

# COMUNE DI PORCIA

Provincia di Pordenone

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

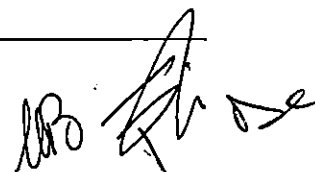
# Anno 2022

### L'ORGANO DI REVISIONE

rag. Flavio Diolosà - Presidente

dott.ssa Nadia Brieda - Componente

dott. Francesco Ribetti- Componente



## Comune di PORCIA

### Organo di revisione

Verbale n. 23 del 06/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Porcia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Porcia, lì 6 aprile 2023

L'Organo di revisione

rag. Flavio Diolosà - Presidente

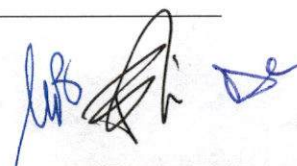
dott.ssa Nadia Brieda - Componente

dott. Francesco Ribetti- Componente



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	19
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	20
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	21
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	24
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	24
<b>CONCLUSIONI</b>	25



## INTRODUZIONE

I sottoscritti rag. Flavio Diolosà, dott. Francesco Ribetti, dott.ssa Nadia Brieda, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30/06/2022

- ◆ ricevuta in data 4 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 22/02/2018 e successive modifiche;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n.22</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTANO

5

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.015 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, e neanche dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**



TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 217.408,69
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 344.216,34
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 2.806.569,41
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria ma ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		privato

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione. Il Segretario Generale ha preso atto con determina n.7 del 31/3/2023 dei risultati della parificazione predisposta dal Responsabile Finanziario.

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 9.917.297,34, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14497976,77
RISCOSSIONI	(+)	2810488,02	16926014,66	19736502,68
PAGAMENTI	(-)	3912113,70	15446762,77	19358876,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14875602,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14875602,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	1848870,73	2345755,46	4194626,19
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1044970,26	3259332,75	4304303,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			371701,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4476927,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			9917297,34

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.682.846,41	€ 9.847.890,49	€ 9.917.297,34
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.789.891,86	€ 2.080.433,06	€ 1.788.626,91
Parte vincolata (C)	€ 4.179.791,78	€ 3.551.759,69	€ 3.637.133,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.713.162,77	€ 4.215.697,74	€ 4.491.536,53

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.091.820,35	€ 1.091.820,35								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata				€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 3.172.486,31					€ 188.656,06	€ 2.693.248,70	€ -	€ 290.581,55	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.583.583,83	€ 3.123.877,39	€ 1.752.170,28	€ -	€ 328.262,78	€ 69.181,28	€ 139.398,95	€ -	€ 170.713,15	€ -
Valore monetario della parte	€ 9.847.890,49	€ 4.215.697,74	€ 1.752.170,28	€ -	€ 328.262,78	€ 257.817,34	€ 2.832.647,65	€ -	€ 461.294,70	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 565.680,13
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.458.371,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.848.628,82
<b>SALDO FPV</b>	-€ 390.257,59
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-€ 12.641,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 637.433,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 544.059,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 106.015,69
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 565.680,13
<b>SALDO FPV</b>	-€ 390.257,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 106.015,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.264.306,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.583.583,83
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 9.917.297,34

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.453.932,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.053,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.250,17
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.422.628,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-383.803,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.806.432,63</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.985.791,48</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.254.610,33
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-268.818,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-268818,85</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>4.439.723,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.056,15
Risorse vincolate nel bilancio		3.257.860,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.153.807,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-319.862,30
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.473.669,32</b>

9

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.439.723,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.153.807,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.473.669,32

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato che la composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 511.752,31	€ 371.701,80
FPV di parte capitale	€ 3.946.618,92	€ 4.476.927,02
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 532.796,56	€ 511.752,31	€ 371.701,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 244.507,35	€ 66.864,28	€ 25.843,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 191.404,24	€ 203.103,27	€ 223.429,69
- 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**	€ 26.834,82	€ 71.824,71	€ 43.924,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 102.585,25	€ 48.170,29
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 70.050,15	€ 67.374,80	€ 30.334,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determ

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.914.472,58	€ 3.946.618,92	€ 4.476.927,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.020.307,46	€ 1.956.511,70	€ 469.076,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 894.165,12	€ 1.990.107,22	€ 4.007.850,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	207.502,90
Trasferimenti correnti	42.334,00
Incarichi a legali	5.486,03
Altri incarichi	10.440,76
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	74.013,29
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	31.924,82
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>371.701,80</b>
** specificare	

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 20/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione; al riguardo il Collegio prende atto di quanto evidenziato nella delibera di approvazione dello schema di rendiconto relativamente a ciò che è emerso a seguito di controllo, ovvero una differenza pari ad €.5,53 tra il totale accertamenti e il totale impegni al titolo 9 (entrata) e 7 (spesa) entrate/spese per conto terzi e partite di giro imputabile ad una mera duplicazione di un accertamento che non va ad inficiare la correttezza sostanziale del riaccertamento;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.309.427,91	€ 2.810.488,02	€ 1.848.870,73	-€ 650.069,16
Residui passivi	€ 5.501.142,96	€ 3.912.113,70	€ 1.044.970,26	-€ 544.059,00



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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 746.419,37	€ 512.667,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 72.032,26	€ 25.201,37
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 5.803,91	€ 6.189,97
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 824.255,54	€ 544.059,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Con riferimento al residuo attivo relativo al capitolo 2600/15 anno di formazione 2020 – 2021, nel prendere atto delle motivazioni addotte dai competenti uffici e della prevista emanazione della delibera autorizzativa al riguardo, auspica un intervento senza indugio, rilevando come l'attuale consistenza dell'avanzo libero non crea problematiche relative al finanziamento dell'opera e, comunque, la scelta sulle modalità di finanziamento della stessa rientra nella discrezionalità e nelle scelte dell'Amministrazione, stante anche l'incidenza del valore assoluto in percentuale su quello dell'opera.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

**VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

**Tabella 7**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	192,25	8.475,08	141.243,44	191.782,12	240.394,34	1.407.971,01	€ 1.990.058,24
Titolo 2	1.777,70	0,00	3.000,00	7.800,00	500,00	169.817,14	€ 182.894,84
Titolo 3	979,43	28.476,51	186.070,87	96.641,83	217.177,63	315.061,53	€ 844.407,80
Titolo 4	5.000,00	0,00	230.375,68	379.665,45	88.313,80	448.094,04	€ 1.151.448,97
Titolo 5							€ -
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9	380,45	2.566,62	6.757,83	4.218,48	7.081,22	4.811,74	€ 25.816,34
<b>Totale</b>	€ 8.329,83	€ 39.518,21	€ 567.447,82	€ 680.107,88	€ 553.466,99	€ 2.345.755,46	€ 4.194.626,19

**VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

**Tabella 8**

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	6.067,12	37,55	15.242,16	296.149,66	87.443,37	2.396.291,71	€ 2.801.231,57
Titolo 2	226.227,25	2.234,73	0,00	358.494,95	17.374,71	775.747,47	€ 1.380.079,11
Titolo 3							€ -
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7	6.720,00	3.704,69	6.216,36	5.942,82	13.114,89	87.293,57	€ 122.992,33
<b>Totale</b>	€ 239.014,37	€ 5.976,97	€ 21.458,52	€ 660.587,43	€ 117.932,97	€ 3.259.332,75	€ 4.304.303,01

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	14.875.602,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	14.875.602,98

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.931.590,07	€ 14.497.976,77	€ 14.875.602,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 301.678,42	€ 467.730,84	€ 1.048.892,11

L'Ente non ha anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 500.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa..

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

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

Non sussistono casi di superamento dei termini di pagamento e non si è reso necessario adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

I dati relativi all'esercizio 2022 sono i seguenti:

- indicatore annuale di tempestività dei pagamenti complessivo: - 11,01
- tempo medio ponderati di pagamento: 22 giorni
- importo scaduto e non pagato al 31/12/22: €. 2.832,10



**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.432.307,98

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.709.598,30, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 279.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.512,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.256,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.768,00</b>



**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo innovazione</i>	9.550,93
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	55.000,00

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsioni definitive di competenza</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	5.654.716,00	5.552.526,44	98,19
<b>Titolo 2</b>	7.046.420,19	6.781.590,99	96,24
<b>Titolo 3</b>	2.725.214,11	2.425.392,63	89,00
<b>Titolo 4</b>	7.399.648,80	2.703.005,25	36,53
<b>Titolo 5</b>	-	-	

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 2.442.235,74, le somme rimaste a residuo per IMU sono pari ad Euro 30.661,85.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di Euro 1.695.735,04, le somme rimaste a residuo sono pari ad Euro 355.425,44.

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 58.936,74	€ 86.956,26	€ 68.664,37
Riscossione	€ 58.936,74	€ 86.956,26	€ 68.664,37

Tutte le entrate sono destinate a spese in conto capitale.



**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 127.549,07	€ 391.134,53	€ 422.023,37
riscossione	€ 68.013,56	€ 338.675,45	€ 399.474,75
%riscossione	53,32	86,59	94,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 127.549,07	€ 391.134,53	€ 422.023,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 40.658,91	€ 40.898,64	€ 4.198,81
entrata netta	€ 86.890,16	€ 350.235,89	€ 417.824,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 43.445,08	€ 175.117,95	€ 208.912,28
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 561.501,07	
Residui riscossi nel 2022	€ 47.084,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 314.583,96	
Residui al 31/12/2022	€ 199.832,19	35,59%
Residui della competenza	€ 22.548,62	
Residui totali	€ 222.380,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 195.501,43	87,91%

\*si evidenzia che il dato residui all'1/01/2022 tiene conto dei seguenti capitoli: 1385 -1390 -1392

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 519.538,68.

**Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione dà atto che l' Ente sta procedendo con l'attività di controllo ai fini del recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 120.876,44	€ 35.002,56	€ 90.192,94	€ 200.266,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 136.421,43	€ 15.479,57	€ 210.331,13	€ 662.879,83
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 4.367,00	€ 2.854,18	€ 1.825,62	€ 26.907,69
TOTALE	€ 261.664,87	€ 53.336,31	€ 302.349,69	€ 890.053,86



**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.338.548,10	€ 3.242.865,47	-95.682,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 233.117,02	€ 231.358,10	-1.758,92
103	acquisto beni e servizi	€ 5.939.208,03	€ 6.450.358,70	511.150,67
104	trasferimenti correnti	€ 2.660.669,55	€ 2.993.626,60	332.957,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 93.626,89	€ 80.593,00	-13.033,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.228,69	€ 99.935,01	38.706,32
110	altre spese correnti	€ 166.259,87	€ 160.489,46	-5.770,41
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.492.658,15</b>	<b>€ 13.259.226,34</b>	<b>766.568,19</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.935.740,41	€ 3.324.662,19	-611.078,22
203	Contributi agli investimenti	€ 21.588,72		-21.588,72
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 5.246,00		-5.246,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 1.435,24	1.435,24
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.962.575,13</b>	<b>€ 3.326.097,43</b>	<b>-636.477,70</b>

**Spese per il personale***Riferimenti normativi*

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**



c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne il primo obbligo, occorre ricordare che i commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione. Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000. Gli enti si considereranno "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "...dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

In tale ottica, con Deliberazione della Giunta regionale n. 1885 del 14/12/2020 la Regione ha definito i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

I valori soglia riferiti alla sostenibilità della spesa di personale sono stati aggiornati con la deliberazione n. 1194 del 23/12/2021.

Di seguito si riportano le tabelle relative a detti valori soglia:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l'ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%
b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	1,5%

#### Posizionamento dell'ente rispetto ai vincoli di finanza pubblica

Vincolo	Valore conseguito	Classe/Premio (Selezionare)	Valore di riferimento (comprensivo del premio)	Obbligo rispettato (SI/NO)
Equilibrio di bilancio			≥0	SI
Sostenibilità debiti finanziari (Indicatore 10.3 BDAP)	1,98%	Classe B	3%	SI
Sostenibilità spesa personale	23.20%	3%	26,20%	SI

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e che ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.266.649,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.526.406,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.240.795,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 15.033.852,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.503.385,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 80.593,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.422.792,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 80.593,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.946.197,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 311.516,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.634.680,53



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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.726.423,34	€ 2.270.311,43	€ 1.946.197,47
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 456.111,91	€ 324.113,96	€ 311.516,94
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.270.311,43</b>	<b>€ 1.946.197,47</b>	<b>€ 1.634.680,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15105	15055	15015
Debito medio per abitante	150,30	129,27	108,87

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 108.996,21	€ 93.626,89	€ 80.593,00
Quota capitale	€ 456.111,91	€ 324.113,96	€ 311.516,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 565.108,12</b>	<b>€ 417.740,85</b>	<b>€ 392.109,94</b>

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e quindi non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 14.046,23

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e utilizzati nel 2022, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020)..

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).



**Gestione emergenza energetica**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e quelle acquisite ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie. Tuttavia, dal raffronto dei dati del 2022 con gli stessi dati relativi al 2021, emerge che l'ente non si dovrebbe trovare in una situazione di avanzo generato da tali fondi. La situazione esatta verrà determinata in sede di certificazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

società /organismi partecipati	invio certificazioni e *	asseverazione **	partite aperte comune	saldo comune	saldo società	riconciliazion e ****	MOTIVAZIONE
FARMACIE COMUNALI FVG SPA	NO	NO	SI				pervenuta comunicazione dalla società su mancata conclusione procedure di approvazione di bilancio
GSM SPA	SI	SI	SI	- 56.321,72	- 56.321,72	SI	
LTA SPA	SI	NO	SI	- 16.242,67	- 16.242,67	SI	
AMBIENTE SERVIZI SPA	SI	NO	SI	- 122.541,17	- 122.541,17	SI	
ATAP SPA	SI	NO	SI	- 2.047,04	- 2.047,04	SI	
PORDENONE FIERE SPA	SI	NO	NO	-	-	SI	
CONSORZIO MOSAICISTI	SI	SI	NO	-	-	SI	
CONSORZIO ENERGIA VENETO-CEV	SI	NO	SI	- 3.279,94	- 3.279,94	SI	
ASP UMBERTO I	N.P		SI	- 394.949,00			in attesa comunicazione dati su convenzione anziani

\* N.P. - sigla per indicare che la risposta non è pervenuta

\*\* asseverata dall'organo di revisione della partecipata

indicare SI o NO

\*\*\*\* indicare SI o NO

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, ed alcune anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**






**Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera n. 88 del 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	63.406.540,13	61.321.453,33	2.085.086,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.646.969,24	18.059.634,40	-412.665,16
D) RATEI E RISCONTI	59.960,58	34.829,87	25.130,71
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>81.113.469,95</b>	<b>79.415.917,60</b>	<b>1.697.552,35</b>
A) PATRIMONIO NETTO	59.045.095,49	58.127.774,20	917.321,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	356.318,93	328.262,78	28.056,15
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.938.983,54	7.448.078,36	-1.509.094,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.773.071,99	13.511.802,26	2.261.269,73
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>81.113.469,95</b>	<b>79.415.917,60</b>	<b>1.697.552,35</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>16.648.712,96</b>	<b>18.422.936,77</b>	<b>-1.774.223,81</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha preso atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.



<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.709.598,30
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.796.461,82
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.148,05
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 53.867,96
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 2.364.153,84
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 4.194.626,19</b>

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

Debiti +	€ 5.938.983,54
Debiti da finanziamento -	€ 1.634.680,53
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 4.304.303,01</b>

- le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>AI</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	<b>da capitale</b>	€	7.969.873,89
AIlc	<b>da permessi di costruire</b>	€	151.732,38
AIld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	43.219.995,39
AIle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	2.470.999,63
AIlf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	3.320.739,73
AIll	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	848.656,92
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	1.063.097,55
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>59.045.095,49</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 356.318,93
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 356.318,93</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.956.626,58	14.653.638,50	302.988,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.729.995,00	14.016.885,04	713.109,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-46.768,56	-88.638,16	41.869,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	431.557,99	288.741,92	142.816,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	449.854,26	441.945,41	7.908,85
IMPOSTE	212.618,35	215.705,08	-3.086,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>848.656,92</b>	<b>1.063.097,55</b>	<b>-214.440,63</b>

24

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha assunto* gli atti di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

In considerazione della rilevanza dei fondi PNRR gestiti, il Collegio raccomanda di porre particolare attenzione al rispetto dei cronoprogrammi e degli impegni assunti con la sottoscrizione degli atti di accettazione.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

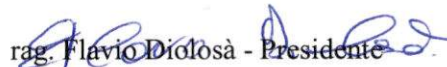
- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

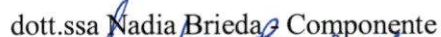


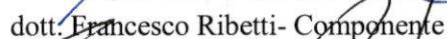
## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

  
rag. Flavio Diolosa - Presidente

  
dott.ssa Nadia Brieda - Componente

  
dott. Francesco Ribetti - Componente

## VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	06/04/2023
Nome	20230406-121939.PDF
Impronta	0AFD43AA4306746949D82EFC6F293E38446DB352883767FFDEAA6C5560348578
Dimensione (Byte)	7,673,738

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2023-8555-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	06/04/2023



# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BASTASIN NICOLETTA  
CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*  
DATA FIRMA: 21/04/2023 12:49:55

NOME: DELL'AGNESE FABIO  
CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*  
DATA FIRMA: 02/05/2023 12:31:47

NOME: ROVER PAOLA  
CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*  
DATA FIRMA: 02/05/2023 13:04:55