



Comune di UDINE

Provincia di Udine

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di UDINE

Provincia di Udine

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **non ha ricevuto** rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organismi indipendenti di valutazione e dallo stesso Organo di Revisione per i quali esisterebbe obbligo di pubblicazione sul sito istituzionale.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Udine, 14.04.2022

L 'ORGANO DI REVISIONE

Valentina Bruni - Presidente

Nadia Brieda - Componente

Emilio Mulotti - Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
10. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Udine registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 98.156 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **sono segnalati** errori di coerenza non bloccanti sui quali la software house sta operando approfondimenti per comprenderne le cause.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determina n. 493/22.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	62.199.581,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	62.199.581,76
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	48.640.264,20	70.219.683,69	62.199.581,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	11.483.913,60	13.086.499,29	13.700.618,82

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n.32 del 14/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n.36 del 09/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n.38 del 11/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n.41 del 20/01/2022

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni cassa.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoriera, corrisponde con quanto indicato nello Stato Patrimoniale e il cui valore complessivo ammonta ad € 2.893.130,92. Di seguito si fornisce il dettaglio:

Conto corrente (bancario/postale)	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Cassa Depositi e Prestiti	Mutui	2.391.253,16
C/C Postale	Pubblicità	15.972,97
C/C Postale	CdS	140.936,61
C/C Postale	COSAP	371,83
C/C Postale	Add.le IRPEF	342.025,12
C/C Postale	Servizi	2.571,23
Totale		2.893.130,92

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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 effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato sul proprio sito internet l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-11,2** giorni, giorni.

È stato verificato che l'ammontare complessivo dei debiti scaduti pari ad **euro 291.696,33** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero **24**.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 17/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

	Accertamenti 2021 (al netto delle reimputazioni)	Accertamenti reimputati con spese correlate	Riscossioni c/competenza	Accertamenti conservati (residui competenza 2021)
Titolo 1	45.428.155,90	0,00	33.166.855,97	0,0%
Titolo 2	85.609.471,22	175.399,16	79.059.696,59	99,8%
Titolo 3	26.254.493,01	650,00	19.044.986,41	100,0%
Titolo 4	15.866.282,93	27.297.143,04	5.396.771,02	36,8%
Titolo 5	1.710.111,39	0,00	210.111,39	0,0%
Titolo 6	1.568.072,07	0,00	1.535.311,07	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 9	17.242.482,94	0,00	17.216.958,11	0,0%
TOTALE	193.679.069,46	27.473.192,20	155.630.690,56	87,6%

	Impegni 2021 (al netto delle reimputazioni)	Impegni reimputati con entrate correlate	Impegni reimputati con FPV	Pagamenti in c/competenza	Impegni conservati (residui competenza 2021)
Titolo 1	136.289.866,13	176.049,16	5.411.228,05	114.675.795,53	96,2%
Titolo 2	23.367.290,19	27.297.143,04	21.464.283,92	21.441.436,46	52,1%
Titolo 3	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,0%
Titolo 4	7.250.630,66	0,00	0,00	7.250.630,66	0,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 7	17.242.482,94	0,00	0,00	16.199.096,72	0,0%
TOTALE	185.650.269,92	27.473.192,20	26.875.511,97	161.066.959,37	87,4%

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 36,69%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 83,29%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.531.312,03	2.023.371,71	3.287.633,17	2.705.848,19	3.485.819,39	12.261.299,93	27.295.284,42
Titolo 2	74.467,03	160.307,96	23.260,54	192.682,06	456.341,55	6.549.774,63	7.456.833,77
Titolo 3	3.329.599,68	608.873,24	481.065,23	2.563.526,13	2.325.127,98	7.209.506,60	16.517.698,86
Titolo 4	1.608.063,78	680.802,04	213.351,24	683.328,49	3.197.123,15	10.469.511,91	16.852.180,61
Titolo 5	891.806,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	2.391.806,16
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.761,00	32.761,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	178.182,46	56.114,43	56.863,54	62.838,51	430.420,11	25.524,83	809.943,88
Totale	9.613.431,14	3.529.469,38	4.062.173,72	6.208.223,38	9.894.832,18	38.048.378,90	71.356.508,70

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	124.041,74	43.043,17	5.334,97	233.737,55	1.082.914,76	21.614.070,60	23.103.142,79
Titolo 2	0,00	98.707,36	0,00	0,00	3.823,11	1.925.853,73	2.028.384,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	488.281,96	88.932,99	137.111,15	139.122,15	473.672,00	1.043.386,22	2.370.506,47
Totale	612.323,70	230.683,52	142.446,12	372.859,70	1.560.409,87	24.583.310,55	27.502.033,46

Dai controlli effettuati, il Collegio ha riscontrato che, in via generale, i residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

Si invitano gli uffici ad un costante controllo dei residui, con particolare attenzione ai residui attivi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			70.219.683,69
RISCOSSIONI	20.529.264,27	155.630.690,56	176.159.954,83
PAGAMENTI	23.113.097,39	161.066.959,37	184.180.056,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			62.199.581,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			62.199.581,76
RESIDUI ATTIVI	33.308.129,80	38.048.378,90	71.356.508,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			836.081,23
RESIDUI PASSIVI	2.918.722,91	24.583.310,55	27.502.033,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.411.228,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			21.464.283,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			79.178.545,03

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.028.799,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.139.967,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	26.875.511,97
SALDO FPV	-1.735.544,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.112.349,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.717.344,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-395.005,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.028.799,54
SALDO FPV	-1.735.544,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-395.005,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.877.685,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	48.402.610,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	79.178.545,03

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	70.219.683,69		48.640.264,20		34.950.210,41	
+ Riscossioni	176.159.954,83		170.813.119,79		214.496.273,76	
- Pagamenti	-184.180.056,76		-149.233.700,30		-200.806.219,97	
= Cassa al 31.12	62.199.581,76		70.219.683,69		48.640.264,20	
+ residui attivi (Crediti)	71.356.508,70		55.949.743,74		42.181.769,42	
- residui passivi (Debiti)	-27.502.033,46		-27.749.164,34		-21.509.307,06	
= Avanzo di Amministrazione	106.054.057,00		98.420.263,09		69.312.726,56	
- FPV per spese correnti	-5.411.228,05		-4.422.658,94		-2.102.226,38	
- FPV per spese in c/ capitale	-21.464.283,92		-20.717.308,33		-13.631.508,73	
= Risultato di Amministrazione	79.178.545,03	100%	73.280.295,82	100%	53.578.991,45	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-28.375.100,00	-36%	-26.824.000,00	-37%	-19.623.070,00	-37%
- Altri accantonamenti	-8.582.056,02	-11%	-5.268.088,60	-7%	-3.487.062,00	-7%
= Totale Parte Accantonata	-36.957.156,02	-47%	-32.092.088,60	-44%	-23.110.132,00	-43%
- Totale Parte Vincolata	-30.755.585,19	-39%	-35.633.917,78	-49%	-20.554.544,81	-38%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-991.867,21	-1%	-718.484,16	-1%	-323.848,82	-1%
= Avanzo Disponibile	10.473.936,61	13%	4.835.805,28	7%	9.590.465,82	18%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio che si riepilogano come segue, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	43	28
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	14	4
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	22	17
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	32.092.088,60	35.633.917,78	718.484,16	4.835.805,28	73.280.295,82
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				4.645.120,58	4.645.120,58
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				147.936,00	147.936,00
Utilizzo parte accantonata	310.000,00				310.000,00
Utilizzo parte vincolata		19.322.029,15			19.322.029,15
Utilizzo parte destinata agli investimenti			452.600,02		452.600,02
Valore delle parti non utilizzate	31.782.088,60	16.311.888,63	265.884,14	42.748,70	48.402.610,07
Totale	32.092.088,60	35.633.917,78	718.484,16	4.835.805,28	73.280.295,82

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	26.824.000,00	2.699.914,00	0,00	2.568.174,60	32.092.088,60
Utilizzo parte accantonata	0,00	310.000,00	0,00		310.000,00
Valore delle parti non utilizzate	26.824.000,00	2.389.914,00	0,00	2.568.174,60	31.782.088,60
Totale	26.824.000,00	2.699.914,00	0,00	2.568.174,60	32.092.088,60

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	13.588.878,76	10.793.305,93	1.892.049,09	9.359.684,00	35.633.917,78
Utilizzo parte vincolata	5.570.479,97	8.480.714,59	827.297,44	4.443.537,15	19.322.029,15
Valore delle parti non utilizzate	8.018.398,79	2.312.591,34	1.064.751,65	4.916.146,85	16.311.888,63
Totale	13.588.878,76	10.793.305,93	1.892.049,09	9.359.684,00	35.633.917,78

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- 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.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21¹.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato accantonato un importo di € 114.250,00. Tale accantonamento è stato effettuato per le perdite registrate in passato dalla società Udine e Gorizia Fiere Spa.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.761.000,00, determinato dall'Avvocatura tenendo conto della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

¹ Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21
(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 21.727,42.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto:

l'indicatore di ritardo annuale calcolato da PCC riporta il valore negativo di – 11 giorni e, contestualmente, il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente è inferiore a € 3.677.267, importo corrispondente al 5% delle fatture ricevute nell'anno (€ 73.545.345,73).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.074.600,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Gli altri accantonamenti si riferiscono a:

- Recupero somme non dovute su bando per piccole e medie imprese (PISUS) € 49.381,60;
- Eventuali arretrati per assegno nucleo familiare dipendenti € 22.000,00;
- Locali di Via Diaz n. 58-60 a Udine: Rimborso a EDR Udine per utenze € 210.000,00;
- Fondo per la compensazione dei maggiori oneri energetici € 1.575.000,00;
- Elezioni amministrative anno 2023 € 200.000,00;
- Franchigie e rimborsi assicurativi € 107.000,00;
- Progetto scuole sicure – accantonamento per probabile mancata approvazione rendiconto MIUR € 447.097,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*

- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, in quanto resa disponibile solo i primi giorni di aprile.

Al momento nell'avanzo vincolato **è riportato** l'importo dell'avanzo generato delle entrate esposte nella tabella che segue non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021.

Il Collegio, non appena verrà sottoposta la certificazione del cosiddetto "fondone", avrà cura di verificare le voci in essa contenute.

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	129.871,81

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	129.871,81

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		23.736.337,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.530.146,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.610.666,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.595.524,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.644.920,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.950.603,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.224.491,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.632.731,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-408.240,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-408.240,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		210.111,39
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		31.170.940,59
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.530.146,94
Risorse vincolate nel bilancio		14.243.398,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.397.395,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.644.920,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.752.474,67

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Tale importo è 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. I risultati sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 31.170.940,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 14.397.395,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.752.474,67

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	168.000,00	

o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	42.826.000,00	43.540.125,00	45.428.155,90	101,7%	104,3%
Titolo 2	81.875.016,51	88.887.350,01	85.609.471,22	108,6%	96,3%
Titolo 3	24.000.920,00	24.759.365,02	26.254.493,01	103,2%	106,0%
Titolo 4	29.529.963,48	30.684.450,41	15.866.282,93	103,9%	51,7%
Titolo 5	9.925.000,00	8.972.906,76	1.710.111,39	90,4%	19,1%
Titolo 6	9.960.311,07	8.830.867,43	1.568.072,07	88,7%	17,8%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	19.195.000,00	23.305.000,00	17.242.482,94	121,4%	74,0%
TOTALE	217.312.211,06	228.980.064,63	193.679.069,46	105,4%	84,6%

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

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	43.540.125,00	45.428.155,90	33.166.855,97	73,01
Titolo II	88.887.350,01	85.609.471,22	79.059.696,59	92,35
Titolo III	24.759.365,02	26.254.493,01	19.044.986,41	72,54
Titolo IV	30.684.450,41	15.866.282,93	5.396.771,02	34,01
Titolo V	8.972.906,76	1.710.111,39	210.111,39	12,29

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	26.942.672,12	434.953,06	No fcde	
1	TARI	3.677,33	515,47	465,57	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	3.123.776,73	836.081,23	No fcde	
3	Sanzioni CDS	2.810.626,67	1.738.769,18	1.632.530,38	
3	Refezione scolastica	1.324.992,94	199.300,73	180.147,93	
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	5.040.109,52	1.145.061,59	355.079,57	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

Per il dettaglio delle entrate sulle quali è stato calcolato il FCDE si rinvia alla relazione al rendiconto (v. pag. 33).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	3.195.303,15	2.211.156,83	2.810.626,67
riscossione	1.517.613,96	899.370,43	1.071.857,49
%riscossione	47,50	40,67	38,14

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.810.626,67, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.195.303,15	2.211.156,83	2.810.626,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.438.640,63	1.215.107,74	1.534.406,70
Entrata netta	1.756.662,52	996.049,09	1.276.219,97
destinazione a spesa corrente vincolata	878.331,26	498.024,55	638.110,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione AI SENSI DELL'ART. 142 CDS	16.116,25	38.364,35	87.747,13
Totale proventi destinati	894.447,51	536.388,90	725.857,13

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 1.276.219,97
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 87.747,13
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 87.747,13
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.363.967,10

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 159.527,72
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 478.582,28
TOTALE	€ 638.110,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 31.539,74
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 56.207,39
TOTALE	€ 87.747,13

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	911.319,99	1.212.613,30	1.627.072,60
Riscossione	860.126,47	1.206.989,72	1.627.072,60

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione **non sono** stati destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	2.437.601,77	1.245.530,41	994.400,00	1.005.154,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	424.706,64	59.599,79	143.000,00	318.702,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	139.669,64	17.435,47	61.100,00	89.843,25
TOTALE	3.001.978,05	1.322.565,67	1.198.500,00	1.413.700,54

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

RECUPERO EVASIONE RELATIVA A TUTTI I TRIBUTI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.878.717,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 943.912,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 252.025,49	
Residui al 31/12/2021	5.682.779,65	82,61%
Residui della competenza	€ 1.679.412,38	
Residui totali	7.362.192,03	
FCDE al 31/12/2021	6.242.865,76	84,80%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	152.585.288,55	163.757.233,32	136.289.866,13	107,3%	83,2%
Titolo 2	49.193.920,72	75.913.559,62	23.367.290,19	154,3%	30,8%
Titolo 3	9.925.000,00	8.762.795,36	1.500.000,00	88,3%	17,1%
Titolo 4	7.250.800,00	7.259.129,35	7.250.630,66	100,1%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	19.195.000,00	23.305.000,00	17.242.482,94	121,4%	74,0%
TOTALE	238.150.009,27	278.997.717,65	185.650.269,92	117,2%	66,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	28.031.684,93	30.273.957,51	2.242.272,58
102	imposte e tasse a carico ente	1.778.137,55	1.907.951,93	129.814,38
103	acquisto beni e servizi	53.136.873,83	64.741.011,81	11.604.137,98
104	trasferimenti correnti	32.810.671,05	33.454.905,35	644.234,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.543.647,06	2.123.871,26	-419.775,80
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	456.565,03	2.038.188,10	1.581.623,07
110	altre spese correnti	1.316.384,79	1.749.980,17	433.595,38
TOTALE		120.073.964,24	136.289.866,13	16.215.901,89

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.689.441,64	22.389.340,72	9.699.899,08
203	Contributi agli investimenti	1.364.319,83	591.732,25	-772.587,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	408.970,01	386.217,22	-22.752,79
TOTALE		14.462.731,48	23.367.290,19	8.904.558,71

Per l'analisi delle principali variazioni delle singole poste, si rinvia alla relazione al rendiconto approvata dalla Giunta Comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	4.422.658,94	5.411.228,05
FPV di parte capitale	20.717.308,33	21.464.283,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	25.139.967,27	26.875.511,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.102.226,38	4.422.658,94	5.411.228,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	393.061,55	1.454.880,36	2.731.666,50
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.083.559,26	2.017.666,36	1.874.494,11
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**	471.594,45	646.088,80	509.387,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	52.754,53	129.395,25	25.404,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	89.773,89	163.729,77	270.275,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	11.482,70	10.898,40	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) *premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(**) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.631.508,73	20.717.308,33	21.464.283,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.589.347,27	11.646.478,75	12.730.267,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.867.343,67	8.896.025,79	8.623.638,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario	174.817,79	174.803,79	110.377,22
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.861.988,45
Trasferimenti correnti	1.543.566,76
Incarichi a legali	36.928,21
Altri incarichi	175.867,09
Altro	579.373,80
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.213.503,74
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.411.228,05

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale previsto dalle norme regionali.

Il contenimento della spesa per il personale nell'anno 2021 è disciplinato dalle norme

regionali, a seguito della riforma di cui alla L.R. 20/2020.

Si rinvia alla relazione al rendiconto (pag. 41) per una dettagliata disamina della spesa per il personale.

“La spesa di personale netta sostenuta nell’anno 2021, determinata secondo i criteri definiti dalla delibera di GR n. 1885/2000 e dalla circolare di prima applicazione n. 0038197 del 30/12/2020, ammonta a complessivi € 30.044.235,00, pari agli impegni dell’esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale, relativi alle voci riportate nel macroaggregato U.1.01.00.00.000, nonché alle voci riportate nel codice spesa U.1.03.02.12.000, del Piano dei Conti finanziario.

Le entrate correnti, pari agli accertamenti dell’esercizio di competenza relativi alle voci riportate nei titoli E.1.00.00.00.000, E.2.00.00.00.000 e E.3.00.00.00.000 del Piano dei Conti finanziario, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di parte corrente, assestato e relativo all’annualità considerata, sono pari a € 152.727.274,00.

*L’incidenza quindi delle spese di personale sostenute nel 2021 rispetto alle entrate del medesimo anno è pari al **19,67%** e quindi inferiore al valore soglia fissato dalla normativa al 25,60%.”*

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE DATI A PRECONSUNTIVO ESERCIZIO 2021		
SPESE ESERCIZIO 2021		IMPORTO
a sommare		
VOCE PDC U.1.01.00.00.000		30.273.957,51
VOCE PDC U.1.03.02.12.000		185.081,01
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.		88.892
a detrarre		
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.		49.288
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		454.408
TOTALE SPESE		30.044.235
ENTRATE ESERCIZIO 2021		
a sommare		
VOCE PDC E.1.00.00.00.000		45.428.156
VOCE PDC E.2.00.00.00.000		85.609.471
VOCE PDC E.3.00.00.00.000		26.254.493
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N. 147		-
a detrarre		
FCDE STANZIATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE		4.061.151
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.		49.288

ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	454.408
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	-
TOTALE ENTRATE	152.727.274
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	19,67
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	25,60
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)	-
VALORE SOGLIA FINALE	25,60
SCOSTAMENTO	5,93

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, 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 dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	53.816.532,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	7.250.630,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.568.072,07
TOTALE DEBITO	=	48.133.974,13

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	71.885.056,11	61.947.658,11	53.816.532,72
Nuovi prestiti (+)	701.350,56	255.686,66	1.568.072,07
Prestiti rimborsati (-)	10.608.460,01	8.386.812,05	7.250.630,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-30.288,55	0,00	0,00
Totale fine anno	61.947.658,11	53.816.532,72	48.133.974,13
Nr. Abitanti al 31/12	98.949,00	100.170,00	99.156,00
Debito medio per abitante	626,06	537,25	485,44

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.052.419,57	2.543.647,06	2.123.871,26
Quota capitale	10.608.460,01	8.386.812,05	7.250.630,66
Totale fine anno	13.660.879,58	10.930.459,11	9.374.501,92

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio derivanti da sentenze (art 194 lett. a) del TUEL) per complessivi € 326.442,52, coperti con fondi di bilancio dell'esercizio e con applicazione dell'avanzo accantonato per € 310.000,00, mentre restano da riconoscere al 31/12/2021 debiti fuori bilancio da sentenze per € 7.613,34.

Inoltre sono stati segnalati debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti per rimborso spese utenze da corrispondere all'EDR per € 210.000,00, rientranti nella fattispecie di cui all'art. 194 lettera e) del TUEL "acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1,2 e 3 dell'art 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento dell'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza". La somma è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	302.861,57	169.500,00	326.442,52
- 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	302.861,57	169.500,00	326.442,52

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** 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 **si rilevano** debiti fuori bilancio per i quali esiste adeguata copertura anche mediante accantonamento dell'avanzo di amministrazione 2021.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2021 (delibera di C.C. n. 96) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, 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 recino 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	SI	SI	SI	NO
Hera CommNordest srl	NO	SI	NO	NO
Ase AcegasApsAmga Servizi Energetici	SI	SI	SI	NO
Hera Luce Srl	SI	SI	SI	NO
Estenergy Spa	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	NO	NO

FRIULI INNOVAZIONE, CENTRO DI RICERCA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	NO	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	NO	NO
Fondazione TEATRO NUOVO GIOVANNI DA UDINE	SI	SI	SI	SI
Assoc.CENTRO PER LE ARTI VISIVE	SI	NO	NO	NO
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	SI	SI	SI	SI
Accademia Nico Pepe	SI	SI	SI	SI
CISM	NO	SI	SI	SI
Ente Regionale Teatrale	NO	SI	SI	SI
Assoc. Assosangiorgina	SI	NO	SI	Non presente organo revisione

*Il Consorzio è stato liquidato a febbraio 2022: dopo il riparto finale non risultano somme a favore del Comune.

Esternalizzazione dei servizi

Con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 16.07.2021 è stata affidata alla società in house Sistema Sosta e Mobilità S.p.A. la gestione della sosta a pagamento, a raso e nei parcheggi in struttura, del Comune di Udine, per un periodo di 20 anni. Il relativo contratto di servizio è stato stipulato in data 22.12.2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o

all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate hanno conseguito perdite nell'esercizio 2020:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2020	Ultimi risultati d'esercizio
Udine Mercati Srl	56,00%	577.926	2020: - € 49.823 2019: € 27.508 2018: € 26.771
Friuli Innovazione Scarl	8,52%	5.481.011	2020: - € 86.550 2019: € 48.845 2018: € 71.438

Entrambe le perdite di cui sopra sono state immediatamente coperte mediante l'utilizzo di riserve.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Considerato che le perdite registrate nel 2020 dalle società Udine Mercati Srl e Friuli Innovazione Scarl sono state coperte mediante l'utilizzo di riserve, non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al fondo per perdite aziende e società partecipate.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	667.397.698,36	654.245.193,37	13.152.504,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	106.857.343,07	101.900.773,54	4.956.569,53
D) RATEI E RISCONTI	241.952,03	231.303,08	10.648,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	774.496.993,46	756.377.269,99	18.119.723,47
A) PATRIMONIO NETTO	538.076.153,62	522.545.756,71	15.530.396,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.024.584,46	15.437.914,98	2.586.669,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	75.487.648,76	81.443.982,32	-5.956.333,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	142.941.367,62	136.949.615,98	5.991.751,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	774.529.754,46	756.377.269,99	18.152.484,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	23.042.244,55	21.856.351,91	1.185.892,64

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

Le variazioni sono dovute principalmente all'aumento delle immobilizzazioni materiali per nuovi lavori in corso di realizzazione e dall'aumento dei crediti per trasferimenti e contributi. Si segnala un decremento delle disponibilità liquide relativamente al conto di tesoreria.

Sul fronte passivo sono da segnalare le variazioni incrementative di:

- capitale netto, dovuta prevalentemente all'utile di esercizio 2021 nonché ai permessi di costruire di nuova acquisizione;
- fondi per rischi ed oneri per nuovi accantonamenti
- risconti passivi per contributi agli investimenti

Le variazioni decrementative riguardano principalmente i debiti di finanziamento.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	41.304.858,92
Fondo svalutazione crediti +	35.639.321,30
Saldo Credito IVA al 31/12 -	1.432.548,49
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	2.893.130,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	7.264.221,30
Altri crediti non correlati a residui -	39.574,30
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	255.541,65
RESIDUI ATTIVI =	71.356.508,70

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

	DEBITI +	75.454.887,76
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	48.101.213,13
	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 +	148.358,83
	RESIDUI PASSIVI =	
		27.502.033,46

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 1.097.958,58
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	-€ 23.699,35
Alle	altre riserve indisponibili	€ 3.281.440,72
Allf	altre riserve disponibili	€ 9.857.531,20
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.317.165,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 15.530.396,91

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	36.957.156,02
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)	28.375.100,00
FONDI SPESE per contrattazione collettiva decentrata anni 2018 e 2019 (vincoli avanzati)	1.700.445,22
FONDI per manutenzioni effettuate, ante D.Lgs 118/2011, da terzi su beni comunali	7.856.333,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.024.584,46

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	156.776.604,46	142.151.042,94	14.625.561,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	149.852.512,89	137.145.398,50	12.707.114,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.604.608,08	3.310.896,96	293.711,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	10.617,32	2.478.858,40	-2.468.241,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.815.840,15	1.209.420,52	1.606.419,63
IMPOSTE	1.846.772,53	1.813.601,49	33.171,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.508.384,59	10.191.218,83	1.317.165,76

Il risultato economico conseguito nel 2021 è di €11.508.384,59 rispetto all'esercizio 2020 di €10.191.218,83

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

Il risultato complessivo della gestione operativa si presenta superiore a quello dell'esercizio precedente. Il 2020, tuttavia, era un esercizio del tutto particolare in quanto risentiva degli effetti della pandemia e pertanto la comparazione delle singole voci risulta poco significativa.

Di seguito si riportano alcune considerazioni attinenti alle macro-aree:

- il risultato della gestione 2020 risultava fortemente penalizzato dall'accantonamenti al fondo svalutazione crediti dovuto alle rigide norme per il calcolo dello stesso che non tenevano conto delle agevolazioni concesse agli utenti a seguito della pandemia da Covid 19. Nel 2021 detto accantonamento è diminuito di € 4.044/mila.
- l'area finanziaria, ed in particolar modo la voce "D) rettifiche di valore delle attività finanziarie" risente dei novellati principi contabili che comportano l'iscrizione direttamente a riserve indisponibili delle rivalutazioni effettuate per applicazione del metodo del patrimonio netto. Nel 2020 tale posta aveva inciso sull'utile comunale per € 2.495/mila. Nel 2021 è del tutto marginale ed accoglie la rivalutazione di partecipazioni non immobilizzate (Ucit S.r.l).
- l'effetto dell'area straordinaria sul risultato complessivo è pari a € 2.818/mila, superiore di € 1.608/mila rispetto all'esercizio precedente: alla plusvalenze per cessione di beni immobili (terreni e fabbricati), si somma l'incremento della voce "sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo" dovuto sia a maggiori accertamenti registrati nell'esercizio e di competenza finanziaria di anni pregressi (€ 634/mila) sia alla sovrastima di fondi spese ed oneri (€ 886/mila - in primis quello relativo ai contenziosi in essere risoltisi favorevolmente per il Comune) effettuati nell'esercizio precedente.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11,

comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

VALENTINA BRUNI - PRESIDENTE

NADIA BRIEDA - COMPONENTE

EMILIO MULOTTI - COMPONENTE