

Comune di PORDENONE

Provincia di PORDENONE

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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 2020 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 il l'Organo di Revisione ha verificato che non vi è stata necessità di pubblicare eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo poiché non vi sono stati rilievi.

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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Pordenone, lì 9 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO SICILIANI PRESIDENTE

DOTT.SSA PATRIZIA PICCIN COMPONENTE

DOTT.SSA VALENTINA FALCOMER COMPONENTE

FIRMATO DIGITALMENTE

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	10
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	19
11. CONCLUSIONI	19

1. PREMESSA

Il Comune di Pordenone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 51.174 abitanti.

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

L'Ente non è in disavanzo, non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	19.172.675,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	19.172.675,73
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.328.796,02	15.852.475,54	19.172.675,73
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.318.224,82	1.246.992,27	3.247.954,09

Come evidenziato nella Relazione della Giunta vi è una differenza nell'importo della cassa vincolata del Tesoriere dovuto al cambio del nuovo Tesoriere e la riconciliazione sarà effettuata nel corso del 2021.

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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 soie 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 soie allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

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 allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.484,03	480.621,20	625.837,33	1.357.130,23	2.482.986,67	4.031.483,64	8.979.543,10
Titolo 2	6.334,27	0,00	370.458,10	283.721,48	515.343,27	3.567.562,20	4.743.419,32
Titolo 3	175.000,01	607.139,84	624.332,26	597.068,21	1.443.313,77	4.409.111,12	7.855.965,21
Titolo 4	241.108,76	1.964.261,91	1.349.796,06	398.499,78	3.119.104,32	6.676.332,25	13.749.103,08
Titolo 5	3.191.202,58	0,00	1.000.000,00	2.677.679,15	952.461,45	1.121.615,33	8.942.958,51
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	15.459,26	265,83	800,00	410,00	28.129,76	69.188,68	114.253,53
Totale	3.630.588,91	3.052.288,78	3.971.223,75	5.314.508,85	8.541.339,24	19.875.293,22	44.385.242,75

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	78.482,28	15.840,33	443.392,34	445.608,49	1.222.868,61	12.920.975,80	15.127.167,85
Titolo 2	41.188,58	14.725,34	6.839,24	30.898,76	240.671,43	2.512.957,46	2.847.280,81
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	309.283,46	8.177,16	94.270,19	31.987,44	283.049,06	1.571.685,68	2.298.452,99
Totale	428.954,32	38.742,83	544.501,77	508.494,69	1.746.589,10	17.005.618,94	20.272.901,65

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			15.852.475,54
RISCOSSIONI	14.449.791,84	94.912.085,35	109.361.877,19
PAGAMENTI	16.466.815,12	89.574.861,88	106.041.677,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.172.675,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.172.675,73
RESIDUI ATTIVI	24.509.949,53	19.875.293,22	44.385.242,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.267.282,71	17.005.618,94	20.272.901,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			8.618.473,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.645.102,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			27.021.441,22

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.206.897,75
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	13.746.877,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	16.263.575,61
SALDO FPV	-2.516.697,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	667.002,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.184.508,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	517.506,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.206.897,75
SALDO FPV	-2.516.697,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	517.506,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.280.193,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	13.533.541,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	27.021.441,22

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	17.229.564,83	20.813.735,09	27.021.441,22
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	9.477.253,87	10.999.325,01	11.605.677,79
Parte vincolata (C)	5.996.069,60	8.528.597,83	12.305.215,71
Parte destinata agli investimenti (D)	467.763,89	132.213,71	165.304,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.288.477,47	1.153.598,54	2.945.243,55

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	10.999.325,01	8.528.597,83	132.213,71	1.153.598,54	20.813.735,09
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				618.653,96	618.653,96
Finanziamento di spese correnti non permanenti				534.944,58	534.944,58
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	647.000,00				647.000,00
Utilizzo parte vincolata		5.347.381,27			5.347.381,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti			132.213,65		132.213,65
Valore delle parti non utilizzate	10.352.325,01	3.181.216,56	0,06	0,00	13.533.541,63
Totale	10.999.325,01	8.528.597,83	132.213,71	1.153.598,54	20.813.735,09

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	8.980.272,01	1.629.700,55	0,00	389.352,45	10.999.325,01
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	8.980.272,01	1.629.700,55	0,00	389.352,45	10.999.325,01
Totale	8.980.272,01	1.629.700,55	0,00	389.352,45	10.999.325,01

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	132.213,71	3.604.922,88	1.778.645,89	3.012.815,35	8.528.597,83
Utilizzo parte vincolata	0,00	2.745.608,10	815.906,77	1.393.348,49	4.954.863,36
Valore delle parti non utilizzate	132.213,71	859.314,78	962.739,12	1.619.466,86	3.573.734,47
Totale	132.213,71	3.604.922,88	1.778.645,89	3.012.815,35	8.528.597,83

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.

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non si è avvalso della possibilità prevista dal decreto del dl 35/2013 per una anticipazione di liquidità.

.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, conseguentemente non è stato accantonato alcun importo a tale titolo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.165.088.22, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato e l'accantonamento risulta essere congruo.

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.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente sta elaborando la certificazione da trasmettere attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'Organo di revisione procederà alla verifica del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.238.879,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.280.414,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.991.826,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.966.638,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-27.061,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.993.700,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.731.514,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.715.095,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-1.983.581,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.983.581,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.970.393,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.280.414,74
Risorse vincolate nel bilancio		8.706.921,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.983.057,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-27.061,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.010.119,22

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.

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): € 12.970.393,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.983.057,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.010.119,22

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	386.890,35
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	27.305.753,27	24.473.707,26	24.956.260,87	89,6%	102,0%
Titolo 2	44.413.832,72	55.452.127,05	49.177.988,34	124,9%	88,7%
Titolo 3	17.127.815,67	16.746.505,65	15.303.644,40	97,8%	91,4%
Titolo 4	22.501.214,00	39.414.485,79	12.622.298,39	175,2%	32,0%
Titolo 5	2.230.000,00	2.230.000,00	1.465.619,15	100,0%	65,7%
Titolo 6	2.230.000,00	2.230.000,00	1.455.000,00	100,0%	65,2%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	12.063.720,00	12.613.720,00	9.806.567,42	104,6%	77,7%
TOTALE	127.872.335,66	153.160.545,75	114.787.378,57	119,8%	74,9%

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	24.473.707,26	24.956.260,87	20.924.777,23	83,85
Titolo II	55.452.127,05	49.177.988,34	45.610.426,14	92,75
Titolo III	16.746.505,65	15.303.644,40	10.894.533,28	71,19
Titolo IV	39.414.485,79	12.622.298,39	5.945.966,14	47,11
Titolo V	2.230.000,00	1.465.619,15	344.003,82	23,47

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020
1	IMU ordinaria	16.340.407,08	739.441,05	
1	TARI	5.723.446,10	2.085.730,56	1.809.854,92
1	Addizionale IRPEF	1.280.000,00	778.714,69	
3	Sanzioni CDS	853.295,74	352.077,81	2.100.000,00
3	Refezione scolastica	397.388,66	1.712,19	193.725,99
3	Trasporto scolastico	41.981,32	2.146,00	3.178,25
3	Servizi integrativi scolastici	87.170,13	22.391,32	16.188,89
3	Altri servizi (specificare)	113.344,57	55.613,36	23.786,80
3	Fitti attivi	752.382,58	245.983,94	91.205,23
3	COSAP	224.742,19	963,10	
4	Oneri di urbanizzazione	715.065,88	1.548,00	

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	779.034	815.014	715.065
Riscossione	779.034	813.870	715.065

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	88.566.691,37	102.161.782,87	76.861.328,19	115,4%	75,2%
Titolo 2	27.484.691,06	53.074.032,94	15.150.503,86	193,1%	28,5%
Titolo 3	2.230.000,00	3.031.000,00	1.455.000,00	135,9%	48,0%
Titolo 4	5.607.616,25	3.307.081,35	3.307.081,35	59,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	12.063.720,00	12.613.720,00	9.806.567,42	104,6%	77,7%
TOTALE	135.952.718,68	174.187.617,16	106.580.480,82	128,1%	61,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	18.239.387,63	18.616.225,00	376.837,37
102	imposte e tasse a carico ente	1.130.301,19	1.235.217,43	104.916,24
103	acquisto beni e servizi	30.266.294,20	29.425.695,50	-840.598,70
104	trasferimenti correnti	23.292.523,22	24.071.180,16	778.656,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.159.751,68	1.835.161,24	-324.590,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.037.907,49	531.269,40	-506.638,09
110	altre spese correnti	1.789.747,27	1.146.579,46	-643.167,81
TOTALE		77.915.912,68	76.861.328,19	-1.054.584,49

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	12.152.657,69	13.757.832,09	1.605.174,40
203	Contributi agli investimenti	1.233.199,44	1.360.012,05	126.812,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	55.262,51	32.659,72	-22.602,79
TOTALE		13.441.119,64	15.150.503,86	1.709.384,22

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	8.128.012,12	8.618.473,26
FPV di parte capitale	5.618.865,83	7.645.102,35
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	13.746.877,95	16.263.575,61

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	7.436.698,27	8.128.012,12	8.618.473,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	420.855,04	343.680,87	5.905.456,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.131.694,29	1.357.397,86	0,00
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**	312.566,07	612.045,99	144.433,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	152.517,64	5.385.001,34	2.523.583,73
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	414.483,24	429.886,06	
di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.004.581,99	0,00	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.709.837,57	5.618.865,83	7.645.102,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.149.659,97	3.917.705,76	4.858.940,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.560.177,60	1.360.189,14	2.112.717,70
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	0,00	339.545,94	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	1.424,99	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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 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 31/12/2019	+	41.348.422,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	3.307.081,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	1.455.000,00
TOTALE DEBITO	=	39.496.340,75

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	51.429.816,08	46.675.839,93	41.348.422,10
Nuovi prestiti (+)	1.200.000,00	952.461,45	1.455.000,00
Prestiti rimborsati (-)	5.953.976,15	6.390.632,01	3.307.081,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	110.752,73	
Totale fine anno	46.675.839,93	41.348.422,10	39.496.340,75

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	2.388.377,22	2.159.751,68	1.835.161,24
Quota capitale	5.953.976,15	6.390.632,01	3.307.081,35
Totale fine anno	8.342.353,37	8.550.383,69	5.142.242,59

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale del 19/05/2020.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato
Sentenza 24/20	18/2020	1.196,00	Risorse bilancio di	Sì
Sentenza 339/20	28/2020	13.238,41	Risorse bilancio di	Sì

Tali debiti sono così classificabili:

	2020
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	14.434,41
- 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	14.434,41

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 non si rilevano debiti fuori bilancio.

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.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 11/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione diretta nelle seguenti società:

Società partecipata	%	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Società in House
GEA SpA	96,88	si	€ 435.360	si
HydroGEA SpA	96,88	si	€ 74.547	si
GSM SpA	60,53	si	€ 315.495	si
Pordenone Fiere SpA	43,49	si	€ (497.415)	no
ATAP SpA	36,39	no	€ 4.154.051	no
Interporto SpA	15,34	no	€ (97.100)	no

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto è emersa una criticità connessa alla riconciliazione della posizione nei confronti di ASP Umberto I che necessitano di approfondimento.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari sono stati oggetto di revisione e tale revisione ha comportato le variazioni riportate qui di seguito.

immobilizzazioni	valore rendiconto approvato	valori post revisione	differenza
imm. Materiali	101.535,23	431.650,64	330.115,41
terreni demaniali	8.003,68	11.232.304,67	11.224.300,99
fabbricati demaniali	52.845.034,60	45.296.292,39	-7.548.742,21
infrastrutture demaniali	32.214.632,47	105.714.269,55	73.499.637,08
altri beni demaniali	7.277.553,48	5.709.411,29	-1.568.142,19
terreni	25.074.791,97	40.864.433,37	15.789.641,40
fabbricati	150.539.571,69	166.558.139,26	16.018.567,57
immobilizzazioni in corso	9.815.515,36	1.879.409,62	-7.936.105,74
Totale	277.876.638,48	377.685.910,79	99.809.272,31

L'organo di revisione osserva che l'Ente ha operato nel corso del 2020 una revisione straordinaria del patrimonio dell'Ente.

L'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del valore patrimonio ha reso necessario un allineamento ai nuovi valori rispetto ai valori emergenti dallo stato patrimoniale approvato al 31.12.2019.

Di seguito il confronto tra valori ottenuti dalla revisione e quelli dell'ultimo consuntivo:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	481.944.862,87	380.350.151,40	101.594.711,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	51.289.549,07	41.845.466,05	9.444.083,02
D) RATEI E RISCONTI	360,90	0,00	360,90
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	533.234.772,84	422.195.617,45	111.039.155,39
A) PATRIMONIO NETTO	429.543.995,89	330.044.930,58	99.499.065,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.084.855,41	2.019.053,00	2.065.802,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	60.590.763,69	63.067.507,59	-2.476.743,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	39.015.157,94	27.064.126,28	11.951.031,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	533.234.772,93	422.195.617,45	111.039.155,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.400.822,46	12.578.165,44	1.822.657,02

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	86.702.040,77	85.222.275,29	1.479.765,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	88.166.314,52	85.792.517,32	2.373.797,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.031.467,83	2.678.633,81	-1.647.165,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-279,95	-129,36	-150,59
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.352.039,99	550.859,54	801.180,45
IMPOSTE	1.265.403,11	1.027.245,10	238.158,01
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-346.448,99	1.631.876,86	-1.978.325,85

9. 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'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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione richiama quanto in precedenza esposto ed evidenzia di non aver rilevato irregolarità

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO SICILIANI PRESIDENTE

DOTT.SSA PATRIZIA PICCIN COMPONENTE

DOTT.SSA VALENTINA FALCOMER COMPONENTE

FIRMATO DIGITALMENTE