.000,00	126.300,00	-	377.721,87	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>79.178.545,03</b>	<b>10.473.936,61</b>	<b>28.375.100,00</b>	<b>2.875.250,00</b>	<b>5.706.806,02</b>	<b>8.655.512,81</b>	<b>7.367.413,29</b>	<b>1.712.494,77</b>	<b>13.020.164,32</b>	<b>991.867,21</b>

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	9.598.030,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	26.875.511,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.933.487,14
<b>SALDO FPV</b>	- 3.057.975,17
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.322.744,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.785.411,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.405.331,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 57.336,00
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	9.598.030,06
<b>SALDO FPV</b>	- 3.057.975,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- 57.336,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	31.309.149,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	47.869.396,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>85.661.263,92</b>

5

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.781.247,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.361.870,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.712.580,73
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>16.706.797,09</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.607.271,59
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>15.099.525,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>13.067.956,08</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.584.430,71
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.483.525,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.483.525,37</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>37.849.203,90</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.361.870,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.297.011,44
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>18.190.322,46</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.607.271,59
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>16.583.050,87</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 37.849.203,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 18.190.322,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 16.583.050,87

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	5.411.228,05	5.457.062,60
FPV di parte capitale	21.464.283,92	24.476.424,54
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.422.658,94	5.411.228,05	5.457.062,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.454.880,36	2.731.666,50	2.255.833,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali)	2.017.666,36	1.874.494,11	1.809.887,82
- 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 ( impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario)	646.088,80	509.387,98	807.207,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	129.395,25	25.404,00	478.153,05
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	163.729,77	270.275,46	105.980,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	10.898,40	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

7

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	20.717.308,33	21.464.283,92	24.476.424,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.646.478,75	12.730.267,90	11.534.840,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.896.025,79	8.623.638,80	12.836.208,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	174.803,79	110.377,22	105.376,01

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.788.455,56
Trasferimenti correnti	1.725.830,33
Incarichi a legali	49.751,67
Altri incarichi	115.306,88
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.004.156,53
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro: impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	773.561,63
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>5.457.062,60</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 119 del 14.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	71.356.508,70	33.795.778,36	35.098.063,31	- 2.462.667,03
Residui passivi	27.502.033,46	22.899.471,56	2.197.230,87	- 2.405.331,03

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.540.172,25	1.536.862,22
Gestione corrente vincolata	76.102,51	309.064,63
Gestione in conto capitale vincolata	297.595,49	520,00
Gestione in conto capitale non vincolata	873,66	596,39
Gestione servizi c/terzi	547.923,12	558.287,79
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>2.462.667,03</b>	<b>2.405.331,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito

sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	7.501.817,23	2.440.124,66	3.211.274,17	2.954.321,08	5.871.690,85	21.979.227,99
<b>Titolo II</b>	203.922,78	66.723,96	196.691,46	315.750,52	4.835.488,51	5.618.577,23
<b>Titolo III</b>	2.933.790,25	2.485.413,97	1.868.636,39	2.397.954,25	7.491.383,66	17.177.178,52
<b>Titolo IV</b>	2.264.238,47	345.088,34	1.482.205,12	3.274.648,83	10.887.381,63	18.253.562,39
<b>Titolo V</b>	528.702,69			391.208,34	2.555.591,48	3.475.502,51
<b>Titolo VI</b>	-					-
<b>Titolo VII</b>	-					-
<b>Titolo IX</b>	168.192,26	47.384,64	7.097,37	12.876,53	51.211,28	286.762,08
<b>Totali</b>	13.600.663,68	5.384.735,57	6.765.904,51	9.346.759,55	31.692.747,41	66.790.810,72

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	121.113,68	153.892,46	340.124,45	755.432,43	22.086.021,03	23.456.584,05
<b>Titolo II</b>	98.707,36			8.297,64	5.482.886,76	5.589.891,76
<b>Titolo III</b>	-					-
<b>Titolo IV</b>	-					-
<b>Titolo V</b>	-					-
<b>Titolo VII</b>	525.255,65	68.792,95	36.780,02	88.834,23	928.981,02	1.648.643,87
<b>Totali</b>	745.076,69	222.685,41	376.904,47	852.564,30	28.497.888,81	30.695.119,68

Dall'analisi dello smaltimento dei residui è la seguente:

ENTRATE	residui attivi 1.1.2022	riscossioni c/residui	riaccertamento	residui attivi al 31.12.2022
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.295.284,42	10.985.552,09	- 202.195,19	16.107.537,14
Trasferimenti correnti	7.456.833,77	6.635.712,79	- 38.032,26	783.088,72
Entrate extratributarie	16.517.698,86	5.455.856,69	- 1.376.047,31	9.685.794,86
Entrate in conto capitale	16.852.180,61	9.331.533,82	- 154.466,03	7.366.180,76
Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.391.806,16	1.327.892,01	- 144.003,12	919.911,03
Accensione di prestiti	32.761,00	32.761,00		-
Entrate per conto terzi e partite di giro	809.943,88	26.469,96	- 547.923,12	235.550,80
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>71.356.508,70</b>	<b>33.795.778,36</b>	<b>- 2.462.667,03</b>	<b>35.098.063,31</b>

SPESE	residui passivi 1.1.2022	pagamenti c/residui	riaccertamento	residui passivi al 31.12.2022
Spese correnti	23.103.142,79	19.886.652,92	- 1.845.926,85	1.370.563,02
Spese in conto capitale	2.028.384,20	1.920.262,81	- 1.116,39	107.005,00
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Rimborso di prestiti	-	-	-	-
Spese per conto terzi e partite di giro	2.370.506,47	1.092.555,83	- 558.287,79	719.662,85
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>27.502.033,46</b>	<b>22.899.471,56</b>	<b>- 2.405.331,03</b>	<b>2.197.230,87</b>

### Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	79.499.060,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	79.499.060,02

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020) o nei c/c postali.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	70.219.683,69	62.199.581,76	79.499.060,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.086.499,29	13.700.618,82	18.034.002,04

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 4.131.900,55 così determinata:

### CASSA VINCOLATA AL 31.12.2022 - FONDI PNRR

OPERA	reversale/mandato vincolato			giacenza vincolata	fonte
8108	49482	03/11/2022	461.831,38		
	49483	03/11/2022	16.107,49		
	49484	03/11/2022	151.131,10		
	49485	03/11/2022	442.168,62		
	49486	03/11/2022	25.754,49		
	49487	03/11/2022	6.631,92		
	49488	03/11/2022	396.000,00		
	32306	11/11/2022	- 10.212,24		
	35564	06/12/2022	- 16.402,23	1.473.010,53	PNST
7814	59260	28/12/2022	178.887,04	178.887,04	PNST
7836/B	24623	07/06/2022	100.000,00	100.000,00	PNST
7880	24624	07/06/2022	170.000,00	170.000,00	PNST
8021	38699	23/12/2020	151.927,15	151.927,15	PNST
7806	53197	24/11/2022	500.000,00	500.000,00	PNRE
8075	53196	24/11/2022	936.042,73	936.042,73	PNRE
8076	53198	24/11/2022	474.462,10	474.462,10	PNRE
8057/1	33062	21/07/2022	95.424,55		
	53192	24/11/2022	29.329,10	124.753,65	PNRE
8057/2	33061	21/07/2022	879,05		
	53193	24/11/2022	14.158,13		
	53194	24/11/2022	7.780,17	22.817,35	PNRE
TOTALE al 31.12.2022				<b>4.131.900,55</b>	

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11,22 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 65.474,15.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.745.000,00. La quota accantonata nell'esercizio da contabilità finanziaria è pari ad euro 386.000,00, mentre la variazione operata per costituire il valore finale del FCDE è pari ad euro -16.100,00.

12

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione fino all'esercizio 2022 di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.059.937,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società (come da nota degli Uffici)	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Udine Gorizia Fiere Spa	22,87%	5.455.332,00	-	perdita strutturale, principalmente dovuta agli insufficienti risultati delle iniziative fieristiche e delle attività collaterali	La società, come da indicazione del CC con delibera 95/2022, deve adottare idonei interventi di razionalizzazione, volti a perseguire una inversione di tendenza ed un riequilibrio complessivo della gestione. Tale riorganizzazione andrà perseguita mediante interventi di razionalizzazione, consistenti in iniziative di diversificazione operativa e riqualificazione del compendio fieristico. Le azioni suddette andranno a dispiegarsi nel corso del 2023 affinché possano produrre concretamente importanti effetti positivi già a partire dal prossimo esercizio	2019: - 473.036 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 114.250,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.980.000,00, **determinato** in base alle indicazioni del competente Servizio dell'Ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.980.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Contenzioso con IFEL periodo 2002-2005 (Servizio tributi)	€ 46.000,00
Contenziosi Agenzia entrate PAU-ASD Malignani, Bocciofila Cussignacco, Nico Pepe	€ 145.000,00
Causa lavori prevenzione incendi stadio Friuli /Udinese	€ 835.000,00
Contenzioso restituzione oneri urbanizzazione	€ 190.000,00
Causa Cantoni- espropri	€ 1.310.679,05
Causa – responsabilità custodia medica	€ 300.000,00
Varie minori	€ 150.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 2.976.679,05</b>
<b>Totale arrotondato</b>	<b>€ 2.980.000,00</b>

Euro 2.761.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente. Di essi sono stati eliminati i seguenti importi:

- contenzioso accertamento Poste Tributi € 34.000,00
- varie minori € 50.000,00

mentre sono stati aggiunti € 300.000,00 per responsabilità custodia medica.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che lo stesso sia congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	21.727,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	7.270,00
variazioni	- 2,42
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>28.995,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.938.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale).

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	44.526.625,00	45.615.509,91	102,45
<b>Titolo 2</b>	89.869.463,80	83.581.760,14	93,00
<b>Titolo 3</b>	27.387.268,69	29.319.286,03	107,05
<b>Titolo 4</b>	52.405.286,35	18.784.541,89	35,84
<b>Titolo 5</b>	7.678.000,00	2.684.248,48	34,96

La relazione al rendiconto dettaglia in maniera esaustiva l'andamento delle entrate.

Si segnala, in particolare, quanto segue:

- La destinazione percentuale del contributo di permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 2 è pari al 100%.

- La destinazione dei proventi delle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada, tratta dalla citata relazione al rendiconto, è la seguente:

Totale Entrate riscosse comp. + residui (al netto dei proventi ex art 142)	€ 2.128.545,40
Totale Entrate riscosse comp. + residui proventi ex art 142)	€ 111.791,41
Destinazione ai sensi de CDS 50%	€ 1.064.272,70
Destinazione ai sensi dell'art. 142 CDS (manutenzione strade- piano neve - segnaletica)	€ 111.791,41
<b>Totale proventi destinati</b>	<b>€ 1.176.064,11</b>

Nel dettaglio la quota destinata è ripartita nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa come segue:

- € 291.068,18 destinata ai sensi art. 208, c. 4, lettera a) (interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente);
- € 266.068,17 destinata ai sensi art. 208, c. 4, lettera b) (potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12). La somma di € 53.802,31 è confluita in avanzo vincolato in quanto non utilizzata interamente nell'esercizio 2022;
- € 618.927,76 destinata ai sensi art. 208, c. 4, lettera c) e c. 5 bis (ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'Ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale, alla redazione dei piani di cui all'art. 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12, alle misure di cui al comma 5 bis dell'articolo 208 e a interventi in favore della mobilità ciclistica);

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	30.273.957,51	31.343.789,83	1.069.832,32
102 imposte e tasse a carico ente	1.907.951,93	2.036.361,10	128.409,17
103 acquisto beni e servizi	64.741.044,81	71.950.614,67	7.209.569,86
104 trasferimenti correnti	33.454.905,35	34.026.710,84	571.805,49
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	2.123.871,26	1.886.554,87	- 237.316,39
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.038.188,10	1.062.358,94	- 975.829,16
110 altre spese correnti	1.749.980,17	1.506.073,03	- 243.907,14
<b>TOTALE</b>	<b>136.289.899,13</b>	<b>143.812.463,28</b>	<b>7.522.564,15</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.389.340,72	21.399.180,38	- 990.160,34
203	Contributi agli investimenti	591.732,25	246.011,99	- 345.720,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	386.217,22	699.913,58	313.696,36
<b>TOTALE</b>		<b>23.367.290,19</b>	<b>22.345.105,95</b>	<b>- 1.022.184,24</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

## Spesa per il personale e rispetto dei vincoli di finanza pubblica

### *Riferimenti normativi*

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne il primo obbligo, occorre ricordare che i commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione. Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000. Gli enti si considereranno "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "...dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

In tale ottica, con Deliberazione della Giunta regionale n. 1885 del 14/12/2020 la Regione ha definito i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

I valori soglia riferiti alla sostenibilità della spesa di personale sono stati aggiornati con la deliberazione n. 1194 del 23/12/2021.

Di seguito si riportano le tabelle relative a detti valori soglia:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l'ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%
b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	1,5%

#### Posizionamento dell'ente rispetto ai vincoli di finanza pubblica

Vincolo	Valore conseguito	Classe/Premio (Selezionare)	Valore di riferimento (comprensivo del premio)	Obbligo rispettato (SI/NO)
Equilibrio di bilancio	16.583.050,87		≥0	SI
Sostenibilità debiti finanziari (Indicatore 10.3 BDAP)	3,31%	Classe C	11,29%	SI
Sostenibilità spesa personale	20,65%	1,5%	27,60%	SI

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 266.236,64. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 43,00 (riferiti al 2022) ed euro 1.500,00 oltre spese

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

generali e accessorie (riferiti al 2023), tutti derivanti da sentenze.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	43.377.594,27		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	92.413.115,24		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	22.888.888,28		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>158.679.597,79</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>15.867.959,78</b>		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	1.989.109,44		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	289.425,45		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>14.168.275,79</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.699.683,99</b>		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,07%</b>	

18

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	48.133.974,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	4.779.747,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	3.105.591,48
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>46.459.818,45</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	61.947.658,11	53.816.532,72	48.133.974,13
Nuovi prestiti (+)	255.686,66	1.568.072,07	3.105.591,48
Prestiti rimborsati (-)	8.386.812,05	7.250.630,66	4.779.747,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (riduzione di mutui)			- 143.800,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>53.816.532,72</b>	<b>48.133.974,13</b>	<b>46.316.017,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12 (ultimo dato disponibile da ISTAT per 2022 dato 2021)	98.156,00	97.736,00	97.736,00
Debito medio per abitante	548,28	492,49	473,89

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.543.647,06	2.123.871,26	1.989.109,44
Quota capitale	8.386.812,05	7.250.630,66	4.779.747,16
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.930.459,11</b>	<b>9.374.501,92</b>	<b>6.768.856,60</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

19

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** per € 65.000,00 l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate (pari ad euro 129.871,81) relativo ai buoni viaggio di cui all'art. 200-bis c. 1 DL 34/2020. Di essi rimangono non utilizzati € 87.101,87. L'ente non aveva, al 31.12.2021, altro avanzo da fondi COVID.

### **Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha ancora quantificato** le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e quelle acquisite ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie. Tuttavia, dal raffronto dei dati del 2022 con gli stessi dati relativi al 2021, emerge che l'ente non si dovrebbe trovare in una situazione di avanzo generato da tali fondi. La situazione esatta verrà determinata in sede di certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 40 DL 50/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

L'importo relativo alla lettera b è pari ad € 941.006,54.

Ad essi va sommato l'importo delle somme accantonate nell'avanzo 2021 pari ad € 1.575.000,00.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale attività è sintetizzabile nel seguente prospetto:

SOCIETA'	BENEFICIARIO	PARTITE APERTE COMUNE	SALDO COMUNE	SALDO SOCIETA'	DIFFERENZA	CONCILIAT	MOTIVAZIONE	INVIATO RISPOSTA	ASSEVERAZIONE
Acegas Aps Amga	106961-129863	SI	653.638,14	N.P.	NON DEFINITO		La società non ha fornito alcun dato: nella risposta pervenuta e non asseverata Acegas APS AMGA ritiene di non essere vincolata alla normativa su circolarizzazione perché non partecipata dal Comune di Udine. Oltre al credito indicato il Comune ha accertato € 520.000,00 per saldo servizio gas 2022 presunto (la fatturazione avverrà a luglio 2023 sulla base dei dati che la società fornirà all'Ente).	SI	NO
Arriva Udine Spa	43471-132522	NO	-	-	-	SI		SI	SI
ASE	121015-129093-131709	SI	- 315.055,27	N.P.	NON DEFINITO		la società non ha fornito alcun dato: nella risposta pervenuta e non asseverata ASE ritiene di non essere vincolata alla normativa su circolarizzazione perché non partecipata dal Comune di Udine.	SI	NO
Associazione Accademia Nico Pepe	67303	SI	- 25.481,62	- 25.481,62	-	SI	l'importo a credito di € 16.518,38 è stato contabilizzato dal Comune nel 2023	SI	SI
Associazione Teatri Stabili Furlan	126121	NO	-	-	-	SI		SI	SI
Banca Popolare Etica	41539	NO	83,00	-	83,00	NO	IMPORTO DEI DEBITI PER TRIBUTI NON INDICATO DALLA PARTECIPATA	SI	SI
Banca Popolare Vicenza in liq.	37540-111201-47044	NO	-	-	-	SI		NO	NO

SOCIETA'	BENEFICIARIO	PARTITE APERTE COMUNE	SALDO COMUNE	SALDO SOCIETA'	DIFFERENZA	CONCILIATI	MOTIVAZIONE	INVIATO RISPOSTA	ASSEVERAZIONE	
CAFC SPA	57595	SI	186.672,16	163.175,48	23.496,68	NO	LA DIFFERENZA DIPENDE DA FATTURE EMESSE DA CAFC NEL 2023 E NON CONTABILIZZATE DALLA SOCIETA' QUALI CREDITI (PER € 31.992,68; PER IVA SPLIT PER € 9,6; PER N.C. 9361/21; E DA RESIDUI MANTENUTI PER CONGUAGLI STIMATI PER € 16.340,52); nonché, con segno inverso, dall'iva split sulle fatture attive emesse dal Comune per € 71.839,48	SI	SI	
Centro Arti Visive	60990	SI	19.001,42	43.334,34	-	24.332,92	SI	la differenza deriva dal mancato accertamento stimato dal Centro Arti Visive del rimborso combustibile per € 22.055,93 e dall'IVA sulla fattura 4881/23 di € 2.277,00 € 0,01 di arrotondamenti	SI	SI
CISM	202	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
Consorzio Friuli Formazione	100449	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
Consorzio Friuli Innovazione	63922-127199	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
Consorzio Scuola Mosaicisti	5165-27686	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
COSEF	234	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
DITEDI	86309	NO	-	-	-	-	SI		SI	non presente organo revisione
ERT -Ente Regionale Teatrale	7044	NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
Fondazione ITS Malignani		NO	-	-	-	-	SI		SI	SI
Fondazione Teatro Nuovo G. da Udine	54432	SI	15.223,69	-	15.223,69	-	SI	IVA Split non considerata dalla Fondazione	SI	SI
SOCIETA'	BENEFICIARIO	PARTITE APERTE COMUNE	SALDO COMUNE	SALDO SOCIETA'	DIFFERENZA	CONCILIATI	MOTIVAZIONE	INVIATO RISPOSTA	ASSEVERAZIONE	
Hera Comm	119259-130267	SI	- 1.046.160,89	- 44.848,34	- 1.001.312,55	NO	Oltre al credito ceduto dalla società, cessione non autorizzata dal comune, vi è una differenza di € 4.823,45 per residui passivi mantenuti per futuri conguagli	SI	NO	
Hera Luce	120921-130181	SI	- 1.954.267,00	N.P.	NON DEFINITO			SI	NO	
Hera spa	89282	NO	-	-	-	SI		SI	NO	
NET SPA	44317	SI	- 993.030,80	- 893.101,95	- 99.928,85		IVA Split su fatture	SI	SI	
SSM SPA	3633	SI	758.171,04	621.451,67	136.719,37	SI	IVA Split su saldo canoni	SI	SI	
Ucit srl	71581	NO	-	-	-	SI		NO	NO	
Udine Gorizia Fiore Spa	88668	NO	-	-	-	SI		SI	SI	
UDINE Mercatiori	112856	SI	114.204,68	79.510,39	34.694,29	SI	IVA Split su fatture (€ 17.492,29) e credito IMU (€ 17.202,00). L'accertamento del servizio reso dal Comune (€ 90.000,00) a bilancio è stato fatto presuntivamente prima dell'emissione nel 2023 della fattura (per € 97.002,68)	SI	SI	

### Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. Si segnala che è in atto un processo di integrazione tra la Società CAFC spa (partecipata) e la Società Poiana Spa (non partecipata dal Comune di Udine) ad oggi non deliberata dal Comune di Udine.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	679.031.654,37	667.397.698,36	11.633.956,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE	118.172.353,46	106.857.343,07	11.315.010,39
D) RATEI E RISCONTI	237.323,03	241.952,03	- 4.629,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>797.441.330,86</b>	<b>774.496.993,46</b>	<b>22.944.337,40</b>
A) PATRIMONIO NETTO	550.148.776,51	538.076.153,62	12.072.622,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.289.319,15	18.024.584,46	- 1.735.265,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	76.795.668,47	75.454.887,76	1.340.780,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	154.207.566,73	142.941.367,62	11.266.199,11
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>797.441.330,86</b>	<b>774.496.993,46</b>	<b>22.944.337,40</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	26.086.159,94	23.042.244,55	3.043.915,39

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	34.430.057,03
Fondo svalutazione crediti +	37.804.937,08
Saldo Credito IVA al 31/12 -	584.291,43
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	4.055.049,90
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	9.059.937,08
Altri crediti non correlati a residui (differimento reverse) -	9.936,77
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (IVA su fatture da emettere) +	178.022,08
Rateizzazioni (-)	23.090,09
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>76.795.668,47</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	76.795.668,47
Debiti da finanziamento -	46.316.017,99
Saldo IVA (se a debito) -	-
Residui Titolo IV + interessi mutui +	-
Residui titolo V anticipazioni +	-
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	-
altri residui non connessi a debiti (IVA su fatture da ricevere) +	215.469,20
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>76.795.668,47</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	-	227.472
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		11.670.174
AIle	altre riserve indisponibili		1.177.530
AII f	altre riserve disponibili		3.736.042
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-	4.283.652
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>12.072.623</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	37.690.167,61
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	114.250,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	28.745.000,00
FONDO per manutenzioni effettuate da terzi su beni del Comune	7.458.401,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>16.289.318,61</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	154.777.678,65	156.776.604,46	- 1.998.925,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	152.723.895,11	149.852.512,89	2.871.382,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	4.290.396,66	3.604.608,08	685.788,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 30.946,54	10.617,32	- 41.563,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.834.345,01	2.815.840,15	18.504,86
IMPOSTE	1.922.845,98	1.846.772,53	76.073,45
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>7.224.732,69</b>	<b>11.508.384,59</b>	<b>- 4.283.651,90</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 7.224.732,69 si riporta quanto indicato nella relazione al rendiconto:

*“-il risultato della gestione 2022 risulta fortemente penalizzato dall'aumento dei costi per prestazioni di servizi, utenze in primis, dovuto alla particolare congiuntura economica. Gli accantonamenti effettuati nel 2021 – e non ripetuti nell'esercizio corrente - per arginare dette spese non sono stati sufficienti a far fronte agli aumenti realizzatisi;*

*-nell'area finanziaria la voce “svalutazioni” è riferita alla perdita di esercizio 2021 della società “Udine e Gorizie Fiere S.p.A”, società valutata a Patrimonio Netto;*

*-l'effetto dell'area straordinaria sul risultato complessivo è pari a € 2.834/mila, in linea con l'esercizio precedente. La voce più consistente, pari ad € 3.524/mila, è riferita alla voce “sopravvenienza attiva ed insussistenze del passivo” dovuto sia a maggiori accertamenti registrati nell'esercizio e di competenza finanziaria di anni pregressi (€ 1.323/mila) sia alla sovrastima di debiti, fondi spese ed oneri (€ 2.070/mila) effettuati nell'esercizio precedente.*

*Lo stralcio dal conto del bilancio di residui per i quali non sono scaduti i termini di prescrizione, e che conseguentemente vengono conservati nel conto del patrimonio, non incide sull'area straordinaria”.*

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** gli atti di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

**Data la rilevanza dei fondi PNRR gestiti, si raccomanda di porre scrupolosa attenzione al rispetto dei cronoprogrammi e dei più generali impegni assunti con la sottoscrizione degli atti d'obbligo.**

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente mentre non vi è riferimento ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Udine, 01 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VALENTINA BRUNI – PRESIDENTE


 Firmato digitalmente da:  
**BRUNI VALENTINA**  
 Firmato il 01/04/2023 17:38  
 Seriale Certificato: 1546952  
 Valido dal 15/06/2022 al 15/06/2025  
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

DOTT.SSA NADIA BRIEDA – COMPONENTE

DOTT. EMILIO MULOTTI – COMPONENTE

*documento firmato digitalmente*