



RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2021

Comune di San Giorgio di Nogaro (UD)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoei, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche

e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

PARTE I - DATI GENERALI**1 Dati generali****1.1 Popolazione residente al 31.12**

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2018	2019	2020
Residenti al 31.12	7.408	7.403	7.323

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

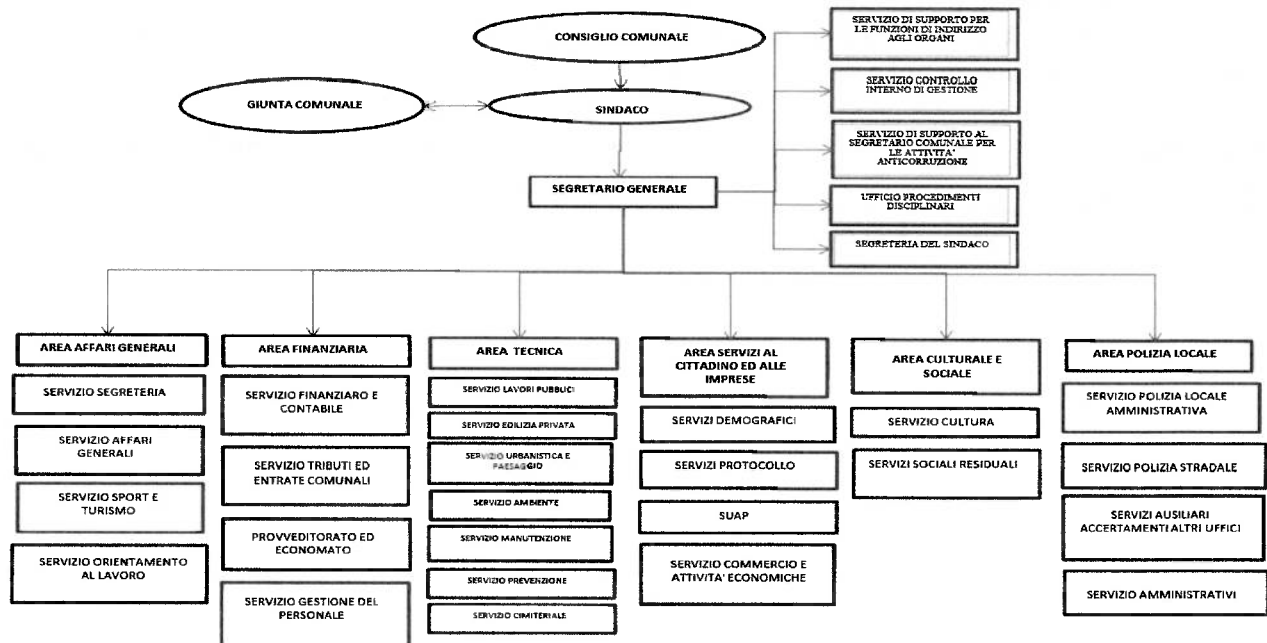
Composizione Consiglio e Giunta	Titolo
MATTIUSSI ROBERTO	sindaco (dimesso 30.06.2021)
VOCCHINI MASSIMO	Vice Sindaco - Assessore comunale - facente veci sindaco dalle dimissioni dello stesso
BARBANA LUIGI	Assessore comunale
DENITTIS ELISA	Assessore comunale
FASANO MARTINA	Assessore esterno
BERTOLDI ENZO	Consigliere comunale
FIORIN FABIO	Consigliere comunale
RANDI GIOVANNI	Consigliere comunale
BUTA' LEONARDO	Consigliere comunale
BIONDIN SIMONE	Consigliere comunale
PESSINA MAURIZIO	Consigliere comunale
BONETTO DAVIDE	Consigliere comunale
PITTIS CRISTINA	Consigliere comunale
SALVADOR DANIELE	Consigliere comunale
DEL FRATE PIETRO	Consigliere comunale
CORSO DANIELA	Consigliere comunale
PERFETTI MAURO	Consigliere comunale
SARTORI ROBERTA	Consigliere comunale (dimesso 08.07.2021)

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	---

Segretario:	dott.ssa LUISA CANTARUTTI
Numero dirigenti	---
Numero posizioni organizzative	N. 5
Numero totale personale dipendente	N. 44
Struttura organizzativa dell'ente:	vedi schema a seguire:



1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

Con Decreto n. 0111/Pres del 13.07.2021 il presidente della Regione Friuli Venezia Giulia, Massimiliano Fedriga ha disposto lo scioglimento del consiglio comunale di San Giorgio di Nogaro, ai sensi della L.R. 23/1997, art. 23, in seguito alle dimissioni del Sindaco, disponendo altresì che le funzioni del Sindaco siano svolte, fino alle elezioni, dal Vicesindaco Massimo Vocchini.

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha dichiarato il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Non si sono registrate criticità evidenti di contesto interno/esterno.

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvati dai decreti del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 e del 28 dicembre 2018, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	0 su 10	0 su 8

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO
--

3 Attività normativa

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Adozione regolamento per disciplina buoni pasto sostitutivi del servizio mensa a favore del personale comunale	27/03/2019	adeguamento normativa
Modifica regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi	27/03/2019	adeguamento organizzazione interna
Modifica regolamento commissione ambiente	26/04/2019	adeguamento normativa
Modifica regolamento per la concessione di patrocini	26/04/2019	adeguamento normativa
Modifica regolamento per il servizio di trasporto scolastico	02/08/2019	adeguamento requisiti e modalità
Modifica regolamento edilizio	30/09/2019	adeguamento normativa
Approvazione regolamento per la disciplina delle progressioni economiche orizzontali	08/11/2019	adeguamento normativa
Modifica regolamento per la selezione pubblica del personale	18/12/2019	adeguamento normativa
Modifica regolamento polizia urbana	18/12/2019	adeguamento normativa
Adozione regolamento per la disciplina della IUC Impost Unica Comunale	18/12/2019	adeguamento normativa
Adozione regolamento applicazione addizionale comunale all'IRPEF	18/12/2019	adeguamento normativa ed aliquote
Adozione regolamento generale Itinerannia 2020	11/03/2020	regolamentazione manifestazione
Modifica regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU)	24/06/2020	adeguamento normativa ed aliquote
Modifica regolamento per l'utilizzo del volontariato individuale in servizi comunali	24/06/2020	adeguamento normativa ed organizzazione
Modifica regolamento comunale per l'affidamento di incarichi legali e istituzione elenco degli avvocati dell'ente	24/06/2020	adeguamento normativa
Modifica regolamento per l'applicazione delle sanzioni amministrative tributarie	28/10/2020	adeguamento normativa
Modifica regolamento per l'esercizio delle attività di estetista, acconciatore, tatuaggio e piercing	25/11/2020	adeguamento normativa ed inserimento nuove categorie
Adozione regolamento comunale per l'applicazione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	24/02/2021	recepimento normativa
Adozione regolamento comitato unico di garanzia per pari opportunità, valorizzazione benessere di chi lavora e contro discriminazioni	24/02/2021	recepimento normativa
Modifica regolamento per l'applicazione del	30/04/2021	adeguamento normativa

canone di concessione per l'occupazione delle aree pubbliche destinate al mercato settimanale ed agricolo		
Modifica regolamento per la disciplina della TARI (tassa rifiuti)	30/06/2021	adeguamento normativa
Modifica regolamento di contabilità armonizzata	25/11/2019	adeguamento normativa

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

4.1.1 IMU

Nella seguente tabella vengono riportate le tre principali aliquote applicate (per abitazione principale e relativa detrazione, per altri immobili e, limitatamente all'IMU, per i fabbricati rurali strumentali):

Aliquote IMU	2018	2019	2020
Aliquota abitazione principale	4,00%	4,00%	4,00%
Detrazione abitazione principale	200,00	200,00	200,00
Altri immobili	9,50%	9,50%	9,50%
Fabbricati rurali e strumentali (solo IMU)	0,00%	0,00%	0,00%

4.1.2 Addizionale IRPEF

Nella seguente tabella vengono riportate l'aliquota massima applicata, le fasce di esenzione e le eventuali differenziazioni di aliquota:

Addizionale IRPEF	2018	2019	2020
Aliquota massima	0,80%	0,80%	0,80%
Fascia esenzione	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 20.000,00
Differenziazione aliquote	SI	SI	SI

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il tasso di copertura dei costi del servizio ed il costo pro-capite:

Prelevi sui rifiuti	2018	2019	2020
Tipologia di prelievo	TARI	TARI	TARI
Tasso di copertura	100,00%	100,00%	100,00%
Costo del servizio procapite	96,56	104,27	112,37

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed ai sensi del vigente Statuto nonché del vigente regolamento sull'organizzazione degli uffici, approvato con delibera n. 263/1998, e dei servizi e del regolamento sui controlli interni, l'Ente ha adottato un sistema dei controlli interni, articolato secondo le logiche della pianificazione e controllo per obiettivi, orientato:

- alla verifica dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità dell'azione svolta,
- alla valutazione dell'adeguatezza delle scelte compiute e della congruenza delle stesse rispetto agli obiettivi definiti,
- al costante mantenimento degli equilibri finanziari della gestione e degli obiettivi di finanza pubblica previsti nel patto di stabilità e nel pareggio di bilancio,

Il sistema di controlli interni prevede, oltre alle attività di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile, assicurata rispettivamente da ogni responsabile di servizio e dal responsabile del servizio finanziario, anche la formale assegnazione degli obiettivi e delle risorse ai responsabili dei servizi nonché il procedimento di verifica sullo stato di attuazione degli obiettivi e dei programmi che, nel periodo di mandato, sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2018	2019	2020
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO	07/11/2018	22/05/2019	26/02/2020
Verifica attuazione programmi	18/06/2019	12/08/2020	

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Con riferimento alle attività di Controllo sulla qualità dei servizi erogati, al fine di porre in essere iniziative volte a garantire il miglioramento della qualità percepita dai cittadini-utenti, anche promuovendo la semplificazione e l'innovazione dei processi di erogazione, sono stati attuati interventi finalizzati:

- alla misurazione della qualità percepita, attraverso lo svolgimento di campagne mirate di customer satisfaction,
- all'adozione di piani interni di miglioramento gestionale, tesi alla semplificazione e dematerializzazione dei processi nonché alla semplificazione amministrativa,
- alla promozione di specifiche campagne di ascolto degli utenti da parte dei responsabili dei singoli uffici.

5.1.1 Controllo di gestione

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	42	44
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	6	6
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	15	0*
Lavori pubblici - investimenti programmati (in migliaia di euro)	625	871
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in migliaia di euro)	1.322	347
Gestione del territorio - n. concessioni edilizie rilasciate	17	6
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	75	75
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	219	358
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	256	162
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	0	0
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	60	62
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)**	0	0
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)**	0	0

* gli utenti vengono ricevuti su appuntamento vista l'emergenza Covid-19

** servizio gestito direttamente dall'Ambito di Latisana

5.1.2 Controllo strategico

Il controllo strategico è indirizzato agli enti con popolazione superiore ai 15 mila abitanti ai sensi dell'art. 147 TUEL.

5.1.3 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti. La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito regolamento dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 150/2009, adottato con delibera n. 170 del 08.12.2019.

5.1.4 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUEL

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, ai sensi dell'art. 147 quater tuel, sono applicate secondo le seguenti tipologie:

- Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale. Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.
- Controllo sulle società a partecipazione maggioritaria: il controllo viene esercitato sulla base di relazioni e rapporti informativi di carattere amministrativo, gestionale, finanziario-contabile e con verifiche anche presso le sedi delle aziende stesse.

Per le informazioni di dettaglio riferibili agli organismi partecipati dall'ente, si rinvia alla parte V della presente relazione.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE**6 Situazione economico-finanziaria**

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza.

6.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

Entrate	2018	2019	2020
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.987.049,06	3.276.084,74	4.173.463,18
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3.516.806,40	3.544.706,85	4.107.774,56
TITOLO 3: Entrate extratributarie	814.678,46	653.522,14	487.092,41
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	292.305,28	961.205,08	334.125,77
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.002.085,34	700.000,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	944.402,94	1.053.346,18	909.539,58
TOTALE ENTRATE	9.557.327,48	10.188.864,99	10.011.995,50

Spese	2018	2019	2020
TITOLO 1: Spese correnti	5.504.757,85	5.986.157,99	6.325.735,49
TITOLO 2: Spese in conto capitale	741.163,39	626.780,62	347.125,59
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	599.599,54	626.242,53	615.749,15
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	944.402,94	1.053.346,18	909.539,58
TOTALE SPESE	8.289.923,72	8.292.527,32	8.198.149,81

Partite di giro	2018	2019	2020
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	944.402,94	1.053.346,18	909.539,58
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	944.402,94	1.053.346,18	909.539,58

6.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Equilibrio di parte corrente		2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	105.981,33	101.404,74	112.125,41
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.318.533,92	7.474.313,73	8.768.330,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.504.757,85	5.986.157,99	6.325.735,49
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	101.404,74	112.125,41	92.353,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	599.599,54	626.242,53	615.749,15
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	82.788,83	104.579,61	64.461,16
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	566.900,00	0,00	301.914,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	734.641,95	955.772,15	1.609.164,93

Equilibrio in conto capitale		2018	2019	2020
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	808.733,12	3.113.418,98	1.334.927,47
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	493.261,76	402.382,79	2.407.718,91
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.294.390,62	1.661.205,08	334.125,77
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	566.900,00	0,00	301.914,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	741.163,39	626.780,62	347.125,59
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	402.382,79	2.407.718,91	3.549.861,62
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	500.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	1.519.739,32	2.142.507,32	481.698,94

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2018	2019	2020
Riscossioni	8.140.095,72	9.522.253,11	8.588.175,46
Pagamenti	7.147.655,81	6.929.779,48	6.569.240,16
Differenza	992.439,91	2.592.473,63	2.018.935,30
Residui attivi	1.417.231,76	666.611,88	1.423.820,04
Residui passivi	1.142.267,91	1.362.747,84	1.628.909,65
Differenza	274.963,85	-696.135,96	-205.089,61
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	599.243,09	503.787,53	2.519.844,32
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	503.787,53	2.519.844,32	3.642.214,77
Differenza	95.455,56	-2.016.056,79	-1.122.370,45
Avanzo applicato alla gestione	891.521,95	3.217.998,59	1.399.388,63
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00
Differenza	891.521,95	3.217.998,59	1.399.388,63
Avanzo (+) o disavanzo (-)	2.254.381,27	3.098.279,47	2.090.863,87

Risultato di amministrazione	2018	2019	2020
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.847.806,80	1.930.655,73	1.366.119,32
Altri accantonamenti	29.221,96	35.547,96	51.873,96
Vincolato	879.111,07	2.133.066,82	1.717.907,92
Destinato	183.804,80	170.503,84	352.125,83
Avanzo libero	2.606.948,79	1.158.691,32	1.359.017,43
Totale	5.546.893,42	5.428.465,67	4.847.044,46

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2018	2019	2020
Fondo cassa al 31.12	2.562.007,74	3.741.419,17	6.000.488,21
Totale residui attivi finali	3.530.951,92	3.397.043,35	3.023.685,47
Totale residui passivi finali	1.221.690,14	1.449.221,57	1.744.598,11
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	101.404,74	112.125,41	92.353,15
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	402.382,79	2.407.718,91	3.549.861,62
Risultato di amministrazione	5.546.893,42	5.428.465,67	4.847.044,46
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2018	2019	2020
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	82.788,83	104.579,61	64.461,16
Spese di investimento	808.733,12	3.113.418,98	1.334.927,47
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	891.521,95	3.217.998,59	1.399.388,63

7 Gestione residui

RESIDUI ATTIVI primo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.630.076,90	578.542,18	0,00	209.236,76	2.420.840,14	1.842.297,96	518.927,81	2.361.225,77
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	18.745,91	18.491,52	0,00	254,39	18.491,52	0,00	112.077,96	112.077,96
TITOLO 3: Entrate extratributarie	357.292,98	262.303,79	0,00	1.154,22	356.138,76	93.834,97	257.588,14	351.423,11
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	214.271,59	182.591,30	0,00	380,00	213.891,59	31.300,29	28.613,83	59.914,12
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	140.817,94	0,00	0,00	0,00	140.817,94	140.817,94	0,00	140.817,94
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	7.181,71	1.712,71	0,00	0,00	7.181,71	5.469,00	24,02	5.493,02
TOTALE ENTRATE	3.368.387,03	1.043.641,50	0,00	211.025,37	3.157.361,66	2.113.720,16	1.417.231,76	3.530.951,92

RESIDUI ATTIVI ultimo anno del mandato	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.279.932,45	156.518,90	0,00	1.403.849,51	876.082,94	719.564,04	1.146.779,24	1.866.343,28
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	50.348,32	50.038,71	0,00	309,61	50.038,71	0,00	6.281,25	6.281,25
TITOLO 3: Entrate extratributarie	264.370,45	127.057,98	0,00	6.129,74	258.240,71	131.182,73	181.839,55	313.022,28
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	153.605,56	46.500,00	0,00	0,00	153.605,56	107.105,56	87.720,00	194.825,56
TITOLO 5: Entrate da riduzione di	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00

Comune di San Giorgio di Nogaro (UD)

attività finanziarie								
TITOLO 6: Accensione prestiti	140.817,94	0,00	0,00	0,00	140.817,94	140.817,94	0,00	140.817,94
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	7.968,63	6.735,45	0,00	38,02	7.930,61	1.195,16	1.200,00	2.395,16
TOTALE ENTRATE	3.397.043,35	386.851,04	0,00	1.410.326,88	1.986.716,47	1.599.865,43	1.423.820,04	3.023.685,47

RESIDUI PASSIVI							
primo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	796.942,61	690.393,22	55.438,57	741.504,04	51.110,82	981.937,59	1.033.048,41
TITOLO 2: Spese in conto capitale	157.830,40	139.024,47	805,93	157.024,47	18.000,00	152.370,14	170.370,14
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	37.563,71	27.252,29	0,01	37.563,70	10.311,41	7.960,18	18.271,59
TOTALE SPESE	992.336,72	856.669,98	56.244,51	936.092,21	79.422,23	1.142.267,91	1.221.690,14

RESIDUI PASSIVI							
ultimo anno del mandato	Iniziali	Pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
TITOLO 1: Spese correnti	1.103.849,79	909.743,80	101.759,75	1.002.090,04	92.346,24	1.511.633,72	1.603.979,96
TITOLO 2: Spese in conto capitale	167.147,39	130.519,59	33.519,23	133.628,16	3.108,57	110.173,90	113.282,47
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	178.224,39	155.839,29	2.151,45	176.072,94	20.233,65	7.102,03	27.335,68
TOTALE SPESE	1.449.221,57	1.196.102,68	137.430,43	1.311.791,14	115.688,46	1.628.909,65	1.744.598,11

7.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	485.256,96	234.307,08	1.146.779,24
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	6.281,25
TITOLO 3: Entrate extratributarie	112.270,24	18.912,49	181.839,55
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	1.300,00	105.805,56	87.720,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	140.817,94	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	969,00	226,16	1.200,00
TOTALE ENTRATE	1.240.614,14	359.251,29	1.423.820,04

RESIDUI PASSIVI	2018 e precedenti	2019	2020
TITOLO 1: Spese correnti	43.973,95	48.372,29	1.511.633,72
TITOLO 2: Spese in conto capitale	0,01	3.108,56	110.173,90
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	14.057,01	6.176,64	7.102,03
TOTALE DELLE SPESE	58.030,97	57.657,49	1.628.909,65

7.2 Rapporto tra competenza e residui

Rapporto tra competenza e residui	2018	2019	2020
Percentuale tra Residui Attivi delle Entrate Tributarie ed Extratributarie e Totale Accertamenti Entrate Tributarie ed Extratributarie	71,35%	64,74%	46,76%

8 Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

Pareggio di bilancio	2018
Pareggio di bilancio	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

Equilibrio di bilancio	2019	2020
Equilibrio di bilancio	R	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

8.1 Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto del pareggio di bilancio e dell'equilibrio di bilancio.

8.2 Sanzioni relative al mancato rispetto del Pareggio di bilancio

Nel corso del mandato, l'Ente non è stato soggetto a sanzioni a causa del mancato rispetto delle prescrizioni previste per il rispetto del pareggio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2018	2019	2020
Residuo debito finale	6.633.070,00	6.006.827,00	5.391.078,00
Popolazione residente	7.408	7.403	7.323
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	895,39	811,40	736,18

Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuoei, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2018	2019	2020
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	4,07	2,80	3,64

Gli interessi sono al lordo senza la decurtazione dei contributi in c/interessi.

9.3 Utilizzo strumenti di finanza derivata

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

9.4 Rilevazione flussi

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

10 Stato Patrimoniale**10.1 Stato Patrimoniale in sintesi****Stato Patrimoniale primo anno**

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.559.230,22
Immobilizzazioni immateriali	4.412,78
Immobilizzazioni materiali	27.177.143,85
Immobilizzazioni finanziarie	3.377.673,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.424.868,60
Rimanenze	0,00
Crediti	1.683.449,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	3.741.419,17
D) RATEI E RISCONTI	34.031,35
Ratei attivi	112,92
Risconti attivi	33.918,43
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.018.130,17

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	27.443.132,31
Fondo di dotazione	-1.263.222,49
Riserve	27.021.732,88
Risultato economico dell'esercizio	1.684.621,92
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	29.221,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	7.854.760,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	691.015,52
Ratei passivi	77.316,32
Risconti passivi	613.699,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.018.130,17

Stato Patrimoniale ultimo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.001.158,57
Immobilizzazioni immateriali	23.805,01
Immobilizzazioni materiali	27.855.684,46

Immobilizzazioni finanziarie	3.121.669,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.870.403,02
Rimanenze	0,00
Crediti	1.642.392,88
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	7.228.010,14
D) RATEI E RISCONTI	48.812,23
Ratei attivi	15.740,00
Risconti attivi	33.072,23
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.920.373,82

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	30.817.946,08
Fondo di dotazione	-648.961,40
Riserve	30.322.688,84
Risultato economico dell'esercizio	1.144.218,64
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	51.873,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) DEBITI	7.135.677,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.914.876,51
Ratei passivi	77.309,69
Risconti passivi	1.837.566,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.920.373,82

10.2 Conto economico in sintesi

Voci del conto economico	Importo
A) Componenti positivi della gestione	8.679.942,08
B) Componenti negativi della gestione di cui:	6.685.828,05
Quote di ammortamento d'esercizio	864.157,14
C) Proventi e oneri finanziari:	-195.545,81
Proventi finanziari	50.350,55
Oneri finanziari	245.896,36
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	208.577,30
Rivalutazioni	208.577,30
Svalutazioni	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	-752.281,72
Proventi straordinari	723.734,43
Oneri straordinari	1.476.016,15
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	1.254.863,80
Imposte	110.645,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+C+D+E-Imposte)	1.144.218,64

10.3 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi ai debiti fuori bilancio dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Totale	0,00

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2018	2019	2020
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	1.857.924,00	1.847.695,00	1.847.695,00
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	1.630.940,00	1.722.428,00	1.804.266,00
Rispetto del limite	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	33,56%	32,11%	31,85%

Note: * Linee guida al Rendiconto della Corte dei Conti

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2018	2019	2020
Spesa personale / Abitanti	220,16	232,66	246,38

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2018	2019	2020
Abitanti/Dipendenti	176,38	168,25	166,43

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

11.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	2018	2019	2020	Limite di legge
Interinale	12.100,08	10.352,26	11.477,35	13.000,00

11.6 Rispetto delle direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente ha fornito direttive alle aziende partecipate in materia di assunzioni del personale	--
Le direttive assunzionali sono state rispettate da parte delle aziende speciali e dalle istituzioni nel periodo considerato	--

11.7 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella:

Nel periodo del mandato	2018	2019	2020
Fondo risorse decentrate	102.507,14	102.507,14	103.049,14

11.8 Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni

L'ente ha adottato i seguenti provvedimenti di esternalizzazione ai sensi dell'art. 6 bis del D.Lgs. 165/2001 e dell'art. 3, comma 30 della Legge 244/2007.

L'ente, nel periodo in esame, ha adottato provvedimenti:	Stato
ai sensi dell'art. 6-bis del D.Lgs 165/2001 (acquisizione all'esterno di servizi originariamente prodotti al proprio interno)	NO
ai sensi dell'art. 3, co. 30, della L. 244/2007 (trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esercitate mediante società, enti, consorzi o altri organismi)	NO

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO
--

12 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
Deliberazione FVG/73/PRSP del 23.12.2020	Con riferimento al consuntivo 2018 non sono emerse irregolarità contabili e si raccomanda una attenta applicazione del D.Lgs. 118/2011

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto delle seguenti sentenze:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
nessuno	

13 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente è stato oggetto dei seguenti rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione:

Descrizione atto	Sintesi del contenuto
nessuno	

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI
--

14 Azioni intraprese per contenere la spesa

Non vi sono state azioni di contenimento della spesa, effettuate nel corso del presente mandato.

15 Organismi controllati

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico ha imposto la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si evidenzia che l'Ente, con l'adozione dell'atto di Giunta Comunale n. 114 del 28/06/2019, ha preso le seguenti decisioni in merito agli organismi partecipati:

Cessione della partecipazione detenuta nella società Centro Medico Università Castrense Srl (CMUC) pari al 20% del capitale sociale, in attuazione della deliberazione consiliare n. 35 del 26.09.2017, con cui l'Ente approvava il piano di revisione straordinaria delle partecipate ed assumeva le dovute determinazioni in ordine al mantenimento ed alla dismissione delle partecipazioni nelle società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il conseguimento delle proprie finalità istituzionali, stabilendo di dismettere la propria quota di partecipazione nella società Centro Medico Università Castrense S.r.l., per le motivazioni illustrate nel piano medesimo.

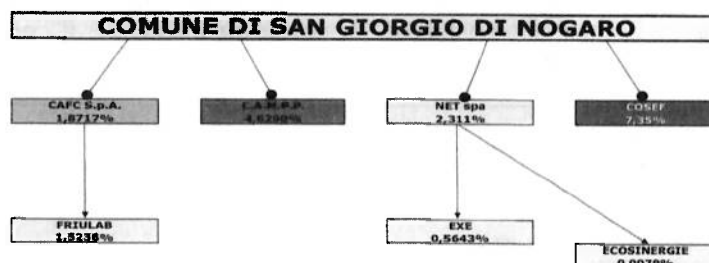
La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 19/12/2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

Con riferimento agli esercizi 2018 e 2019, la revisione ordinaria è stata effettuata con atto consiliare rispettivamente n. 77 del 18/12/2019 e n. 79 del 18/12/2020.

Con deliberazione di consiglio n. 79 del 18/12/2020 è stata attuata la ricognizione periodica delle partecipate ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, ed in particolare l'Allegato B riporta l'elenco degli

organismi partecipati in merito alla revisione ordinaria 2020, al 31.12.2019, come di seguito riassunto:

Elenco partecipate dirette e indirette Comune di San Giorgio di Nogaro - Rappresentazione Grafica - Anno 2019



L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate alla data del 31.12.2019 non ha comportato l'adozione di un nuovo piano di riassetto.

15.1 Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate

In riferimento al rispetto del vincolo alle spese per il personale, operante nei confronti delle aziende speciali, istituzioni e società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente si rileva che:

Nel periodo del mandato	Stato
In ottemperanza al disposto dell'art. 3, c. 5, del D.L. 90/2014, il Comune ha adottato apposito atto di indirizzo di contenimento dei costi del personale delle società partecipate	SI
In attuazione del co. 5 dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 il Comune ha fissato, con propri provvedimenti, obiettivi specifici, annuali e plurienn., sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società controllate	SI

15.2 Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate

In riferimento al contenimento, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, delle dinamiche retributive operante per le aziende speciali, le istituzioni e le società a partecipazione totale o di controllo da parte del nostro ente, si evidenzia che:

Nel periodo del mandato	Stato
Sono previste, nell'ambito dell'esercizio del controllo analogo, misure di contenimento delle dinamiche retributive per le società di cui al punto precedente	NO

15.3 Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.

Non ci sono esternalizzazioni attraverso società controllate.

15.4 Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)***Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Primo Anno di Mandato***

Forma giuridica tipologia di società	Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	88.745.447,00	1,85%	107.293.582,00	10.771.413,00
Società per azioni	32.605.675,00	2,31%	19.485.647,00	274.498,00

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

Risultati di esercizio delle principali aziende e società per fatturato - Ultimo Anno di Mandato

Forma giuridica tipologia di società	Fatturato registrato o valore della produzione	Percentuale di partecipazione o di capitale di dotazione (4) (6)	Patrimonio netto azienda o società (5)	Risultato di esercizio positivo o negativo
Società per azioni	87.574.143,00	1,87%	87.358.068,00	2.620.096,00
Società per azioni	35.743.653,00	2,31%	20.231.670,00	943.304,00

Legenda:

- 1) gli importi vanno riportati con due zero dopo la virgola
- 2) Indicare l'attività esercitata dalle società in base all'elenco riportato a fine certificato
- 3) indicare da uno a tre codici corrispondenti alle attività che incidono, per prevalenza, sul fatturato complessivo della società
- 4) si intenda la quota di capitale sociale sottoscritto per le società di capitali o la quota di capitale di dotazione conferito per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 5) si intenda il capitale sociale più fondi di riserva per la società di capitale e il capitale di dotazione più fondi di riserva per le aziende speciali ed i consorzi - azienda
- 6) non vanno indicate le aziende e società, rispetto alle quali si realizza una percentuale di partecipazione fino allo 0,49%

15.5 Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie

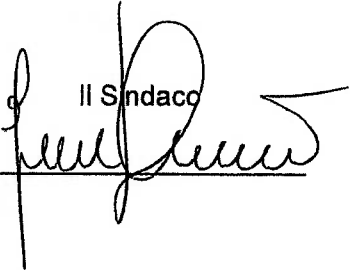
Elenco dei provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali:

Denominazione	Oggetto	Estremi del provvedimento di cessione	Stato attuale della procedura
Deliberazione di Giunta Comunale	Cessione partecip. detenuta nella società Centro Medico Università Castrense pari al 20% del c.s.	114 del 28.06.2019	cessata

Comune di San Giorgio di Nogaro (UD)

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di San Giorgio di Nogaro (UD) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Li, 18 AGO. 2021

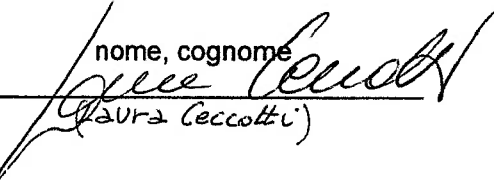
Il Sindaco


CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Li, 18 agosto 2021

L'Organo di revisione economico finanziario

nome, cognome

(Laura Ceccotti)

Indice

	Premessa	2
	PARTE I - DATI GENERALI	4
1	Dati generali	4
1.1	Popolazione residente al 31.12	4
1.2	Organi politici	4
1.3	Struttura organizzativa	4
1.4	Condizione giuridica dell'ente	5
1.5	Condizione finanziaria dell'ente	5
1.6	Situazione di contesto interno/esterno	6
2	Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL	6
	PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO	7
3	Attività normativa	7
4	Attività tributaria	8
4.1	Politica tributaria locale.	8
4.1.1	IMU	8
4.1.2	Addizionale IRPEF	8
4.1.3	Prelievi sui rifiuti	8
5	Attività amministrativa	9
5.1	Sistema ed esiti dei controlli interni	9
5.1.1	Controllo di gestione	10
5.1.2	Controllo strategico	10
5.1.3	Valutazione delle performance	10
5.1.4	Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL	11
	PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE	12
6	Situazione economico-finanziaria	12
6.1	Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente	12
6.2	Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato	13
6.3	Gestione di competenza - Quadro riassuntivo	14
6.4	Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione	14
6.5	Utilizzo avanzo di amministrazione	15
7	Gestione residui	15
7.1	Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza	17
7.2	Rapporto tra competenza e residui	17
8	Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio	17
8.1	Rispetto del Pareggio di bilancio ed Equilibrio di bilancio	17
8.2	Sanzioni relative al mancato rispetto del Pareggio di bilancio	18
9	Indebitamento	18
9.1	Evoluzione indebitamento dell'ente	18
9.2	Rispetto del limite di indebitamento	18
9.3	Utilizzo strumenti di finanza derivata	18
9.4	Rilevazione flussi	18
10	Stato Patrimoniale	19
10.1	Stato Patrimoniale in sintesi	19
10.2	Conto economico in sintesi	20
10.3	Riconoscimento debiti fuori bilancio	21
11	Spesa per il personale	21
11.1	Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato	21
11.2	Spesa del personale pro-capite	21
11.3	Rapporto abitanti/dipendenti	21
11.4	Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile	21
11.5	Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge	22
11.6	Rispetto delle direttive in materia di assunzione del personale da parte delle aziende partecipate	22
11.7	Fondo risorse decentrate	22
11.8	Provvedimenti adottati per le esternalizzazioni	22
	PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO	23

12	Rilievi della Corte dei conti	23
13	Rilievi dell'organo di revisione	23
	PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI	24
14	Azioni intraprese per contenere la spesa	24
15	Organismi controllati	24
15.1	Rispetto dei vincoli di spesa da parte delle società partecipate	25
15.2	Misure di contenimento delle retribuzioni per le società partecipate	25
15.3	Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, co. 1, n. 1 e 2, c.c.	25
15.4	Esternalizzazioni attraverso società ed enti (diversi dai precedenti)	26
15.5	Provvedimenti adottati di cessione di società o partecipazioni non strettamente necessarie	26

