COMUNE DI CORDENONS

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Russo dott. Fabrizio

Bazzolo dott.ssa Isabella

Pacella dott. Luca

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE

I sottoscritti Russo Fabrizio, Bazzolo Isabella, Pacella Luca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20.12.2021

- ◆ ricevuta in data 13.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 12.6.2023, 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;

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 quali l'estrazione casuale e la selezione per rilevanza degli importi;
- ◆ 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	43
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	37
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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. 18.143 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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";

- 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 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);

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	pubblico
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	SI	pubblico

- 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, entro il 30.1.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale come di seguito riportato.

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 186.695,75	€ 234.483,01	-€ 47.787,26	79,62%	74,86%
Mense	€ 2.628,95	€ 11.943,54	-€ 9.314,59	22,01%	9,26%
Mense scolastiche	€ 397.536,81	€ 625.040,38	-€ 227.503,57	63,60%	52,76%
Trasporti scolastici	€ 28.909,70	€ 227.944,38	-€ 199.034,68	12,68%	11,06%
Impianti sportivi	€ 15.448,70	€ 287.716,94	-€ 272.268,24	5,37%	9,38%
Noleggio sale	€ 7.865,09	€ 39.293,59	-€ 31.428,50	20,02%	5,84%
Totali	€ 639.085,00	€ 1.426.421,84	-€ 787.336,84	44,80%	43,44%

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 9.344.616,58 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.314.653,90
RISCOSSIONI	(+)	2.889.484,64	16.983.978,53	19.873.463,17
PAGAMENTI	(-)	2.928.277,96	15.514.473,13	18.442.751,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.745.365,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.745.365,98
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.154.009,34	2.702.003,82	5.856.013,16
RESIDUI PASSIVI	(-)	977.791,57	4.001.998,45	4.979.790,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			252.043,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.024.929,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			9.344.616,58

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)	€ 9.348.700,06	€ 10.394.527,17	€ 9.344.616,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.480.344,17	€ 2.707.617,65	€ 2.434.545,44
Parte vincolata (C)	€ 1.899.822,15	€ 1.685.826,68	€ 1.116.399,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 152.961,09	€ 182.193,55	€ 243.319,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.815.572,65	€ 5.818.889,29	€ 5.550.352,17

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			Ex lege	Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi		Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.164.759,32	€ 4.164.759,32								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 431.062,74	€ 431.062,74								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 106.012,70		€ -	€ 106.012,70	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 893.573,82					€ 104.660,00	€ 788.913,82	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.799.118,59	€ 1.223.067,23	€ 2.095.812,43	€ 1.858,38	€ 503.934,14	€ 681.250,49	€ 111.002,37	€ -		€ 182.193,55
Valore monetario della parte	€ 10.394.527,17	€ 5.818.889,29	€ 2.095.812,43	€ 107.871,08	€ 503.934,14	€ 785.910,49	€ 899.916,19	€ -	€ -	€ 182.193,55

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 169.510,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.422.022,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.276.972,54
SALDO FPV	-€ 1.854.949,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 308.447,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.285,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 428.365,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 635.528,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 169.510,77
SALDO FPV	-€ 1.854.949,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 635.528,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.595.408,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.799.118,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.344.616,58

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.027.718,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.297,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	405.321,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.596.099,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-193.356,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.789.456,48
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.882.251,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	380.453,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.501.798,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.501.798,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.909.969,75
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		26.297,00
Risorse vincolate nel bilancio		785.774,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.097.898,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-193.356,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.291.254,78

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): € 3.909.969,75;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.097.898,27;
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.291.254,78.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	1/1/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 174.432,20	€ 252.043,43
FPV di parte capitale	€ 2.247.590,74	€ 4.024.929,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 216.360,34	€ 174.432,20	€ 252.043,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 119.830,38	€ 119.479,01	€ 135.679,67
- 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**	€ 96.529,96	€ 54.953,19	€ 116.363,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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	€ 4.815.498,69	€ 2.247.590,74	€ 4.024.929,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.510.631,89	€ 264.616,31	€ 314.476,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.304.866,80	€ 1.982.974,43	€ 3.710.452,37
- 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	103.486,71
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	32.192,96
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	116.363,76
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	252.043,43

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. 51 del 17.4.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 deliberato con atto G.C. n. 51 del 17.4.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.836.331,38	€ 2.889.484,64	€ 3.154.009,34	€ 207.162,60
Residui passivi	€ 4.334.435,17	€ 2.928.277,96	€ 977.791,57	-€ 428.365,64

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 55.122,40	€ 416.306,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 43.858,71	€ 7.785,31
Gestione servizi c/terzi	€ 2.304,00	€ 4.274,04
MINORI RESIDUI	€ 101.285,11	€ 428.365,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha preso atto che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 1.298.359,02	€ 157.811,05	€ 110.020,19	€ 302.025,97	€ 1.915.087,20	€ 3.783.303,43
Titolo II	€ 1.541,44	€ -	€ -	€ -	€ 107.330,20	€ 108.871,64
Titolo III	€ 21.858,05	€ 10.968,10	€ 9.225,69	€ 19.174,48	€ 487.018,77	€ 548.245,09
Titolo IV			€ 525.310,07	€ 530.081,77	€ 118.446,65	€ 1.173.838,49
Titolo V	€ 37.026,48					€ 37.026,48
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 8.085,62	€ 4.462,66	€ 59.509,79	€ 58.548,96	€ 74.121,00	€ 204.728,03
Totali	€ 1.366.870,61	€ 173.241,81	€ 704.065,74	€ 909.831,18	€ 2.702.003,82	€ 5.856.013,16

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 46.474,04	€ 15.885,90	€ 11.322,88	€ 719.366,20	€ 3.458.626,31	€ 4.251.675,33
Titolo II	€ 9.234,90		€ 129,56	€ 11.625,10	€ 357.691,90	€ 378.681,46
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 51.694,37	€ 51.694,37
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 18.428,03	€ 21.577,14	€ 64.245,11	€ 59.502,71	€ 133.985,87	€ 297.738,86
Totali	€ 74.136,97	€ 37.463,04	€ 75.697,55	€ 790.494,01	€ 4.001.998,45	€ 4.979.790,02

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	40.943,92	41.944,62	41.944,62	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	40943,92	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	579.573,04	158.615,80	161.513,38	148.585,43	388.674,97	499.182,47	1.423.842,41	926.236,30
	Riscosso c/residui al 31.12	50.496,90	54.585,43	60.865,24	55.365,14	280.436,56	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,71%	34,41%	37,68%	37,26%	72,15%	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	21.395,51	6.876,21	6.876,21	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	21.395,51	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	7.475,62	2.820,38	2.679,62	0,00	40.653,41	67.946,02	70.625,64	2.679,62
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	40.653,41	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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)	€	12.745.365,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	12.745.365,98

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, comma 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, comma 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 12.663.227,52	€ 11.314.653,90	€ 12.745.365,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.847.778,76	€ 2.370.390,64	€ 2.491.537,72

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	413.639,87	413.639,87	0,00	413.639,87	0,00	413.639,87	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	1.333.273,42	20.472,07	724.152,36	2.077.897,85	0,00	2.077.897,85	0,00	2.077.897,85	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.333.273,42	20.472,07	1.137.792,23	2.491.537,72	0,00	2.491.537,72	0,00	2.491.537,72	0,00

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 8,13 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 48.496,33.

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 1.902.455,92.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

La società partecipata è in liquidazione pertanto per l'Ente non ricorre l'obbligo di accantonare apposito fondo, pur tuttavia risulta accantonato l'importo di Euro 33.578,78.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
STU MAKO SPA IN LIQUIDAZIONE	35,00%	-554.030,00	0,00	Società in liquidazione	Società in liquidazione	2017-2018-2019-2020

13

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 1.858,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il fondo contenzioso all'1.1.2022 era pari ad euro 107.871,08, successivamente è stato impiegato nel bilancio 2022 per euro 106.012,70.

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	€ 861,42
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.297,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.158,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 491.493,94 di cui per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per Euro 82.314,12 e per sospensione della quota dei mutui Mef per Euro 409.179,82.

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:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	6.505.398,40	6.508.117,87	100,04
Titolo 2	7.012.431,48	7.041.692,99	100,42
Titolo 3	3.814.920,41	3.232.514,16	84,73
Titolo 4	3.132.225,77	1.009.832,16	32,24
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	x
Proventi acquedotto	<i>Non presente</i>	x
Proventi canoni depurazione	<i>Non presente</i>	x

14

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 2.801.336,51 e risultano aumentate di Euro 111.972,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 40.943,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 118.648,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 77.705,00	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 41.944,62	
Residui totali	€ 41.944,62	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 1.924.900,78 e risultano aumentate di Euro 53.989,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.436.962,62	
Residui riscossi nel 2022	€ 501.749,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.553,41	
Residui al 31/12/2022	€ 924.659,94	64,35%
Residui della competenza	€ 499.182,47	
Residui totali	€ 1.423.842,41	
FCDE al 31/12/2022	€ 926.236,30	65,05%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 226.103,65	€ 198.689,79	€ 167.987,76
Riscossione	€ 226.103,65	€ 198.689,79	€ 167.987,76

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 226.103,65	0,00	#DIV/0!
2021	€ 198.689,79	165.000,00	83,04%
2022	€ 167.987,76	167.987,76	100,00%

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	€ 47.917,22	€ 43.889,74	€ 49.319,56
riscossione	€ 39.200,43	€ 22.494,23	€ 42.443,35
%riscossione	81,81	51,25	86,06

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 18.635,16	€ 18.802,56	€ 24.659,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 18.635,16	€ 18.802,56	€ 24.659,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.635,16	€ 7.247,88	€ 24.659,52
% per spesa corrente	46,34%	38,55%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.000,00	€ 11.554,68	€ -
% per Investimenti	53,66%	61,45%	0,00%

Per il dettaglio del riparto dei proventi delle violazioni ai sensi dell'art. 208 e 142 del codice della strada si rinvia a quanto riportato alla delibera della Giunta comunale n. 34 del 9.3.2023.

Di seguito si riporta la tabella della gestione dei residui attivi per violazione del codice della strada.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 21.395,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.708,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.313,34	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.876,21	
Residui totali	€ 6.876,21	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 517.555,77.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 53.629,03	
Residui riscossi nel 2022	€ 40.653,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.296,00	
Residui al 31/12/2022	€ 2.679,62	5,00%
Residui della competenza	€ 67.946,02	
Residui totali	€ 70.625,64	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 132.674,25	€ 42.943,36	€ 24.000,00	€ 597.387,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.108,86	€ 11.947,61	€ 9.000,00	€ 124.144,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 21.793,98	€ 13.104,79	€ 13.007,51	€ 178.895,19
TOTALE	€ 166.577,09	€ 67.995,76	€ 46.007,51	€ 900.427,28

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.228.657,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 303.553,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.245,81	
Residui al 31/12/2022	€ 895.857,48	72,91%
Residui della competenza	€ 98.581,33	
Residui totali	€ 994.438,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 900.427,28	90,55%

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	€ 2.798.777,26	€ 2.651.750,42	-147.026,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 179.586,15	€ 179.630,15	44,00
103	acquisto beni e servizi	€ 6.799.836,89	€ 7.410.497,04	610.660,15
104	trasferimenti correnti	€ 3.458.802,25	€ 3.284.394,95	-174.407,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 386.088,74	€ 323.723,22	-62.365,52
108	altre spese per redditi di capitale	€ 12.858,23	€ 13.366,00	507,77
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 27.774,69	€ 30.689,82	2.915,13
110	altre spese correnti	€ 296.301,91	€ 357.964,63	61.662,72
TOTALE		€ 13.960.026,12	€ 14.252.016,23	291.990,11

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	€ 4.247.738,57	€ 1.959.202,16	-2.288.536,41
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.701,12	€ 17.180,35	14.479,23
TOTALE		€ 4.250.439,69	€ 1.976.382,51	-2.274.057,18

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

La legge regionale 6 novembre 2020 n. 20 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015 n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale.

A seguito dell'approvazione della norma di cui sopra i vincoli previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia.

Il riformato articolo 22 della legge regionale n. 18/2015 e le disposizioni previste dalla deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020, modificata con delibera della Giunta regionale n. 1994/2021 hanno rivisto la disciplina della sostenibilità della spesa del personale.

L'obbligo della sostenibilità della spesa del personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

In sostanza agli enti non è più richiesto di rispettare un rigido limite di spesa di personale non modificabile nel tempo, ma di avere una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti entro dei parametri di riferimento.

Trattasi dunque di un valore che può essere modificato nel tempo in base alle politiche di bilancio e alla sostenibilità della spesa.

Il Comune ricade nella fascia da 10.000 a 24.9999 abitanti, pertanto il valore soglia è pari al 23,40%.

Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di

competenza riguardanti la spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Di seguito si ripropone il prospetto per la verifica del rispetto del limite di cui all'art. 22 della L. R. 18/2015.

	rendiconto 2022
MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE	
SPESE MACROAGGREGATO 101	€ 2.651.750,00
RIMBORSI SPESE PERSONALE COMANDO CONVENZIONE	€ 465.830,00
RIMBORSI RICEVUTI PERSONALE COMANDO CONVENZIONE DA DETRARRE	€ 33.156,00
TOTALE SPESE A	€ 3.084.424,00
ENTRATE TITOLO I	€ 6.508.118,00
ENTRATE TITOLO II	€ 7.041.693,00
ENTRATE TITOLO III	€ 3.232.514,00
FCDE ASSESTATO DA DETRARRE	€ 270.134,00
RIMBORSI RICEVUTI PERSONALE COMANDO CONVENZIONE DA DETRARRE	€ 33.156,00
TOTALE ENTRATE B	€ 16.479.035,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITA' A/B	18,72%
VALORE CLASSE DI RIFERIMENTO	23,40%
SCOSTAMENTO	-4,68%

Come evidenziato dai prospetti sopra riportati l'Ente rispetta i limiti di cui all'art. 22 della L. R. 18/2015.

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 ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 6.188,68 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, comma 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 6.188,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.973,96		
Totale	€ 1.973,96	€ -	€ 6.188,68

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e dalle attestazioni dei responsabili non risultano a tutt'oggi debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,52 %	2,21 %	1,74 %

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)	€ 6.458.976,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.303.469,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.895.099,30	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	18.657.544,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.865.754,48	
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)	€ 323.723,22	
(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)	€ 1.542.031,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	323.723,22	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,74%

19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 7.428.795,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.394.247,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.034.547,92

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 9.740.890,15	€ 8.824.625,85	€ 7.428.795,59
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 916.264,30	-€ 1.395.830,26	-€ 1.394.247,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 8.824.625,85	€ 7.428.795,59	€ 6.034.547,92
Nr. Abitanti al 31/12	18.241	18.143	18.140
Debito medio per abitante	483,78	409,46	332,67

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 455.783,68	€ 386.088,74	€ 323.723,22
Quota capitale	€ 916.264,30	€ 1.395.830,26	€ 1.394.247,67
Totale fine anno	€ 1.372.047,98	€ 1.781.919,00	€ 1.717.970,89

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

L'obbligo di sostenibilità del debito è disciplinato, inoltre, dall'articolo 21 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 5 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese per rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti, così come determinato nel "Piano degli indicatori di bilancio" presente nella Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Il riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche, è quello specificato all'articolo 64 della legge regionale n. 18/2015.

La Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020, in attuazione dell'articolo 21, comma 4, della legge regionale n. 18/2015, ha individuato i valori soglia per classe demografica dell'indicatore in argomento.

Di seguito si ripropone la tabella 1 della deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

Classi demografiche Valore soglia

- a) comuni con meno di 1.000 abitanti 14,99%
- b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti 14,90%
- c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti 14,90%
- d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti 14,85%
- e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti 14,44%
- f) comuni da 10.000 a 24.999 abitanti 12,08%
- g) comuni da 25.000 a 149.999 abitanti 11,29%
- h) comuni con 150.000 abitanti e oltre 8,67%

Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo.

In particolare il posizionamento è determinato attraverso il confronto tra il valore soglia riferito alla propria classe demografica indicato nella Tabella 1 e i seguenti indicatori:

- 1) in sede di bilancio di previsione con l'indicatore 8.2 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 1/a (Indicatori Sintetici) al Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015 concernente il Piano degli indicatori di bilancio e da inviare alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP);
- 2) in sede di rendiconto di gestione con l'indicatore 10.3 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 2/a

(Indicatori Sintetici) al medesimo Decreto del Ministero dell'Interno e da inviare anch'esso alla BDAP.

L'indicatore sintetico 10.3 per l'anno 2022 è pari al 9,60%.

Stante quanto sopra l'Ente rispetta il limite dell'indebitamento.

Strumenti di finanza derivata

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

21

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, in data 21.12.2022 con delibera del Consiglio comunale n. 52, 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	72.694.671,11	68.320.983,25	4.373.687,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.803.544,64	15.159.078,95	1.644.465,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	89.498.215,75	83.480.062,20	6.018.153,55
A) PATRIMONIO NETTO	53.646.661,04	46.738.373,13	6.908.287,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	532.089,52	611.805,22	-79.715,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.962.643,57	11.763.230,76	-800.587,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	24.356.821,62	24.366.653,09	-9.831,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	89.498.215,75	83.480.062,20	6.018.153,55
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.024.929,11	2.247.590,74	1.777.338,37

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.955.927,24
Fondo crediti dubbia esigibilità +	€ 1.902.455,92
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.370,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.856.013,16
	€ 5.856.013,16

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

Debiti +	€ 10.962.643,57
Debiti da finanziamento -	€ 6.034.547,92
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 51.694,37
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.979.790,02

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 532.089,52
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 532.089,52

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.443.354,27	18.024.540,08	-581.185,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.741.263,21	15.600.164,46	141.098,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-299.282,28	-106.760,06	-192.522,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	723.384,05	0,00	723.384,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.881.926,31	689.142,04	4.192.784,27
IMPOSTE	155.135,77	166.445,04	-11.309,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.852.983,37	2.840.312,56	4.012.670,81

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

Cordenons, lì 20 giugno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RUSO DOTT. FABRIZIO

BAZZOLO DOTT.SSA ISABELLA

PACELLA DOTT. LUCA