

Comune di PORDENONE

Provincia di PORDENONE

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.

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 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 8 aprile 2022

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.....	17
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	18
11. CONCLUSIONI	19

1. PREMESSA

2. Il Comune di Pordenone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 51.314 abitanti.
3. L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.
4. L'Ente non è in disavanzo, non è in dissesto.
5. L'Organo di Revisione, ha verificato rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.
6. 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.

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)	16.506.731,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	16.506.731,09
Differenza	0,00

Il Revisore unico/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	15.852.475,54	19.172.675,73	16.506.731,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.246.992,27	3.247.954,09	3.504.678,53

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 soiope 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 soiope 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 31.12.2021.

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 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	82.136,89	137.561,91	590.304,31	1.653.772,12	627.834,16	4.479.930,65	7.571.540,04
Titolo 2	1.261,58	358.885,83	171.355,73	222.289,67	534.683,89	6.962.838,16	8.251.314,86
Titolo 3	244.957,27	217.637,62	348.071,66	502.115,61	747.497,57	3.473.560,93	5.533.840,66
Titolo 4	2.058.565,37	1.279.346,19	361.116,60	2.726.289,81	3.402.373,81	12.059.477,25	21.887.169,03
Titolo 5	2.705.319,98	1.000.000,00	2.610.066,75	684.614,00	526.017,18	3.100.000,00	10.626.017,91
Titolo 6					0,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.949,24	800,00	410,00	26.324,43	4.041,63	28.369,26	74.894,56
Totale	5.107.190,33	2.994.231,55	4.081.325,05	5.815.405,64	5.842.448,24	30.254.176,25	54.094.777,06

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.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	46.746,39	409.941,40	372.004,97	857.605,18	1.931.675,80	15.119.956,65	18.737.930,39
Titolo 2	20.172,39	2.804,14	19.786,33	47.682,83	78.840,10	2.764.842,97	2.934.128,76
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	316.765,34	94.270,19	31.987,44	36.091,69	56.055,53	1.698.254,00	2.233.424,19
Totale	383.684,12	507.015,73	423.778,74	941.379,70	2.066.571,43	19.583.053,62	23.905.483,34

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;
- 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 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			19.172.675,73
RISCOSSIONI	17.820.804,83	97.450.825,74	115.271.630,57
PAGAMENTI	14.770.120,41	103.167.454,80	117.937.575,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.506.731,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			16.506.731,09
RESIDUI ATTIVI	23.840.600,81	30.254.176,25	54.094.777,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.322.429,72	19.583.053,62	23.905.483,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.891.267,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			10.434.019,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			29.370.738,23

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.954.493,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	16.263.575,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	17.325.286,58
SALDO FPV	-1.061.710,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.331.696,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.055.533,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.180.351,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.543.485,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.954.493,57
SALDO FPV	-1.061.710,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.543.485,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.469.128,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	16.552.312,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	29.370.738,23

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	20.813.735,09	27.021.441,22	29.370.738,23
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	10.999.325,01	11.605.677,79	12.157.039,70
Parte vincolata (C)	8.528.597,83	12.305.215,71	12.624.606,64
Parte destinata agli investimenti (D)	132.213,71	165.304,17	795.875,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.153.598,54	2.945.243,55	3.793.216,82

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
	11.605.677,79	12.305.215,71	165.304,17	2.945.243,55	27.021.441,22
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				2.015.722,00	2.015.722,00
Estinzione anticipata dei prestiti				1.203.807,90	1.203.807,90
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	782.414,27				782.414,27
Utilizzo parte vincolata		6.301.880,07			6.301.880,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti			165.304,17		165.304,17
Valore delle parti non utilizzate	10.823.263,52	6.003.335,64	0,00	-274.286,35	16.552.312,81
Totale	11.605.677,79	12.305.215,71	165.304,17	2.945.243,55	27.021.441,22

Il valore della parte non utilizzata dell'avanzo disponibile è conseguenza di uno svincolo di avanzo vincolato in corso d'anno.

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	7.520.822,38	1.165.088,22	0,00	2.919.767,19	11.605.677,79
Utilizzo parte accantonata	0,00	49.576,00	0,00	732.838,04	782.414,04
Valore delle parti non utilizzate	7.520.822,38	1.115.512,22	0,00	2.186.929,15	10.823.263,75
Totale	7.520.822,38	1.165.088,22	0,00	2.919.767,19	11.605.677,79

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.628.986,75	5.455.229,97	1.298.239,80	3.922.759,19	12.305.215,71
Utilizzo parte vincolata	429.780,68	3.507.361,83	301.724,16	2.063.013,40	6.301.880,07
Valore delle parti non utilizzate	1.199.206,07	1.947.868,14	996.515,64	1.859.745,79	6.003.335,64
Totale	1.628.986,75	5.455.229,97	1.298.239,80	3.922.759,19	12.305.215,71

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 € 2.400.000,00, 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 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 per l'anno 2020 mentre per l'anno 2021 i termini non sono ancora scaduti e L'Ente sta provvedendo alla compilazione della certificazione.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso.

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		12.752.541,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	636.768,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.852.351,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		6.263.421,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	697.008,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.566.413,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.409.848,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.200.889,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		208.959,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		208.959,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-800.479,24
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		14.361.910,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		636.768,06
Risorse vincolate nel bilancio		8.053.241,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.671.901,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		697.008,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.974.893,74

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): € 14.361.910,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.671.901,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.974.893,74

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	311.774,93
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 definitive
Titolo 1	27.835.498,98	25.642.296,42	25.755.503,88	92,1%	100,4%
Titolo 2	45.687.724,49	54.780.826,08	51.877.040,72	119,9%	94,7%
Titolo 3	16.365.510,56	17.954.639,16	16.677.525,20	109,7%	92,9%
Titolo 4	9.543.745,67	41.592.205,80	16.840.573,25	435,8%	40,5%
Titolo 5	1.130.000,00	3.100.000,00	3.100.000,00	274,3%	100,0%
Titolo 6	1.130.000,00	4.280.000,00	3.250.000,00	378,8%	75,9%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	12.363.720,00	12.991.720,00	10.204.358,94	105,1%	78,5%
TOTALE	114.056.199,70	160.341.687,46	127.705.001,99	140,6%	79,6%

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	25.642.296,42	25.755.503,88	21.275.573,23	82,61
Titolo II	54.780.826,08	51.877.040,72	44.914.202,56	86,58
Titolo III	17.954.639,16	16.677.525,20	13.203.964,27	79,17
Titolo IV	41.592.205,80	16.840.573,25	4.781.096,00	28,39
Titolo V	3.100.000,00	3.100.000,00	0,00	0,00

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	15.930.723,04	484.770,04	No fcde
1	TARI	7.214.099,33	2.487.438,99	1.374.310,04
1	Addizionale IRPEF	1.686.618,87	1.197.585,01	No fcde
3	Sanzioni CDS	787.739,16	319.335,75	278.939,78
3	Refezione scolastica	718.718,87	1.040,33	824,36
3	Trasporto scolastico	43.089,98	0,00	0,00
3	Fitti attivi	610.228,00	142.464,84	0,00
3	Canone unico	1.382.249,18	29.577,56	0,00
4	Oneri di urbanizzazione	1.311.365,02	0,00	31.727,38

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	813.870,00	715.065,00	1.311.365,00
Riscossione	813.870,00	715.065,00	1.311.365,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	92.661.125,48	106.857.931,09	84.431.219,22	115,3%	79,0%
Titolo 2	12.276.556,91	59.353.065,03	20.261.937,28	483,5%	34,1%
Titolo 3	1.130.000,00	3.901.000,00	3.900.479,24	345,2%	100,0%
Titolo 4	3.970.675,30	3.970.675,30	3.952.513,74	100,0%	99,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	12.363.720,00	12.991.720,00	10.204.358,94	105,1%	78,5%
TOTALE	122.402.077,69	187.074.391,42	122.750.508,42	152,8%	65,6%

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	18.616.225,00	19.714.481,18	1.098.256,18
102	imposte e tasse a carico ente	1.235.217,43	1.215.215,50	-20.001,93
103	acquisto beni e servizi	29.425.695,50	32.986.333,90	3.560.638,40
104	trasferimenti correnti	24.071.180,16	27.518.281,23	3.447.101,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	1.587.817,93	1.587.817,93
106	fondi perequativi	0,00	262.324,76	262.324,76
107	interessi passivi	1.835.161,24	1.146.764,72	-688.396,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	531.269,40	262.324,76	-268.944,64
110	altre spese correnti	1.146.579,46	1.146.764,72	185,26
TOTALE		76.861.328,19	85.840.308,70	8.978.980,51

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	13.757.832,09	19.112.734,16	5.354.902,07
203	Contributi agli investimenti	1.360.012,05	1.021.113,91	-338.898,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	32.659,72	128.089,21	95.429,49
TOTALE		15.150.503,86	20.261.937,28	5.111.433,42

l'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	8.618.473,26	6.891.267,05
FPV di parte capitale	7.645.102,35	10.434.019,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	16.263.575,61	17.325.286,58

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.128.012,12	8.618.473,26	6.891.267,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	5.176.725,60	5.905.456,22	321.936,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.363.961,64	1.283.121,52	1.207.765,57
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**	612.045,99	144.433,31	234.453,45
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	521.746,56	197.461,74	4.999.794,92
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	453.532,33	1.088.000,47	127.316,15
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.618.865,83	7.645.102,35	10.434.019,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.924.125,54	4.858.940,41	5.792.398,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.353.769,36	2.112.717,70	3.062.221,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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

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.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	46.675.839,93	41.348.422,10	39.496.340,75
Nuovi prestiti (+)	952.461,45	1.455.000,00	3.250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.390.632,01	3.307.081,35	3.952.513,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	110.752,73	0,00	0,00
Totale fine anno	41.348.422,10	39.496.340,75	38.793.827,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.159.751,68	1.835.161,24	1.146.764,72
Quota capitale	6.390.632,01	3.307.081,35	3.952.513,74
Totale fine anno	8.550.383,69	5.142.242,59	5.099.278,46

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto ad alcuna rinegoziazione, come noto la rinegoziazione dei mutui è stata operata nel corso del 2020.

a. DEBITI FUORI BILANCIO

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
sentenze del Tribunale di Pordenone n. 563/2020 (causa civile promossa da Radiotelecomunicazioni s.r.l.)	8/2021 del 15.03.2021	13.836,26	Fondi bilancio di	Sì
sentenze del Tribunale di Pordenone n. 675/2020 (causa civile promossa dal Condominio 'Venezia 1' e da 10 Condòmini)	8/2021 del 15.03.2021	35.739,97	Fondi bilancio di	Sì
"Interventi di somma urgenza Vallenoncello"	. 57/2021 del 09.12.2021	74.624,37	Fondo riserva di	Sì
"Interventi di somma urgenza" per calamità meteoriche	. 02/2021 del 01.02.2021	145.153,26	Fondi bilancio 2020 di	Sì

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive	14.434,41	49.576,23
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		219.777,63
Totale	14.434,41	269.353,86

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 da riconoscere.

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 entro 31.12.2021 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 nelle seguenti società/enti:

Società partecipata	%	Mantenimento (si/no)	Società in House
GEA SpA	96,88	si	si
HydroGEA SpA	96,88	si	si
GSM SpA	60,53	si	si
Pordenone Fiere SpA	43,49	si	no
ATAP SpA	36,39	no	no
Interporto SpA	15,34	no	no

Con riferimento alla asseverazione di cui c. 6 art. 11 D. Lgs. 118/2011 l'Ente sta provvedendo alla raccolta dei dati delle società partecipate. Il Collegio a tale proposito invita l'Ente a predisporre tale documentazione.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	452.544.779,42	481.944.862,87	-29.400.083,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	65.532.629,36	51.289.549,07	14.243.080,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	518.077.408,78	533.234.411,94	-15.157.003,16
A) PATRIMONIO NETTO	396.599.646,23	429.543.995,89	-32.944.349,66
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.601.701,38	4.084.855,41	2.516.845,97
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	62.418.141,69	60.590.763,69	1.827.378,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	52.457.919,48	39.015.157,94	13.442.761,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	518.077.408,78	533.234.772,93	-15.157.364,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	92.730.469,08	86.702.040,77	6.028.428,31
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	95.452.292,93	88.166.314,52	7.285.978,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	557.978,02	1.031.467,83	-473.489,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-387.776,44	-279,95	-387.496,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.152.387,13	1.352.039,99	800.347,14
IMPOSTE	1.129.736,71	1.265.403,11	-135.666,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.528.971,85	-346.448,99	-1.182.522,86

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

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 2021.

Pordenone, 8 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO SICILIANI PRESIDENTE

DOTT.SSA PATRIZIA PICCIN COMPONENTE

DOTT.SSA VALENTINA FALCOMER COMPONENTE

FIRMATO DIGITALMENTE