

# Allegato L

al Rendiconto della Gestione 2022

**COMUNE DI VILLESSE**

Provincia di Gorizia

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

**Anno  
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

## Organo di revisione

Verbale del 29/06/23

### 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 Villesse che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 29/06/23

L'Organo di revisione

*Dott.ssa Silvia Puppa*

## Sommario

<b>INTRODUZIONE.....</b>	<b>4</b>
Verifiche preliminari .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>	<b>6</b>
Il risultato di amministrazione .....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	8
Analisi della gestione dei residui .....	10
Gestione Finanziaria .....	13
Analisi degli accantonamenti.....	14
Analisi delle entrate e delle spese .....	16
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	<b>19</b>
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>	<b>21</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>23</b>
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	<b>24</b>
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	24
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	<b>25</b>
<b>OSSERVAZIONI, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>	<b>25</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>25</b>

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Silvia Puppa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 31/05/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 09/06/2023, 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. 12 del 02/03/1998;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 dell'esercizio 2022 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 3</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 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;

### **RIPORTA**

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. 1.636 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 **non 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 corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, 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, come da determine del responsabile dei servizi finanziari n. 108 e 109 del 08/03/23;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e pertanto non è tenuto ad assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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 900.243,79, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.406.196,51
RISCOSSIONI	(+)	74.347,62	2.545.717,79	2.620.065,41
PAGAMENTI	(-)	447.709,35	2.182.729,11	2.630.438,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.395.823,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.395.823,46
RESIDUI ATTIVI	(+)	254.076,11	935.163,23	1.189.239,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	157.309,55	649.643,36	806.952,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			23.705,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			854.160,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022<sup>2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>900.243,79</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 833.803,71	€ 960.259,61	€ 900.243,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 56.819,63	€ 46.854,94	€ 23.583,45
Parte vincolata (C)	€ 303.689,21	€ 427.307,65	€ 442.213,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 14.456,52	€ -	€ -
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 458.838,35</b>	<b>€ 486.097,02</b>	<b>€ 434.446,48</b>

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione osserva la sostanziale stabilità della quota di avanzo disponibile nel corso dell'ultimo triennio.

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

Con riferimento al risultato di amministrazione del 2021 applicato nel corso del 2022 si osserva che non è stato applicato avanzo vincolato in sede di bilancio di previsione 2022 e che tutte le applicazioni successivamente effettuate sono avvenute dopo l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2021.

Più nello specifico la seguente tabella riepiloga gli utilizzi avvenuti nel corso del 2022, interamente applicati alla parte investimenti:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	960.259,61	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 439.158,57	439.158,57								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -	-		-	-					
Utilizzo parte vincolata	€ 25.378,43	-				-	25.378,43	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-								-
<b>Valore delle parti non utilizzate</b>	<b>€ 495.722,61</b>	<b>46.938,45</b>	<b>15.480,56</b>	<b>-</b>	<b>31.374,38</b>	<b>62.565,00</b>	<b>309.106,32</b>	<b>30.257,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valore monetario della parte utilizzata</b>	<b>€ 464.537,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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.

In particolare, secondo l'art. 187 co. 2, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzata, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 ha avuto luogo per l'importo complessivo di euro 464.537,00, di cui:

- quote vincolate da trasferimenti destinate ad investimenti per euro 25.378,43;
- quote disponibili per euro 439.158,57, applicati alla parte capitale a finanziamento spese d'investimento.

## **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>	€ 648.508,55
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 143.641,39
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 877.866,10
<b>SALDO FPV</b>	-€ 734.224,71
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.069,07
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.328,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.959,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 25.700,34
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 648.508,55
<b>SALDO FPV</b>	-€ 734.224,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 25.700,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 464.537,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 495.722,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 900.243,79</b>

\*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>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>180.338,42</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	40.732,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>139.605,94</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 64.003,97
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>203.609,91</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>198.482,42</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	102.501,90
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>95.980,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>95.980,52</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>378.820,84</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		40.732,48
Risorse vincolate nel bilancio		102.501,90
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>235.586,46</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	64.003,97
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>299.590,43</b>

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): € 378.820,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 235.586,46
- W3 (equilibrio complessivo): € 299.590,43

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché:

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 22.641,39	€ 23.705,99
FPV di parte capitale	€ 121.000,00	€ 854.160,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 26.755,53</b>	<b>€ 22.641,39</b>	<b>€ 23.705,99</b>
- 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 *	€ 26.755,53	€ 22.641,39	€ 23.705,99
- 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**	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

(\*) 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 determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 707.036,64</b>	<b>€ 121.000,00</b>	<b>€ 854.160,11</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 707.036,64	€ 121.000,00	€ 770.187,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 83.972,18
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	23.705,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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"	
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>23.705,99</b>

### **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. 39 del 19/05/22 su cui è stato rilasciato il 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. 39 del 19/05/23 ha comportato le seguenti variazioni:

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	325.682,76	74.347,62	254.076,11	2.740,97
Residui passivi	627.978,27	447.709,35	157.309,55	- 22.959,37

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	3.328,10	€ 4.192,43
Gestione corrente vincolata	-	€ 6.655,77
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ 12.111,17
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	-	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.328,10</b>	<b>€ 22.959,37</b>

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

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

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 tabelle seguenti:

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I					€ 22.374,48	€ 22.374,48
Titolo II					€ 20.488,33	€ 20.488,33
Titolo III				€ 6.702,84	€ 38.224,11	€ 44.926,95
Titolo IV		€ 22.902,56	€ 144.212,81	€ 50.000,00	€ 852.941,99	€ 1.070.057,36
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 30.257,90					€ 30.257,90
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 1.134,32	€ 1.134,32
<b>Totali</b>	<b>€ 30.257,90</b>	<b>€ 22.902,56</b>	<b>€ 144.212,81</b>	<b>€ 56.702,84</b>	<b>€ 935.163,23</b>	<b>€ 1.189.239,34</b>

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I		€ 6.816,04	€ 1.050,00	€ 46.239,76	€ 262.425,95	€ 316.531,75
Titolo II		€ 34.806,08	€ 5.068,65	€ 43.751,55	€ 385.183,09	€ 468.809,37
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 16.298,40	€ 2.579,07		€ 700,00	€ 2.034,32	€ 21.611,79
<b>Totali</b>	<b>€ 16.298,40</b>	<b>€ 44.201,19</b>	<b>€ 6.118,65</b>	<b>€ 90.691,31</b>	<b>€ 649.643,36</b>	<b>€ 806.952,91</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	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			
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1,76	11.696,79	357.112,38	22.374,48	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1,76	11.696,79	334.737,90		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,734611		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	29,40	3.650,49	278,10	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	29,40	3.372,39		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,381845		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	4.387,23	3.590,22	4.732,67	24.671,42	4.544,64	4.544,64
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	4.387,23	3.590,22	4.732,67	20.126,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,579333		
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			
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			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella risulta così compilata:

nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2022" è indicato il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;

nelle colonne precedenti, sono riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2022 e la colonna riferita al 2022 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.

nella riga riscosso c/residui sono inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

## 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)	€	1.395.823,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.395.823,48

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 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, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.239.345,37	€ 1.406.196,51	€ 1.395.823,46
di cui cassa vincolata	€ 406.334,94	€ 425.673,71	€ 432.119,97

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022; l'Organo di revisione ha verificato che le movimentazioni ed il monitoraggio della cassa vincolata vengono effettuati extra-contabilmente.

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	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	137.644,54	36.182,00	<b>173.826,54</b>	0,00	173.826,54	0,00	<b>173.826,54</b>	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	375.773,96	<b>375.773,96</b>	117.480,53	258.293,43	0,00	<b>375.773,96</b>	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	30.257,90	<b>30.257,90</b>	30.257,90	0,00	0,00	<b>30.257,90</b>	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>137.644,54</b>	<b>442.213,86</b>	<b>579.858,40</b>	<b>147.738,43</b>	<b>432.119,97</b>	<b>0,00</b>	<b>579.858,40</b>	<b>0,00</b>

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € zero, non avendo ancora l'Ente introitato proventi a tale titolo.

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, co. 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, **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;

- l'Ente sta attuando le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- 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 – 16,22 giorni ed evidenzia che l'Ente è tempestivo nel pagamento delle proprie obbligazioni giuridiche scadute ed esigibili;

- 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 4.510,71.

### **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 2022 (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 **6.813,56**, pari a circa il 15% dei residui attivi di parte corrente.

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, per euro 269.212.93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili tra gli allegati al rendiconto.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non tutte le società partecipate dall'Ente hanno pubblicato il bilancio dell'esercizio 2022; dalle informazioni disponibili, tuttavia, non risultano perdite maturate e/o in formazione

che richiedano un accantonamento ad apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento all'accantonamento previsto nel rendiconto 2021, non ha confermato l'importo accantonato di euro 28.764,49 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016; in merito si segnala che la partecipata IRISACQUA S.P.A., che ha chiuso l'esercizio 2021 con una perdita di euro 252.331, presenta un patrimonio netto di circa 48 milioni di euro con riserve che consentono la copertura di detta perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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 12.000, 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 sulla base delle informazioni rese disponibili.

Detto accantonamento fa riferimento ad un contenzioso già concluso e in attesa di liquidazione dell'importo dovuto, mentre non viene riferita la presenza di contenzioso a carico dell'ente in essere al 31/12/22.

#### **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)	€ 2.609,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.160,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.769,89</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) né è stato previsto un accantonamento per gli arretrati relativi agli esercizi precedenti in relazione all'approvazione, intervenuta nel mese di marzo 2023, della pre-intesa sul CCRL Regione FVG 2019-2021.

L'Organo di Revisione suggerisce pertanto la destinazione di una quota dell'avanzo disponibile alla suddetta finalità, sulla base di una congrua valutazione degli importi che dovranno essere corrisposti al personale in servizio per gli arretrati maturati sulla base del nuovo contratto territoriale.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per assenza dei presupposti previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

In particolare l'Ente presenta al 31/12/2022 uno stock di debiti commerciali scaduti e non pagati inferiore al 5% a quelli complessivi dell'esercizio 2022 e risulta in linea col rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativo (v. paragrafo "Tempestività dei pagamenti" della presente relazione).

### **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)
<b>Titolo 1</b>	1.007.098,00	1.044.990,88	103,76
<b>Titolo 2</b>	869.477,48	883.834,88	101,65
<b>Titolo 3</b>	325.988,00	300.690,59	92,24
<b>Titolo 4</b>	1.041.410,00	950.740,09	91,29
<b>Titolo 5</b>	-	-	-

Nell'arco del 2022 si riscontra una buona capacità di riscossione delle entrate correnti (sopra il 90% per i primi 3 titoli), nonché delle entrate c/capitale destinate alle spese di investimento (circa 91%); di tale andamento è stato tenuto conto nella determinazione del FCDE accantonato a rendiconto.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione delle entrate:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione interna</i>	<i>Appalto esterno</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Convezione con altro Ente</i>	<i>n.p.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione interna</i>	<i>Gestione interna</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione interna</i>	<i>n.p.</i>

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022, determinate secondo il principio di cassa, sono state pari ad euro 615.098, in riduzione di euro 43 mila euro circa rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Non si rilevano residui attivi relativi ad IMU.

#### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 357.112,38 in aumento di Euro 42 mila rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

#### **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	€ 19.819,22	€ 838,63	€ 15.676,81
Riscossione	€ 19.819,22	€ 838,63	€ 15.676,81

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

L'Ente non ha altresì impiegato proventi da oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19 né per i rincari energetici.

### **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	€ 518,18	€ 824,10	€ 738,30
riscossione	€ 415,18	€ 794,70	€ 460,20
<b>%riscossione</b>	<b>80,12</b>	<b>96,43</b>	<b>62,33</b>

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 518,18	€ 824,10	€ 738,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 518,18	€ 824,10	€ 738,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 50,00	€ -
% per spesa corrente	<b>0,00%</b>	<b>6,07%</b>	<b>0,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	€ 518,18	€ 774,10	€ 738,30
<b>% per Investimenti</b>	<b>100,00%</b>	<b>93,93%</b>	<b>100,00%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 per affitti di terreni sono pari ad euro 24.671,42, in linea con quelle dell'anno precedente, pari ad euro 24.332,67.

### **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 Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 31.332,55	€ 31.332,55	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 11.250,33	€ 11.250,33	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 42.582,88</b>	<b>€ 42.582,88</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia rendicontato e riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale.

Non risultano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

## 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	€ 522.477,05	€ 493.999,27	-28.477,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 46.248,81	€ 50.274,27	4.025,46
103	acquisto beni e servizi	€ 1.011.577,68	€ 1.046.803,63	35.225,95
104	trasferimenti correnti	€ 179.758,51	€ 184.884,00	5.125,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 57.333,12	€ 48.925,87	-8.407,25
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 2.000,00	€ 1.909,04	-90,96
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.819.395,17</b>	<b>€ 1.826.796,08</b>	<b>7.400,91</b>

In merito si osserva un incremento complessivo della spesa corrente di circa il 0,4% rispetto all'anno precedente; la componente in crescita risulta quella degli acquisti di beni e servizi, mentre risultano in calo sia le spese per il personale, sia gli interessi passivi.

### 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	897.005,25	€ 483.634,56	-413.370,69
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 897.005,25</b>	<b>€ 483.634,56</b>	<b>-413.370,69</b>

In merito si osserva una riduzione della capacità di spesa per investimenti di circa 413 mila euro rispetto al 2021, pari a - 46,08%.

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### Spese per il personale

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn- over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

La nuova impostazione normativa è stata recepita nella nostra regione con L.R. 20/2020, che ha modificato la precedente L.R. 18/2015 ed è stata resa attuativa con delibera G.R. n. 1885 del 14/12/2020.

Quindi, a decorrere dal 2021, i Comuni della Regione FVG possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti, considerate al netto

del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera GR n. 1885 del 14/12/2020, come da ultimo modificata dalla delibera GR n. 1871 del 02/12/2021, si colloca nella fascia tra i 1.000 ed i 1.999 abitanti, il cui valore soglia è pari al 30,10%.

La spesa indicata comprende la componente dei rinnovi contrattuali, il fondo produttività, le spese per personale in convenzione e quella per il ricorso a forme di lavoro flessibile ed è calcolata al lordo degli oneri previdenziale ed al netto dell'IRAP.

Come si evince dalla tabella successiva l'Ente ha rispettato il valore soglia regionale in relazione alla propria classe di appartenenza, posizionandosi, a consuntivo, a **23,72%** contro una soglia massima del **30,10%**.

Di seguito viene riportato il calcolo dimostrativo del rispetto del parametro normativo:

ART. 22 L.R. 20/2020 - Sostenibilità della spesa di personale	
	2022
U.1.01.00.00.000	€ 493.999,00
U.1.03.02.12.000	€ 9.694,00
Rimborsi dovuti per comando, distacco, convenzione	€ 20.368,00
a detrarre	
Spese per cantieri lavoro	€ -
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	€ 5.697,00
Spese per assunzioni finanziate da entrate vincolate	€ -
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 518.364,00</b>
E.1.00.00.00.000	€ 1.044.991,00
E.2.00.00.00.000	€ 883.835,00
E.3.00.00.00.000	€ 300.691,00
a detrarre	
FCDE assestato	€ 38.222,00
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	€ 5.697,00
Entrate vincolate per assunzioni	
Rimborsi ricevuti per cantieri lavoro	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.185.598,00 €</b>
<b>Indicatore di sostenibilità</b>	<b>23,72</b>
Valore soglia per classe di riferimento	30,10
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	0,00
Valore soglia finale	30,10
<b>Scostamento</b>	<b>-6,38</b>

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, né di parte corrente né in conto capitale.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

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

L'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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

### **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
1,37%	1,05%	0,89%

Nella tabella seguente sono riportati i dettagli di calcolo del rispetto del limite di indebitamento relativo al 2022:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.104.716,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.008.079,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 125.254,64	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 2.238.050,80</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 223.805,08</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 48.925,87	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 29.110,87	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 203.990,08</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 19.815,00</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>0,89%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo residuo per mutui/finanziamenti al 31/12/22:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.249.775,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 221.317,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.028.458,68</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.707.118,18	€ 1.462.704,65	€ 1.249.775,93
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 244.413,53	-€ 212.910,00	-€ 221.317,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 18,72	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.462.704,65</b>	<b>€ 1.249.775,93</b>	<b>€ 1.028.458,68</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.616	1.616	1.616
Debito medio per abitante	<b>905,14</b>	<b>773,38</b>	<b>636,42</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 67.115,11	€ 57.333,12	€ 48.925,87
Quota capitale	€ 244.413,53	€ 212.910,00	€ 221.317,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 311.528,64</b>	<b>€ 270.243,12</b>	<b>€ 270.243,12</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, così come non sono state effettuate rinegoziazioni di mutui nei 2 esercizi precedenti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2022.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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-1, trasmesso in data 25/05/23 e protocollato dal MEF al n. 149827 del 27/05/2023..

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 7.460, relativi a fondi per misure urgenti di solidarietà alimentare anni 2020 e 2021.

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 non utilizzati nel 2022 e i ristori specifici di

spesa 2022 non utilizzati che sono stati 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 nel corso del 2022 non ha sostenuto maggiori costi energetici in quanto i contratti in essere per la somministrazione di energia, stipulati con piattaforma Consip, prevedevano un prezzo fisso bloccato fino a metà febbraio 2023.

La problematica dei rincari energetici potrà dunque eventualmente sorgere con riferimento al bilancio del 2023, mentre con riferimento al 2022 non è stato necessario applicare le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti, nonché il contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Entrata accertata relativa a quest'ultimo contributo, confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato, è rappresentato nella seguente tabella:

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 27.191,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 27.191,00</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ -
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** altresì utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

Con riferimento al Fondo ex articolo 106 del DL n. 34 del 2020 si evidenzia la necessità di accantonare l'eccedenza, come risultante dall'apposita certificazione Covid 2022, in avanzo vincolato.

## **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 le società partecipate, che risultano essere le seguenti:

- ARRIVA UDINE SPA (ex SAF AUTOSERVIZI)
- A.P.T. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.
- ISONTINA AMBIENTE S.R.L.
- IRISACQUA S.R.L.

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, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con riferimento a:

- A.P.T. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.

Si segnala invece all'organo esecutivo, per le opportune valutazioni ed iniziative in merito, che

- la partecipata ISONTINA AMBIENTE S.R.L. non ha trasmesso all'ente i prospetti dimostrativi di cui sopra;
- le partecipate IRISACQUA S.R.L. e ARRIVA UDINE S.P.A. hanno trasmesso i prospetti privi di asseverazione dell'organo di controllo interno.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022, con delibera consiliare n. 38, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2021, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione ha verificato che la società partecipata IRISACQUA S.R.L. ha conseguito nel 2021 una perdita d'esercizio complessiva pari ad euro 252.331, mentre nei due esercizi precedenti aveva chiuso con utili di esercizio. Non risulta pubblicato il bilancio 2022.

Si segnala che ISONTINA AMBIENTE S.R.L. ha conseguito nel 2021 un utile di esercizio pari ad euro 21.123, mentre aveva chiuso l'esercizio precedente in perdita. Non risulta pubblicato il bilancio 2022.

La società APT S.p.a. di Gorizia, che aveva chiuso in perdita l'esercizio 2020, mentre ha chiuso in utile il bilancio 2021 e 2022, mentre la società Arriva Udine S.p.a. ha chiuso in utile in tutti gli ultimi 3 esercizi (ultimo bilancio pubblicato risulta essere quello relativo al 2022).

Si ricorda comunque che, ai sensi dell' ART. 10, COMMA 6 BIS, DECRETO LEGGE 31 MAGGIO 2021, N. 77, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 29 LUGLIO 2021, N. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini



dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Lo stesso risulta redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 D.Lgs. 118/2011 con le modalità semplificate individuate in Allegato A al DM del Ministero Economia e Finanze 11/11/2019.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi risultano aggiornati al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.912.796,96	10.280.558,69	632.238,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.586.128,98	1.685.140,81	900.988,17
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.498.925,94</b>	<b>11.965.699,50</b>	<b>1.533.226,44</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.646.132,24	9.074.653,84	571.478,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.769,89	31.374,38	- 14.604,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.835.411,59	1.877.754,20	- 42.342,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.000.612,22	981.917,08	1.018.695,14
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.498.925,94</b>	<b>11.965.699,50</b>	<b>1.533.226,44</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

- che sono stati evidenziati i criteri di valutazione delle principali voci;
- che gli importi riferiti alle immobilizzazioni risultano corrispondenti alle risultanze dei relativi inventari aggiornati;
- che nella quantificazione dei crediti è stato tenuto conto del FCDE;
- che le disponibilità liquide corrispondono al saldo di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali alla data del 31/12/2022;
- che è stata effettuata la riconciliazione dei crediti e dei debiti coi residui attivi a passivi;
- che gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri rispecchiano i dati presenti nel conto del bilancio..

## **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 istituito, ma non ancora 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.

In particolare l'Ente ha in corso n. 4 progetti finanziati con le risorse di cui al PNRR che si trovano attualmente in fase di progettazione e/o affidamento, per cui i relativi stanziamenti risultano tutti imputati all'esercizio 2023, mentre nel corso del 2022 non hanno avuto luogo accertamenti e impegni relativamente a tali progetti.



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.

## **OSSERVAZIONI, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili), nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- l'opportunità di accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del personale dipendente, con particolare riferimento agli esercizi successivi al 2018, come evidenziato nel paragrafo "Altri fondi e accantonamenti" della presente relazione.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la sostanziale 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