



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 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA MICAELA SETTE - PRESIDENTE

DOTT.SSA SILVIA PIOVESAN – COMPONENTE

DOTT. ROBERTO MINARDI - COMPONENTE

SOMMARIO

INTRODUZIONE	Pag. 4
CONTO DEL BILANCIO	Pag. 5
Premesse e verifiche	Pag. 5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	Pag. 7
Gestione Finanziaria	Pag. 8
Fondo di cassa	Pag. 8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	Pag. 11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	Pag. 11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	Pag. 14
Risultato di Amministrazione	Pag. 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	Pag. 19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 21
Fondi spese e rischi futuri	Pag. 22
SPESA IN CONTO CAPITALE	Pag. 24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	Pag. 24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	Pag. 25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	Pag. 27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	Pag. 28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	Pag. 32
CONTO ECONOMICO	Pag. 35
STATO PATRIMONIALE	Pag. 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	Pag. 41
CONCLUSIONI	Pag. 41

Comune di UDINE

Organo di revisione

Verbale del 23.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Udine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Latisana - Majano - Codroipo, 23.04.2021

L'Organo di revisione

f.to Dott.ssa Micaela Sette - Presidente

f.to Dott.ssa Silvia Piovesan - Componente

f.to Dott. Roberto Minardi - Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Micaela Sette, Dott.ssa Silvia Piovesan, Dott. Roberto Minardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 21/01/2019;

- ♦ ricevuta in data 14.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 94 del 13.04.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.3 del 15.01.2018

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;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.28
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Udine registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 100.170 abitanti (dati ISTAT al 31/12/2019)

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, per problemi tecnici, **non ha** ancora provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*; Il Collegio raccomanda di farlo prima della seduta di approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero (finanziamento in deroga della spesa corrente per emergenza COVID);

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha partecipato all'Unione dei Comuni UTI Friuli Centrale fino allo scioglimento di diritto avvenuto il 01/10/2020 ai sensi della LR 21/2019
- partecipa al Consorzio di Comuni Cato Centrale Friuli;
- **ha/non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; **Fattispecie non sussistente**
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del Servizio Finanziario è il responsabile del procedimento ai sensi

dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze per complessivi € 169.500,00, coperti con fondi di bilancio dell'esercizio e con applicazione dell'avanzo accantonato per € 70.300,00.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 60.926,62	€ 302.861,57	€ 169.500,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 60.926,62	€ 302.861,57	€ 169.500,00

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 € 67.565,00.

L'Ente, non essendo strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 243 del D. Lgs 267/2000, non ha obbligo di garantire la copertura dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36%. Si evidenzia comunque un significativo calo della percentuale di copertura dovuto agli effetti dell'emergenza Covid 19 ed in particolare si è passati da una copertura prevista del 41,87% (bilancio di previsione 2020/2022) a quella effettiva del 37,37%. I servizi a domanda individuale che hanno subito il calo più consistente per effetto della pandemia sono quelli relativi a:

- asili nido: dal 53,35 %al 47,94%
- piscina: dal 30,35% al 12,82%
- mense scolastiche: dal 51,92% al 34,41%
- concessione di locali per usi diversi da quelli istituzionali: dal 90,91% al 16,41%
- manifestazioni turistiche: dal 55,59 % al 45,00%.

Di seguito la tabella di sintesi dei risultati conseguiti nel 2020

(Criteri di quantificazione conformi alle previsioni di cui al D.L. 55/1983 e collegati e dell'art. 243 del D.Lgs. 267/2000)

PAG.	DENOMINAZIONE	ENTRATE	SPESE	% COP.
		TOTALE	TOTALI	
1	Asili nido (1)	769.456,63	1.605.087,24	47,94%
2	Soggiorni Anziani	0,00	0,00	0,00%
3	Centri vacanze	298.401,84	574.366,62	51,95%
4	Percorsi educativi	0,00	0,00	0,00%
5	Piscine	118.643,30	925.549,62	12,82%
6	Impianti sportivi	108.548,70	558.437,49	19,44%
7	Mense scolastiche	638.566,28	1.855.935,54	34,41%
8	Civici Musei	142.011,95	1.040.396,96	13,65%
9	Museo di Storia naturale	47.067,05	227.536,80	20,69%
10	Pompe Funebri	659.674,09	689.718,93	95,64%
11	Concessione di locali per usi diversi da quelli istituzionali	656,36	4.000,00	16,41%
12	Iniziative circoscrizionali/corsi attività motoria	13.019,27	44.510,08	29,25%
13	Manifestazioni turistiche	233.476,89	518.828,00	45,00%
14	Sala Polivalente "Officine Giovani"	0,00	0,00	0,00%
15	Bike sharing	813,00	54.343,90	1,50%
16	Servizi igienici pubblici	468,70	11.554,44	4,06%
	TOTALI	3.030.804,06	8.110.265,62	37,37%

1) Le spese sono previste al 50% (L. n. 498 dell 23.12.92).

La rappresentazione reale delle spese è la seguente:

- altre spese	1.534.469,94
- personale	1.663.100,86
- ammortamento beni	12.603,67
Totale spese	3.210.174,47

Totale entrate	769.456,63
Percentuale di copertura	23,97%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020);

- che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020;

- che l'ente **ha** contabilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020;

- che l'ente **ha** contabilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020;

- che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Il Collegio di Revisione si riserva di effettuare approfondita analisi e verifica in sede di compilazione e sottoscrizione della certificazione prevista dalla normativa per la quale attualmente la scadenza è il 31.05.2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 70.219.683,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 70.219.683,69

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 34.950.210,41	€ 48.640.264,20	€ 70.219.683,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 7.996.656,92	€ 11.483.913,60	€ 13.086.499,29

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 8.541.588,52	€ 7.996.656,92	€ 11.483.913,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 8.541.588,52	€ 7.996.656,92	€ 11.483.913,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 2.907.044,04	€ 8.228.240,92	€ 7.622.135,32
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 3.451.975,64	€ 4.740.984,24	€ 6.019.549,63
Fondi vincolati al 31.12	€ 7.996.656,92	€ 11.483.913,60	€ 13.086.499,29
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 7.996.656,92	€ 11.483.913,60	€ 13.086.499,29

Sono stati verificati gli equilibri di cassa e la rappresentazione nella seguente tabella:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		48.640.264,20			48.640.264,20
Entrate Titolo 1.00	+	39.984.765,73	32.836.971,02	3.790.697,72	36.627.668,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	97.470.411,71	88.145.409,17	3.761.539,23	91.906.948,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	32.197.688,51	15.171.033,93	4.681.025,82	19.852.059,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	169.652.865,95	136.153.414,12	12.233.262,77	148.386.676,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	159.717.766,79	98.162.043,67	13.879.448,09	112.041.491,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	8.387.254,76	8.386.812,05	0,00	8.386.812,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	168.105.021,55	106.548.855,72	13.879.448,09	120.428.303,81
Differenza D (D=B-C)	=	1.547.844,40	29.604.558,40	-1.646.185,32	27.958.373,08
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.547.844,40	29.604.558,40	-1.646.185,32	27.958.373,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	33.919.182,33	6.736.747,60	2.222.050,97	8.958.798,57
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	1.183.220,51	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	5.080.604,51	179.293,44	0,00	179.293,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	40.183.007,35	6.916.041,04	2.222.050,97	9.138.092,01
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	35.683.007,35	6.916.041,04	2.222.050,97	9.138.092,01
Spese Titolo 2.00	+	26.767.262,94	12.382.393,62	2.711.998,22	15.094.391,84
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	31.267.262,94	12.382.393,62	2.711.998,22	15.094.391,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	31.267.262,94	12.382.393,62	2.711.998,22	15.094.391,84
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	4.415.744,41	-5.466.352,58	-489.947,25	-5.956.299,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	21.332.859,47	13.237.277,90	51.072,99	13.288.350,89
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	23.189.595,26	12.362.417,17	1.348.587,48	13.711.004,65
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	52.747.117,22	25.013.066,55	-3.433.647,06	70.219.683,69

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

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'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 1 c. 859 della Legge 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs 33/2010.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è di meno 6,4 giorni e quindi rispetta la normativa.

Ai sensi dell'art. 41 comma 1, DL 66/2014 e ss.mm.ii. l'Ente attesta che su un importo complessivo di € 62.404.489,75 per transazioni commerciali, il totale dei pagamenti, sia di parte corrente che in conto capitale, effettuato dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs n. 231/2002 (che è pari a 30 giorni) risulta pari a € 11.775.983,51.

Che degli € 11.775.983,51, il 63% è stato saldato entro i dieci giorni successivi alla scadenza ed il 75%

entro i 15 giorni.

Al fine di migliorare la tempestività dei pagamenti, l'Ente ha informatizzato, dal mese di aprile, la procedura di liquidazione: gli indicatori subiscono un nettissimo miglioramento dal secondo trimestre (€ 11.775.983,51: generatosi nel primo trimestre: 63%, nel secondo: 21%, nel terzo: 8% e quarto trimestre: 8%); rimane comunque fermo l'impegno a continuare a segnalare ai vari servizi il rispetto dei termini di pagamento delle obbligazioni, anche in considerazione delle tempistiche connesse alla gestione complessiva della fatturazione elettronica, così come introdotto dalla L. 244/2007.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 38.800.658,09

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 10.541.137,35, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.123.340,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	38.800.658,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.479.280,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.780.240,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	10.541.137,35

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.541.137,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.417.796,43
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.123.340,92

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 28.713.281,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 15.733.735,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 25.139.967,27
SALDO FPV	-€ 9.406.232,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 764.936,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.159.191,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 394.254,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 28.713.281,86
SALDO FPV	-€ 9.406.232,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 394.254,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 19.493.608,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 34.085.383,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 73.280.295,82

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 42.266.000,00	€ 43.377.594,27	€ 32.836.971,02	75,70
Titolo II	€ 93.314.326,63	€ 92.413.115,24	€ 88.145.409,17	95,38
Titolo III	€ 22.880.806,09	€ 22.888.888,28	€ 15.171.033,93	66,28
Titolo IV	€ 28.468.526,12	€ 12.701.505,18	€ 6.736.747,60	53,04
Titolo V	€ 4.500.000,00	€ -	€ -	

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.102.226,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	158.679.597,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	120.073.964,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.422.658,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.386.812,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		27.898.388,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	2.712.829,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	730.804,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		31.342.023,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.479.280,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.804.725,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	11.058.017,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.417.796,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.640.220,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	16.780.778,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.631.508,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.957.191,84
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	(-)	730.804,71
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.462.731,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.717.308,33

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		7.458.634,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.975.515,01
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 516.880,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 516.880,02
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 finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		38.800.658,09
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.479.280,47
Risorse vincolate nel bilancio		24.780.240,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.541.137,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.417.796,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.123.340,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		31.342.023,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.712.829,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	626.503,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.479.280,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	6.417.796,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	16.804.725,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.300.887,64

Per quanto attiene i nuovi prospetti allegati a. 1), a. 2) e a. 3) che danno puntuale quantificazione delle risorse allocate rispettivamente nelle quote accantonate, vincolate e destinate dell'avanzo, l'Organo di revisione rimanda agli allegati e alla Relazione sulla gestione.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 2.102.226,38	€ 4.422.658,94
FPV di parte capitale	€ 13.631.508,73	€ 20.717.308,33

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.169.844,35	€ 3.852.608,47	€ 1.599.603,56	€ 878.292,39	€ 2.102.226,38	€ 4.422.658,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 3.851.429,08	€ 1.940.922,19	€ 158.000,52	€ 100.022,10	€ 393.061,55	€ 1.454.880,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio e incarichi legali su contenziosi ultrannuali)	€ 943.443,36	€ 1.007.919,97	€ 869.299,26	€ 260.053,08	€ 1.083.559,26	€ 2.017.666,36
- 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 svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del ROR	€ 308.379,08	€ 704.385,99	€ 438.328,05	€ 300.493,17	€ 471.594,45	€ 646.088,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 122.003,12	€ 0,00	€ 107.016,25	€ 52.754,53	€ 129.395,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 35.630,60	€ 119.668,91	€ 99.225,09	€ 89.773,89	€ 163.729,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 66.592,83	€ 41.746,60	€ 14.306,82	€ 11.482,70	€ 11.482,70	€ 10.898,40

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.458.863,31	€ 5.881.300,41	€ 9.631.484,42	€ 8.933.062,44	€ 13.631.508,73	€ 20.717.308,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.626.766,91	€ 3.224.766,61	€ 8.077.576,88	€ 5.604.324,40	€ 11.589.347,27	€ 11.646.478,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 2.175.181,76	€ 1.227.251,24	€ 3.031.563,08	€ 1.867.343,67	€ 8.896.025,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.832.096,40	€ 481.352,04	€ 326.656,30	€ 297.174,96	€ 174.817,79	€ 174.803,79

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 73.280.295,82, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				48.640.264,20
RISCOSSIONI	(+)	14.506.386,73	156.306.733,06	170.813.119,79
PAGAMENTI	(-)	17.940.033,79	131.293.666,51	149.233.700,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.219.683,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			70.219.683,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.910.445,86	29.039.297,88	55.949.743,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				800.782,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.410.081,77	25.339.082,57	27.749.164,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.422.658,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.717.308,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			73.280.295,82

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		26.824.000,00
Fondo perdite società partecipate		114.250,00
Fondo contezioso		2.699.914,00
Altri accantonamenti		2.453.924,60
Totale parte accantonata (B)		32.092.088,60
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		13.588.878,76
Vincoli derivanti da trasferimenti		10.793.305,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.892.049,09
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		9.359.684,00
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		35.633.917,78
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		718.484,16
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		4.835.805,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		-

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 46.245.001,48	€ 53.578.991,45	€ 73.280.295,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 19.078.569,75	€ 23.110.132,00	32.092.088,60
Parte vincolata (C)	€ 18.623.465,60	€ 20.554.544,81	35.633.917,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 701.267,42	€ 323.848,82	718.484,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.841.698,71	€ 9.590.465,82	4.835.805,28

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante *	€ 1.986.468,00
Trasferimenti correnti	€ 2.400,00
Incarichi a legali	€ 52.342,27
Altri incarichi	€ 277.576,95
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 1.581.875,61
Altro **	€ 521.996,11
Totale FPV 2020 spesa corrente	€ 4.422.658,94

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	53.578.991,45		
	RISORSE VINCOLATE AL 31/12/2019	APPLICATO NEL 2020	DIFFERENZA
Quota accantonata (0/7)			
Quota del risultato di amministrazione accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	19.623.070,00	0,00	19.623.070,00
Quota del Risultato di Amministrazione accantonato per Fondo Rischi da Contenzioso	2.530.000,00	70.300,00	2.459.700,00
Altri Accantonamenti (Accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti)	500.000,00	273.690,00	226.310,00

Altri Accantonamenti	447.097,00	0,00	447.097,00
Altri Vincoli (Fondo Indennità di fine rapporto del Sindaco)	9.965,00	0,00	9.965,00
TOTALE	23.110.132,00	343.990,00	22.766.142,00
Quota Vincolata da Legge e Principi Contabili			
Spese Correnti (0/008 - 0/108 - 0/010 - 0/110)	7.632.157,72	2.173.320,00	5.458.837,72
Spese di Investimento (0/049 - 0/149 - 0/047 - 0/147)	1.658.611,60	730.033,66	928.577,94
TOTALE	9.290.769,32	2.903.353,66	6.387.415,66
Quota Vincolata da Trasferimenti			
Spese Correnti (0/011 - 0/111)	1.063.932,73	188.809,45	875.123,28
Spese di Investimento (0/050 - 0/150)	5.002.441,42	3.355.306,93	1.647.134,49
TOTALE	6.066.374,15	3.544.116,38	2.522.257,77
Quota Vincolata da Finanziamenti			
Spese Correnti	0,00	0,00	0,00
Spese di Investimento (0/053 - 0/153)	2.161.097,08	283.403,92	1.877.693,16
TOTALE	2.161.097,08	283.403,92	1.877.693,16
Quota Vincolata dall'Ente			
Spese Correnti (0/014 - 0/114)	37.971,01	6.710,00	31.261,01
Spese di Investimento (0/54 - 0/154)	2.998.333,25	2.503.804,37	494.528,88
TOTALE	3.036.304,26	2.510.514,37	525.789,89
Altri Vincoli			
Spese Correnti (0/118)	0,00	0,00	0,00
Spese Investimento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00
TOTALI RISORSE VINCOLATE	20.554.544,81	9.241.388,33	11.313.156,48
Parte Destinata agli Investimenti (0/045)	323.848,82	323.848,82	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA E DESTINATA	20.878.393,63	9.565.237,15	11.313.156,48
QUOTA DISPONIBILE			
avanzo amministrazione disponibile Parte Corrente (0/002)		0,00	
avanzo amministrazione disponibile Parte Investimenti (0/030)		9.584.381,24	
differenza tra Risultato Amministrazione 31/12/2019 e Totale quota Vincolata e Destinata	9.590.465,82	9.584.381,24	6.084,58
	APPLICATO NEL 2020	NON APPLICATO	
QUOTA VINCOLATA ACCANTONATA	343.990,00	22.766.142,00	
QUOTA VINCOLATA SPESE CORRENTI	2.368.839,45	6.365.222,01	
QUOTA VINCOLATA SPESE INVESTIMENTO	6.872.548,88	4.947.934,47	
QUOTA DESTINATA	323.848,82	0,00	
QUOTA DISPONIBILE	9.584.381,24	6.084,58	
TOTALE	19.493.608,39	34.085.383,06	

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 80 del 25/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 25.03.2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 80 del 25/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI ATTIVI		2015	2016	2017	2018	2019	2020	tot residui conservati al 31/12/2020	FCDE AL 31/12/2020
IMU	Residui iniziali	519.788,91	590.243,64	1.319.809,51	1.922.722,89	4.459.169,91	5.783.939,38	4.525.999,88	3.597.717,30
	Riscosso c/residui al 31/12	519.322,65	382.088,91	669.945,26	523.977,79	802.687,63	1.257.915,76		
	% di riscossione	99,91%	64,73%	50,76%	27,25%	18,00%	21,75%		
TASSA SUI RIFIUTI E SERVIZI	Residui iniziali	8.186.548,33	4.286.476,19	5.261.084,70	5.970.141,61	5.185.807,04	4.677.757,15	4.461.064,12	3.879.034,19
	Riscosso c/residui al 31/12	6.225.521,05	875.198,14	1.061.879,61	812.161,57	338.207,82	216.693,03		
	% di riscossione	76,05%	20,42%	20,18%	13,60%	6,52%	4,63%		
TIA	Residui iniziali	2.611.043,84	2.394.553,59	1.939.575,07	420.960,85	321.674,89	325.682,66	343.856,77	319.786,80
	Riscosso c/residui al 31/12	216.490,25	120.362,87	116.388,34	54.608,92	5.236,48	12.502,25		
	% di riscossione	8,29%	5,03%	6,00%	12,97%	1,63%	3,84%		
TASI	Residui iniziali	424.678,71	293.270,64	153.215,72	144.942,43	2.206.095,16	3.551.084,42	2.913.812,93	2.284.483,04
	Riscosso c/residui al 31/12	116.325,40	145.198,33	31.371,15	27.497,74	609.557,71	637.271,49		
	% di riscossione	27,39%	49,51%	20,48%	18,97%	27,63%	17,95%		
PERMESSI A COSTRUIRE	Residui iniziali	338.488,88	153.215,90	56.659,74	53.174,23	106.872,22	104.195,75	103.002,23	-
	Riscosso c/residui al 31/12	280.442,97	153.215,90	56.659,75	172,00	53.869,99	1.193,52		
	% di riscossione	82,85%	100,00%	100,00%	0,32%	50,41%	1,15%		
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	3.949.296,53	4.183.581,43	3.756.495,56	1.574.998,93	1.667.986,28	3.449.162,01	3.011.276,08	2.789.345,03
	Riscosso c/residui al 31/12	443.694,06	381.409,61	248.794,90	40.001,09	98.058,08	310.837,63		
	% di riscossione	11,23%	9,12%	6,62%	2,54%	5,88%	9,01%		
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI	Residui iniziali	2.333.961,58	2.535.549,54	2.786.649,95	3.230.484,82	2.931.293,29	2.746.737,17	1.950.313,91	1.709.191,73
	Riscosso c/residui al 31/12	720.767,24	734.472,86	822.110,03	1.013.149,68	644.976,30	526.246,34		
	% di riscossione	30,88%	28,97%	29,50%	31,36%	22,00%	19,16%		

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 42.181.769,42	€ 14.506.386,73	€ 26.910.445,86	-€ 764.936,83
Residui passivi	€ 21.509.307,06	€ 17.940.033,79	€ 2.410.081,77	-€ 1.159.191,50

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

	Insussistenze/inesigibilità/maggiori residui attivi	Insussistenze/economie residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 502.519,81	- 861.298,46
Gestione corrente vincolata	- 262.371,27	- 255.211,94
Gestione in conto capitale vincolata	- 41,75	- 23.982,81
Gestione in conto capitale non vincolata	- -	- 18.698,29
Gestione servizi c/terzi	- 4,00	- -
MINORI RESIDUI	- 764.936,83	- 1.159.191,50

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.
- 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.
- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale e/o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.
- che conseguentemente *è stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede al punto 3.3 "Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale... Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione ...".

Il principio prosegue fissando le quote minime che è necessario accantonare, stabilendo che "Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari ad almeno il 75 per cento, nel 2019 è pari ad almeno l'85 per cento e nel 2020 è pari ad almeno il 95 per cento dell'intero importo. In sede di Rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al Rendiconto di esercizio, salva la facoltà

prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel presente principio, di accantonare per il fondo crediti un importo non inferiore al seguente:

- + Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
- + l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce".

In sede di previsione di bilancio l'Ente si è avvalso della facoltà di stanziare il fondo crediti nel rispetto della misura minima pari al almeno il 95%, mentre in sede di rendiconto, la quantificazione del fondo è stata effettuata come segue:

- il livello di analisi per l'individuazione delle entrate che possono originare crediti di difficile esazione è stato fatto coincidere con i capitoli/articoli
- per ogni capitolo/articolo rilevante è stata calcolata la media aritmetica tra i totali degli importi riscossi a residuo e i totali dei residui attivi iniziali degli ultimi cinque esercizi (solo per IMU, mense e case riposo è stata calcolata media aritmetica sui rapporti)
- è stata quantificata la percentuale da accantonare a FCDE nella misura pari al complemento a 100 delle percentuali ottenute dal calcolo della media; il dato ottenuto per ciascuna entrata è stato applicato ai residui finali per la determinazione dell'importo da accantonare. Le stampe generate dal sistema contabile informatico in uso, riportano invece il minore accantonamento tra le diverse opzioni di calcolo consentite dalla normativa.
- per alcune entrate, in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, al fine di dare corretta informazione e rappresentazione si è valutato di gestire un accantonamento specifico sulla base di una puntuale valutazione del grado di riscuotibilità dell'entrata o di eventuali contenziosi in atto

A causa dell'emergenza Covid-19 con l'art 170 bis del DL 18/2020 è stata riconosciuta agli enti la possibilità di calcolare il fondo crediti sostituendo, nella determinazione della percentuale di riscossione del quinquennio precedente, i dati dell'esercizio 2020 con quelli del 2019 e ciò per evitare che il crollo degli accertamenti e degli incassi, conseguenti all'emergenza sanitaria ed economica, possa penalizzare gli enti. In sede di rendiconto 2020, il Comune di Udine non ha esercitato tale opzione, in quanto gli effetti negativi della pandemia non hanno influito in maniera significativa sulla capacità di riscossione dei residui ad inizio 2020, quanto piuttosto sulla determinazione dei residui finali al 31/12. Particolarmente rilevante, infatti, è il volume del residuo finale della tassa rifiuti che, a causa dello slittamento della rateizzazione concessa dall'ente a favore dell'utenza, sale a 10 milioni a fronte dei 3 milioni registrati alla fine del 2019. La conseguenza che ne deriva è un maggiore accantonamento a fondo crediti che potrebbe non corrisponde a una reale situazione di sofferenza.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.699.914,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.699.914,00 come indicato dall'Avvocatura dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

A seguito delle perdite non ripianate degli esercizi 2018 e 2019 della Società Udine e Gorizia Fiere è stato accantonato al fondo per perdite aziende e società partecipate l'importo complessivo di euro 114.250,00.

Organismo	Perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota do fondo
Udine e Gorizia Fiere S.p.A	- 473.036,00	22,87%	- 108.183,33	108.183,00

La perdita dell'esercizio 2019 è stata rinviata totalmente a esercizi futuri. Su tale importo l'Ente ha provveduto ad accantonare nell'apposito fondo ex art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 la percentuale di propria competenza pari a € 108.183,00.

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)	€ 9.965,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.375,00
- variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	€ - 894,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 15.446,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti come di seguito elencato:

- Fondo nuovo contratto (oneri diretti) € 1.500.000,00
- Recupero somme non dovute su bando per piccole e medie imprese (PISUS) € 149.381,60
- Eventuali spese a seguito sentenza Corte d'Appello di Trieste relativa ai dipendenti della polizia Locale con qualifica PLB giuridica e non economica € 60.000,00
- Rinnovo contrattuale dipendenti/dirigenti Ambito Friuli Centrale € 200.000,00
- Progetto scuole sicure – accantonamento per probabile mancata approvazione rendiconto MIUR € 447.097,00
- Rinnovo contrattuale dipendenti/dirigenti ex UTI Friuli Centrale fino al 31/12/2019 € 82.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	75.873.828,25	12.689.441,64	- 63.184.386,61
203	Contributi agli investimenti	50.716,93	1.364.319,83	1.313.602,90
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	76.719,17	408.970,01	332.250,84
	TOTALE	76.001.264,35	14.462.731,48	- 61.538.532,87

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 (pari a € 13.709.241,31)

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO		%
ENTRATE DA RENDICONTO 2018		
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA (TITOLO I)	47.113.978,88	
TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO II)	46.078.483,56	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)	26.768.391,92	
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	119.960.854,36	
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	11.996.085,44	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/2019	2.543.647,06	
D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	613.657,84	
E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	10.066.096,22	
G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.929.989,22	
incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,61%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

DEBITO COMPLESSIVO AL 31/12/2019	+	61.947.658,11
RIMBORSI MUTUI EFFETTUATI NEL 2020	-	8.386.812,05
RIDUZIONI	-	-
DEBITO COMPLESSIVO CONTRATTO NELL'ESERCIZIO 2020	+	255.686,66
TOTALE DEBITO	=	53.816.532,72

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

		2018	2019	2020
Residuo debito (+)		82.555.943,70	71.885.056,11	61.947.658,11
Nuovi prestiti (+)		1.580.101,64	701.350,56	255.686,66
Prestiti rimborsati (-)		- 12.250.989,23	- 10.608.460,01	- 8.386.812,05
Estinzioni anticipate (-)		-	-	-
Altre variazioni (-)		-	- 30.288,55	-
TOTALE FINE ANNO		71.885.056,11	61.947.658,11	53.816.532,72
N. ABITANTI AL 31/12		99.377,00	98.949,00	100.170,00
Debito medio per abitante		723,36	626,06	537,25

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

		2018	2019	2020
ONERI FINANZIARI		3.458.149,11	3.052.419,57	2.543.647,06
QUOTA CAPITALE		12.250.989,23	10.608.460,01	8.386.812,05
TOTALE FINE ANNO		15.709.138,34	13.660.879,58	10.930.459,11

L'ente nel 2020 **ha** aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio. Le economie realizzate sono state vincolate in avanzo al 31.12.2020.

L'operazione compiuta è sintetizzata come segue:

	importi
Mutui rinegoziati	22.024.841,56
risorse derivanti dalla rinegoziazione	2.802.714,40
- di cui vincolate in avanzo al 31.12.2020	2.802.714,40

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità non avendone necessità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 38.800.658,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.541.137,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.123.340,92.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti (solo competenza 2020):

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 1.805.054,17	€ 858.616,51	€ 581.500,00	752.316,27
Recupero evasione TIA/TASI	€ 180.203,29	€ 103.822,41	€ 4.940,00	€ 73.237,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI - PUBBLICITA')	€ 17.194,77	€ 16.327,71	€ 7.760,00	€ 718,53
TOTALE	€ 2.002.452,23	€ 978.766,63	€ 594.200,00	€ 826.271,94

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.957.197,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.086.555,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.609,93	
Residui al 31/12/2019	€ 5.855.032,21	84,16%
Residui della competenza	€ 1.023.685,60	
Residui totali	€ 6.878.717,81	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.591.850,00	81,29%

IMU

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

Residui attivi al 1/1/2020	€ 246.973,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 246.973,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 502.117,00	
Residui totali	€ 502.117,00	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.840.127,40	
Residui riscossi nel 2020	€ 813.052,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 7.027.075,38	89,63%
Residui della competenza	€ 8.155.475,22	
Residui totali	€ 15.182.550,60	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.206.400,00	80,40%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 898.462,88	€ 911.319,99	€ 1.212.613,30
Riscossione	€ 844.592,89	€ 860.126,47	€ 1.206.989,72

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento (al netto di proventi ex art 142)	€ 478.823,92	€ 3.195.303,15	€ 2.211.156,83
riscossione	€ 476.732,21	€ 1.517.613,96	€ 899.370,43
%riscossione	99,56	47,50	40,67
FCDE	1.943,61	1.438.640,63	1.215.107,74

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS (al netto di proventi ex art. 142)	€ 478.823,92	€ 3.195.303,15	€ 2.211.156,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.943,61	€ 1.438.640,63	€ 1.215.107,74
entrata netta	€ 476.880,31	€ 1.756.662,52	€ 996.049,09
destinazione 50%	€ 178.830,11	€ 878.331,26	€ 498.024,55
% per spesa corrente	37,50%	50,00%	50,00%
Destinazione ai sensi dell'art. 142 CDS		16.116,25	38.364,35
totale proventi destinati		€ 894.447,51	€ 536.388,90

Nel dettaglio la quota destinata pari ad € 536.388,89 è ripartita nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa come segue:

€ 152.870,49 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);

€ 124.506,14 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 € 24.506,14 è confluita in avanzo vincolato in quanto non utilizzata interamente nell'esercizio 2020.

€ 259.012,26 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)

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.449.162,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 310.837,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 127.048,30	
Residui al 31/12/2020	€ 3.011.276,08	87,30%
Residui della competenza	€ 1.311.786,40	
Residui totali	€ 4.323.062,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.004.250,00	92,63%

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.746.737,17	
Residui riscossi nel 2020	€ 526.246,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 270.176,92	
Residui al 31/12/2020	€ 1.950.313,91	71,00%
Residui della competenza	€ 1.061.702,37	
Residui totali	€ 3.012.016,28	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.191.450,39	72,76%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
101	redditi da lavoro dipendente	€ 25.501.070,88	€ 28.031.684,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.631.512,51	€ 1.778.137,55
103	acquisto beni e servizi	€ 47.340.029,42	€ 53.136.873,83
104	trasferimenti correnti	€ 20.503.883,58	€ 32.810.671,05
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 3.052.419,57	€ 2.543.647,06
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 553.392,13	€ 456.565,03
110	altre spese correnti	€ 1.602.401,04	€ 1.316.384,79
TOTALE		€ 100.184.709,13	€ 120.073.964,24

SPESA DI PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36.293.113,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 34.338.243,00	€ 28.031.685,00
Spese macroaggregato 103	€ 1.047.502,00	€ 56.501,00
Irap macroaggregato 102	€ 2.050.700,00	€ 1.682.699,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 72.731,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 37.436.445,00	€ 29.843.616,00
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 1.143.332,00	€ 1.173.600,00
di cui rinnovi contrattuali	€ 207.373,00	€ 1.027.162,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 36.293.113,00	€ 28.670.016,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati rechino l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. A tale riguardo l'Organo di revisione precisa che alcuni Enti hanno provveduto all'asseverazione oltre i termini ed altri non vi hanno provveduto. Di un tanto l'Organo di revisione da adeguata comunicazione con la tabella seguente:

SOCIETA'	Partite reciproche risultanti al Comune	Presenza Organo di Revisione	Risposta	Risposta asseverata
HERA SpA	NO	SI	NO	NO
AcegasApsAmga Spa	SI	SI	SI	NO
Hera Comm Srl	NO	SI	SI	NO
Ase AcegasApsAmga Servizi Energetici	SI	SI	SI	NO
Hera Luce Srl	SI	SI	SI	NO
Estenergy Spa	SI	SI	SI	NO
Hera Comm Nordest Srl	SI	SI	SI	NO
CAFC SpA	SI	SI	SI	SI
NET S.p.A.	SI	SI	SI	SI
SISTEMA SOSTA E MOBILITA' S.p.A.	SI	SI	SI	SI
UDINE MERCATI SRL	SI	SI	SI	SI
UDINE E GORIZIA FIERE S.p.A.	NO	SI	SI	SI
Arriva Udine SpA	SI	SI	SI	SI
UCIT S.r.l.	SI	SI	SI	SI
Banca Popolare Etica S.c.p.a.	NO	SI	SI	SI
Banca Popolare di Vicenza S.c.p.a.	NO	NO	NO	NO
DITEDI Soc.Consort.a r.l.	NO	NO	SI	SI
FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO DI RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	SI	SI	SI	SI
Consorzio per lo sviluppo economico del Friuli - COSEF	NO	SI	SI	SI
Consorzio SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	NO	SI	SI	SI
Consorzio SVILUPPO INDUSTRIALE AUSSA CORNO in LCA	NO	NO	SI	NO
Fondazione TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE	SI	SI	SI	SI
Assoc.CENTRO PER LE ARTI VISIVE	SI	SI	SI	SI
Consorzio Friuli Formazione	NO	SI	SI	SI
Fondazione Its Malignani Nuove Tecnologie per il made in Italy	NO	SI	SI	SI
Associazione Teatri Stabil Furlan	NO	SI	SI	SI
Accademia Nico Pepe	SI	SI	SI	SI
CISM	SI	SI	SI	SI
Ente Regionale Teatrale	SI	SI	SI	SI
Assoc. Assosangiorgina	SI	NO	NO	NO

Esteralizzazione dei servizi

Dal 01/01/2020 il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani si svolge in virtù del nuovo affidamento in house (con relativo contratto di servizio) disposto dall'AUSIR – ente di governo dell'ambito territoriale ottimale - a favore di Net con conseguente cessazione del previgente affidamento di servizio direttamente operato alla società medesima da parte del Comune di Udine.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2020 (delibera di C.C. n. 84) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata ha conseguito perdite nell'esercizio 2019:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Udine e Gorizia Fiere SpA	22,87%	5.590.647,00	2019: - € 473.036,00 2018: - € 754.651,00 2017: - € 436.596,00

La perdita dell'esercizio 2019 è stata rinviata totalmente a esercizi futuri. Su tale importo l'Ente ha provveduto ad accantonare nell'apposito fondo ex art. 21 del D. Lgs. 175/2016 la percentuale di propria competenza pari a € 108.183,00.

La società presenta un andamento in perdita strutturale, nonostante gli interventi di razionalizzazione dei costi già attuati nei precedenti esercizi, principalmente dovuto alla contrazione dei contributi pubblici ricevuti e agli insufficienti risultati delle iniziative fieristiche e delle attività collaterali.

Il Consiglio Comunale, già in occasione della razionalizzazione periodica ex d.lgs. 175/2016 relativa alle partecipazioni detenute al 31.12.2017, aveva deliberato la dismissione della stessa, decisione confermata anche in occasione dei successivi provvedimenti relativi al 2018 e al 2019. Nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente ha esperito un primo tentativo di cessione della partecipazione, non andato a buon fine.

Fondo perdite aziende e società partecipate

A seguito delle perdite non ripianate degli esercizi 2018 e 2019 della società Udine e Gorizia Fiere Spa è stato accantonato al fondo per perdite aziende e società partecipate l'importo complessivo di € 114.250,00.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019	Scostamenti
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
risultato della gestione	5.005.644,44	9.838.423,99	- 4.832.779,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	5.907.909,83	6.155.136,16	- 247.226,33
Oneri finanziari	2.597.012,87	3.105.785,37	- 508.772,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	2.495.429,40	1.125.420,00	1.370.009,40
Svalutazioni	16.571,00	138.906,51	- 122.335,51
risultato della gestione operativa	10.795.399,80	13.874.288,27	- 3.078.888,47
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	1.752.700,49	3.511.533,35	- 1.758.832,86
Oneri straordinari	543.279,97	530.085,47	13.194,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.004.820,32	16.855.736,15	- 4.850.915,83
Imposte	1.813.601,49	1.669.315,90	144.285,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.191.218,83	15.186.420,25	- 4.995.201,42

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che:

il risultato complessivo della gestione operativa si presenta, seppur minore rispetto all'esercizio precedente, ampiamente positivo: lo scostamento complessivo è ravvisabile, sostanzialmente, nell'incremento degli accantonamenti per fondo svalutazione crediti, dovuto alle rigide norme per il calcolo dello stesso, che non tiene conto delle agevolazioni concesse agli utenti a seguito della pandemia da covid 19 (€ 7.762.361,30 nel 2020 rispetto € 3.589.971,93 del 2019 quindi con uno scostamento di € 4.172.389,37).

Per i restanti dati si rimanda alla Relazione al Bilancio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.879.525,44 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Proventi da partecipazioni	% DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2020	PROVENTI 2020	
da società controllate			818.599,02
<i>NET S.p.A.</i>	<i>68,02</i>	818.599,02	
da società partecipate			647.431,62
<i>ARRIVA UDINE S.P.A (EX- SAF S.P.A.)</i>	<i>21,02</i>	647.431,62	
da altri soggetti			4.413.494,80
<i>HERA SPA</i>	<i>2,96</i>	4.413.494,80	
TOTALE			5.879.525,44

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTA DI AMMORTAMENTO	2020	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	207.438,16	208.133,04	214.028,54
Immobilizzazioni materiali	10.480.027,53	10.164.949,43	9.090.956,01
TOTALE	10.687.465,69	10.373.082,47	9.304.984,55

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono

CONTO ECONOMICO		Anno 2020
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		-
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	18.756,93
	<i>da privati</i>	18.756,93
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.712.976,45
	insussistenze del passivo	1.124.392,37
	<i>per riaccertamento residui</i>	1.116.510,40
	<i>eliminazioni residui passivi NON attinenti conti di reddito (trasferimenti correnti riscontati)</i>	-108.459,04
	<i>per eliminazione ratei passivi</i>	116.341,01
	entrate per rimborsi imposte	105.822,40
	altre sopravvenienze attive	482.761,68
	<i>maggiori crediti accertati nel 2020</i>	210.155,33
	<i>riduzione fondo spese relative a personale stanziato in eccesso</i>	272.606,35
d	Plusvalenze patrimoniali	9.659,11
e	Altri proventi straordinari	11.308,00

	<i>rimborsi in conto capitale da Istituzioni scolastiche per somme versate in eccesso</i>	2.548,00
	<i>concessioni aree monumentali cimiteriali</i>	8.760,00
	Totale proventi straordinari	1.752.700,49
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	509.516,50
	<i>eliminazioni residui anni precedenti</i>	975.092,16
	<i>eliminazione residui NON attinenti conti di reddito (oneri concessori, contributi conto capitale ecc)</i>	-41,75
	<i>utilizzo fondo svalutazione crediti esercizi precedenti</i>	-561.431,30
	<i>rottamazioni e/o rettifiche patrimonio</i>	3.847,77
	<i>arrotondamenti</i>	0,00
	<i>rimborsi di imposte e tasse correnti</i>	92.049,62
c	Minusvalenze patrimoniali	11.540,00
d	Altri oneri straordinari	22.223,47
	<i>rimborsi in conto capitale a Regione di somme incassate in eccesso</i>	22.223,47
	Totale oneri straordinari	- 543.279,97
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.209.420,52

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	VARIAZIONI
ATTIVO			
Immobilizzazioni immateriali	38.141.148,25	38.346.463,61	- 205.315,36
Immobilizzazioni materiali	535.310.641,64	532.394.688,13	2.915.953,51
Immobilizzazioni Finanziarie	80.793.403,48	78.460.336,10	2.333.067,38
Totale immobilizzazioni	654.245.193,37	649.201.487,84	5.043.705,53
Rimanenze	258.840,56	285.183,79	- 26.343,23
Crediti	28.329.257,80	21.130.617,96	7.198.639,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.411.069,40	1.309.152,00	101.917,40
Disponibilità liquide	71.901.605,78	50.494.876,26	21.406.729,52
Totale attivo circolante	101.900.773,54	73.219.830,01	28.680.943,53
Ratei e risconti	231.303,08	259.703,30	- 28.400,22
Totale dell'attivo	756.377.269,99	722.681.021,15	33.696.248,84

PASSIVO			
Patrimonio netto	522.545.756,71	510.482.399,97	12.063.356,74
Fondo rischi ed oneri	15.437.914,98	13.782.393,42	1.655.521,56
Trattamento fini rapporto			-
Debiti	81.443.982,32	83.316.364,66	- 1.872.382,34
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	136.949.615,98	115.099.863,10	21.849.752,88
Totale del passivo	756.377.269,99	722.681.021,15	33.696.248,84
Conti d'ordine	21.856.351,91	14.467.727,37	7.388.624,54

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 216.865,00 ammortizzati per euro 213.134,00.

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti circolante pari a euro 26.824.000 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Sp	(+)	€	28.329.257,80
FCDE economica	(+)	€	26.824.000,00
Depositi postali	(+)	€	499.254,58
Depositi bancari (CDP)	(+)	€	1.182.667,51
Saldo iva a credito dicembre 2020	(-)	€	1.096.789,25
altri residui non connessi a crediti (iva su FDE)	(+)	€	231.401,72
altri crediti non connessi a residui (IVA per differimento temporale reverse charge)	(-)	€	20.048,62
RESIDUI ATTIVI		€	55.949.743,74
quadratura			-

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	10.191.218,83
	variazione riserve:		
(-)	risultato economico esercizi precedenti destinati a riserve indisponibili e/o vincolate	€	570.827,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.099.635,99
-	contributo permesso di costruire restituito	€	58.852,69
+	incremento riserve d)	€	275.636,00
+	incremento altre riserve indisponibili per valutazione delle partecipazioni a patrimonio netto e):		
+	per enti privi di valore di liquidazione	€	2.340,71
+	per rivalutazioni destinate a riserve	€	1.124.205,67
	VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVE	€	12.063.356,74

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<u>PATRIMONIO NETTO</u>	
I	Fondo di dotazione	5.103.354,15
II	Riserve	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	14.615.592,48
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.040.783,30
d	<i>riserve indisponibili per bei demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	490.412.254,25
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.182.553,70
III	Risultato economico dell'esercizio	10.191.218,83

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	10.191.218,83
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	10.191.218,83

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	2.759.914,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	12.678.000,98
totale	15.437.914,98

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	81.443.982,32
Debiti da finanziamento	(-)	53.816.532,72
altri residui non connessi a debiti (iva su FDR)	(+)	121.714,74
RESIDUI PASSIVI =		27.749.164,34
quadratura		-

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 36.801.748,88 e contributi agli investimenti per euro 82.376.307,67 così sintetizzabili:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	Scostamenti
II	Risconti passivi			
	1 Contributi agli investimenti	82.376.308	74.265.966	8.110.342
	a da altre amministrazioni pubbliche	80.378.546	72.255.155	8.123.391
	da ministeri e Presid. Consiglio Ministri	10.686.093	7.843.495	2.842.598
	da regioni e province autonome	27.408.934	21.779.781	5.629.153
	da province	38.526.684	39.230.409	- 703.725
	da Comuni	3.189	1.558	1.631
	da altre amm. locali - Unioni di Comuni	3.724.316	3.399.912	324.404
	da altri soggetti pubblici	29.330		29.330
	b da altri soggetti	1.997.762	2.010.811	- 13.049
	da imprese e da organismi comunitari	1.374.537	1.372.460	2.077
	da istituzioni sociali e da famiglie	623.225	638.351	- 15.126
2	Concessioni pluriennali	36.801.749	36.837.603	- 35.854
	concessioni cimiteriali	11.686.602	11.076.388	610.214
	concessioni impianti sportivi	24.007.949	24.269.733	- 261.784
	concessioni parcheggi cittadini	1.107.198	1.491.482	- 384.284

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.938.111, per la quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 ed in particolare risultano:

i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)

le principali voci del conto del bilancio

l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che il lavoro è stato svolto da remoto con la fattiva collaborazione degli Uffici per l'emergenza epidemiologica COVID 19 ancora in essere.

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

Latisana – Majano - Codroipo, 23.04.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

f.to dott.ssa Micaela SETTE – Presidente

f.to dott.ssa Silvia PIOVESAN – Componente

f.to dott. Roberto MINARDI – Componente

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 20 e 21 D. LGS. 82/2005