

COMUNE DI PORDENONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 7 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Pordenone, lì 7 aprile 2023

L'Organo di revisione

Presidente: rag. Vanda Pin

Componente: dr. Vita Michela Triggiani

Componente: dr. Andrea Zampar

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO 6	
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
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
RILIEVI	27
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 20 giugno 2022;

Premesso:

- che in data 14 marzo c.a. è stato rilasciato il parere, di questo Collegio, sulla proposta di delibera di Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui esercizio finanziario 2022 approvata in data 17 marzo c.a. con atto n.67:
- che, a seguire, il Servizio Finanziario ha inviato, a questo Collegio, in corso di lavorazione sul rendiconto, gli allegati via via predisposti per la redazione definitiva dell'elaborato stesso;
- che pertanto è stato possibile seguire e verificare passo a passo le varie operazioni effettuate ed imprescindibili per la redazione della relazione di questo Collegio sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022;
- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 92 del 4 aprile 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. 61 del 4 dicembre 2017 come aggiornato con successiva delibera Consiliare n.13 del 27 febbraio 2023;

TENUTO CONTO CHE

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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. 51.617 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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, nei termini di legge, 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 non 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.
- di seguito la tabella dei servizi a domanda individuale con indicato proventi/costi e percentuale di copertura prevista e realizzata.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido***	€ 497.728,99	€ 690.995,48	-€ 193.266,49	72,03%	54,16%
Mense scolastiche	€ 983.676,16	€ 1.876.321,72	-€ 892.645,56	52,43%	47,88%
Musei, teatri, gallerie, mostre e spettacoli	€ 250.949,30	€ 1.241.540,74	-€ 990.591,44	20,21%	11,04%
Impianti sportivi	€ 205.834,13	€ 3.093.013,08	-€ 2.887.178,95	6,65%	17,34%
Totali	€ 1.938.188,58	€ 6.901.871,02	-€ 4.963.682,44	28,08%	29,14%
*** Costi inseriti al 50%					

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 36.652.024,56 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.506.731,09
RISCOSSIONI	(+)	25.733.584,71	99.303.799,24	125.037.383,95
PAGAMENTI	(-)	17.911.253,75	96.202.406,36	114.113.660,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.430.454,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.430.454,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.567.346,44	27.104.303,42	54.671.649,86
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.190.838,23	19.471.010,14	22.661.848,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.551.332,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.236.899,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			36.652.024,56

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	27.021.441,22	29.370.738,23	36.652.024,56
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	11.605.677,79	12.157.039,70	15.158.409,87
Parte vincolata (C)	12.305.215,71	12.624.606,64	18.011.775,70
Parte destinata agli investimenti (D)	165.304,17	795.875,07	501.179,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.945.243,55	€ 3.793.216,82	€ 2.980.659,56

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	altri	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 1.022.280,23	€ 1.022.280,23									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.812.417,81	€ 2.812.417,81									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ 7.955.197,53					€ 1.540.896,79	€ 4.273.679,30	€ 954.436,97	€ 1.102.765,14	€ 83.419,33	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 795.875,07					€ 223.153,69	€ 2.511.939,46	€ 212.121,10	€ 871.256,57	€ 308.779,49	€ 795.875,07
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.784.967,59	€ 500.677,58	€ 5.555.338,32	€ 2.400.000,00	€ 4.201.701,38	€ 1.764.050,48	€ 6.785.618,76	€ 1.166.558,07	€ 1.974.021,71	€ 392.198,82	€ 795.875,07
Valore monetario della parte	€ 29.370.738,23	€ 4.335.375,62	€ 5.555.338,32	€ 2.400.000,00	€ 4.201.701,38	€ 1.764.050,48	€ 6.785.618,76	€ 1.166.558,07	€ 1.974.021,71	€ 392.198,82	€ 795.875,07

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 10.734.686,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 17.325.286,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 22.788.231,86
SALDO FPV	-€ 5.462.945,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 211.691,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.005.536,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.803.391,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.009.545,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.734.686,16
SALDO FPV	-€ 5.462.945,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.009.545,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 12.585.770,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.784.967,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 36.652.024,56

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		12.401.357,53 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	991.278,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.180.252,07 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.229.827,46 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.010.092,17 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.219.735,29 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.456.153,99 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.469.999,71 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13.845,72 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-13.845,72 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.857.511,52 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		991.278,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		12.650.251,78 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.215.981,74 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.010.092,17 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.205.889,57 €

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): euro 17.857.511,52
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 4.215.981,74
- W3 (equilibrio complessivo): euro 2.202.889,57

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	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 6.891.267,05	€ 6.551.332,32
FPV di parte capitale	€ 10.434.019,53	€ 16.236.899,54
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	€ 8.618.473,26	€ 6.891.267,05	€ 6.551.332,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 5.905.456,22	€ 321.936,96	€ 200.537,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 1.283.121,52	€ 1.207.765,57	€ 1.364.264,45
- 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**	€ 144.433,31	€ 234.453,45	€ 27.576,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 197.461,74	€ 4.999.794,92	€ 4.808.367,28
- 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	€ 1.088.000,47	€ 127.316,15	€ 150.586,84
- 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.

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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.645.102,35	€ 10.434.019,53	€ 16.236.899,54
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in c/competenza	€ 5.295.187,29	€ 7.312.149,28	€ 9.125.364,25
- di cui FPV alimentato da entrate accertate in anni precedenti	€ 2.349.915,06	€ 3.121.870,25	€ 7.111.535,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.477.714,60
Trasferimenti correnti	4.961.250,70
Incarichi a legali	4.160,48
Altri incarichi	41.717,39
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	47.654,33
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	18.834,82
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.551.332,32

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 Giunta Comunale n.67 del 17 marzo 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la citata delibera della Giunta Comunale n.67 del 17 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	54.094.777,06	25.733.584,71	27.567.346,44	-€ 793.845,91
Residui passivi	23.905.483,34	17.911.253,75	3.190.838,23	-€ 2.803.391,36

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	€ 122.659,48	€ 923.424,96
Gestione corrente vincolata	€ 49.935,88	€ 1.198.910,21
Gestione in conto capitale vincolata***	€ 588.709,29	€ 643.531,33
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.672,98	€ 604,00
Gestione servizi c/terzi	€ 24.868,28	€ 36.920,86
MINORI RESIDUI	€ 793.845,91	€ 2.803.391,36

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 verificato:

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 289.906,66	€ 258.768,14	€ 232.454,59	€ 1.013.129,87	€ 7.595.895,64	€ 9.390.154,90
Titolo II	€ 516.391,56	€ 220.852,17	€ 252.943,34	€ 1.442.523,41	€ 4.069.241,93	€ 6.501.952,41
Titolo III	€ 772.419,97	€ 438.267,63	€ 576.586,49	€ 613.465,39	€ 3.419.899,27	€ 5.820.638,75
Titolo IV	€ 2.123.588,29	€ 2.182.778,42	€ 2.983.950,20	€ 4.013.181,89	€ 7.615.572,03	€ 18.919.070,83
Titolo V	€ 6.053.383,27	€ 366.283,29	€ 130.101,67	€ 3.044.598,63	€ 4.362.836,53	€ 13.957.203,39
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 36.589,02	€ 36.589,02
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.935,99	€ 23.633,53	€ 811,63	€ 15.390,41	€ 4.269,00	€ 46.040,56
Totali	€ 9.757.625,74	€ 3.490.583,18	€ 4.176.847,92	€ 10.142.289,60	€ 27.104.303,42	€ 54.671.649,86

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 196.003,83	€ 378.851,21	€ 603.681,32	€ 1.205.717,78	€ 16.107.184,21	€ 18.491.438,35
Titolo II	€ 35.112,97	€ 39.964,93	€ 23.371,87	€ 110.258,55	€ 2.175.678,09	€ 2.384.386,41
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.689,88	€ 4.689,88
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 399.834,55	€ 22.150,79	€ 34.710,40	€ 141.180,03	€ 1.183.457,96	€ 1.781.333,73
Totali	€ 630.951,35	€ 440.966,93	€ 661.763,59	€ 1.457.156,36	€ 19.471.010,14	€ 22.661.848,37

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	1.383.895,29 €	630.375,49	2.359.048,60	2.868.623,90	2.700.359,62	2.394.676,27	840.872,99	29.597,88
	Riscosso c/residui al 31.12	2.142.890,87	788.213,12	1.182.190,30	1.333.286,02	1.314.882,95	2.610.696,62		
	Percentuale di riscossione	154,84%	125,04%	50,11%	46,48%	48,69%	109,02%		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	25.549.161,55	4.449.326,45	4.905.034,58	5.466.008,56	5.343.793,93	3.885.289,20	4.003.119,79	2.153.598,19
	Riscosso c/residui al 31.12	11.713.405,94	1.382.612,41	1.787.292,48	1.495.262,83	1.929.505,38	1.863.131,98		
	Percentuale di riscossione	45,85%	31,07%	36,44%	27,36%	36,11%	47,95%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	12.018.546,52	1.632.372,56	1.979.997,87	2.330.822,18	2.254.090,44	1.548.812,27	1.804.811,13	1.595.994,48
	Riscosso c/residui al 31.12	2.126.087,96	326.715,20	261.842,85	200.707,62	133.875,98	204.135,15		
	Percentuale di riscossione	17,69%	20,01%	13,22%	8,61%	5,94%	13,18%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	12.620.362,98	1.645.365,00	1.761.915,21	1.979.657,00	1.811.486,03	1.900.205,94	1.995.482,10	72.324,81
	Riscosso c/residui al 31.12	11.737.267,14	1.536.987,02	1.675.882,73	1.917.490,47	1.770.804,94	1.924.585,61		
	Percentuale di riscossione	93,00%	93,41%	95,12%	96,86%	97,75%	101,28%		
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	874,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	874,95	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 27.430.454,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 27.430.454,93

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 altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente 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:

	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 16.506.731,09	€ 27.430.454,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.504.678,53	€ 9.399.408,29

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 3.898.834,88

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero 266 le imprese creditrici;

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

-non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 308.562,23 al netto delle ritenute d'accredito.

14

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 4.430.681,49.

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 614.519,13 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 nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 614.519,13, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto:

- che nessuna società risulta in perdita;
- che pertanto non ha previsto alcun accantonamento;
- che 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.

15

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.100.000,00, 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 e così risultanti:

Euro 2.400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 700.000,00 accantonati con il presente rendiconto

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse congrue.

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)	€ 1.764,02
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.027,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.791,02

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono stati inseriti seguenti ulteriori accantonamenti:

- euro 1.969.000,00 per arretrati ed altre spese di personale;
- euro 100.000,00 per spese elezioni comunali;
- euro 800.000,00 per utenze;
- euro 1.547.000,00 per aumento costi materiale;
- euro 3.2937,36 per mutui rinegoziati.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha iscritto nel risultato di amministrazione, al 31/12/2022, l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

16

Analisi delle entrate e delle spese

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	29.397.000,00	28.905.635,97	98,33
Titolo 2	49.530.376,14	46.715.466,55	94,32
Titolo 3	15.882.750,26	15.813.078,43	99,56
Titolo 4	60.550.346,57	17.400.417,17	28,74
Titolo 5	10.550.000,00	4.475.263,61	42,42

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 hanno avuto una contenuta diminuzione in quanto correlata al Piano Economico Finanziario del servizio.

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	€ 715.065,88	€ 1.307.987,55	€ 789.471,75
Riscossione	€ 713.517,88	€ 1.307.987,55	€ 789.271,75

Il contributo è stato destinato esclusivamente a al finanziamento del Titolo II della spesa.

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	€ 853.295,74	€ 787.739,16	€ 952.698,21
riscossione	€ 501.217,93	€ 468.403,41	€ 555.371,92
%riscossione	58,74	59,46	58,29

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

17

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 703.029,32	€ 602.279,39	€ 759.507,07
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 703.029,32	€ 602.279,39	€ 759.507,07
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 697.596,57	€ 602.279,39	€ 654.545,97
% per spesa corrente	99,23%	100,00%	86,18%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 805.109,19	€ 805.109,19	€ -	€ 26.250,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 52.807,00	€ 35.936,31	€ 10.284,37	€ 50.867,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 937,36	€ 869,36	€ -	€ 3.464,80
Recupero evasione altri tributi	€ 373,49	€ 373,49	€ -	€ -
TOTALE	€ 859.227,04	€ 842.288,35	€ 10.284,37	€ 80.583,09

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 riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.999.291,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.744.149,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 136.305,00	
Residui al 31/12/2022	€ 118.837,60	5,94%
Residui della competenza	€ 16.938,69	
Residui totali	€ 135.776,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 80.583,09	59,35%

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	€ 19.714.481,18	€ 18.181.835,88	-€ 1.532.645,30
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.215.215,50	€ 1.155.171,37	-€ 60.044,13
103 acquisto beni e servizi	€ 32.986.333,90	€ 37.175.741,25	€ 4.189.407,35
104 trasferimenti correnti	€ 27.518.281,23	€ 26.123.754,08	-€ 1.394.527,15
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 1.587.817,93	€ 1.389.789,39	-€ 198.028,54
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 262.324,76	€ 328.242,45	€ 65.917,69
110 altre spese correnti	€ 1.146.764,72	€ 1.178.431,63	€ 31.666,91
TOTALE	€ 84.431.219,22	€ 85.532.966,05	€ 1.101.746,83

In merito si osserva che la spesa che ha subito un aumento è riconducibile al macroaggregato relativo all'acquisto di beni e servizi conseguente la crisi energetica.

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	€ -		€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 19.112.734,16	€ 11.791.863,65	-€ 7.320.870,51
203	Contributi agli investimenti	€ 1.021.113,91	€ 874.273,64	-€ 146.840,27
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 128.089,21	€ 37.636,14	-€ 90.453,07
TOTALE		€ 20.261.937,28	€ 12.703.773,43	-€ 7.558.163,85

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;

19

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni con riferimento agli obblighi di Finanza Pubblica di cui alla Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. ed ii. nello specifico:

-L'art.2 bis della Legge Regionale 18/2015 e ss.mm. ed ii. che così recita: "Al fine di conseguire gli obiettivi di finanza pubblica, spetta alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche.

-l'art.19 comma 1 lett. c) che così recita: "la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

-l'art.22 che così recita rispettivamente ai commi 1 e 5:

- 1) "Gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia"
- 5) "La Giunta regionale definisce, con la deliberazione di cui all'articolo 18, comma 2, il valore soglia di cui al comma 1, le classi demografiche, la modulazione e differenziazione del valore soglia rispetto al valore medio per classe demografica, nonché altri aspetti relativi al parametro di sostenibilità della spesa di personale.

hanno rispettato

i valori di soglia dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale, come aggiornati dalla Giunta Regionale con propria delibera n.1994 del 23 dicembre 2021 con decorrenza dall'esercizio finanziario 2022, approvati con precedente delibera n.1885 del 14 dicembre 2020 e come integrata, altresì, con delibera della Giunta Regionale n.561 del 22 aprile 2022 a seguito del Piano straordinario di assunzioni a tempo determinato nei comuni per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

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 39.797,02 di parte corrente e gli atti adottati sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 14.434,91	€ 49.576,23	€ 39.797,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 145.153,26	€ 74.624,37	€ -
Totale	€ 159.588,17	€ 124.200,60	€ 39.797,02

20

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 69.7132,64

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi propri di bilancio.

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito nel rispetto degli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Fideiussioni concesse in favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
ASD Tennis Club Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	18.083,98	Fideiussioni	0,00	0,00
ASD Pordenone Calcio Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	180.586,23	Fideiussioni	0,00	0,00
ASD Torre - Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	137.599,10	Fideiussioni	0,00	0,00
ASD Festa in Piassa - Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	68.660,76	Fideiussioni	0,00	0,00
ASD Insieme per Pordenone	Manutenzione straordinaria impianto sportivo in convenzione	61.833,06	Fideiussioni	0,00	0,00
TOTALE		466.763,13		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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
0,85%	0,69	0,61

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)	€ 24.956.260,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 49.177.988,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 15.303.644,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 89.437.893,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.943.789,36	
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)	€ 5.114.814,50	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.229.390,66	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 6.058.365,52	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.885.423,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 38.796.707,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 3.725.025,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 3.861.852,63
TOTALE DEBITO	=	€ 38.933.535,02

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	41.348.422,11	39.517.382,81 €	€ 38.796.707,51
Nuovi prestiti (+)	1.455.000,00	3.250.000,00 €	€ 3.861.852,63
Prestiti rimborsati (-)	- 3.307.081,35	- 3.970.675,30 €	-€ 3.725.025,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	21.042,05 €		
Totale fine anno	€ 39.517.382,81	€ 38.796.707,51	€ 38.933.535,03
Nr. Abitanti al 31/12	51.403,00	51.617,00	51.725,00
Debito medio per abitante	768,78	751,63	752,70

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.835.161,24	1.593.469,50	€ 1.389.789,39
Quota capitale	3.307.081,35	3.970.675,30	€ 3.725.025,11
Totale fine anno	€ 5.142.242,59	€ 5.564.144,80	€ 5.114.814,50

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA ENERGETICA

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato / non ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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."*

L'avanzo di amministrazione libero applicato risulta pari ad euro 743.640,92.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

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

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.

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.

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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 5 dicembre 2022 con atto Consiliare n.45 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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 effettuando scritture di rettifica/chiusura.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 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	458.343.232,06	452.544.779,42	5.798.452,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	72.356.330,18	65.532.629,36	6.823.700,82
D) RATEI E RISCONTI	63.668,85		63.668,85
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	530.763.231,09	518.077.408,78	12.685.822,31
A) PATRIMONIO NETTO	392.532.160,99	396.599.646,23	-4.067.485,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.727.728,38	6.601.701,38	4.126.027,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	61.316.024,12	62.418.141,69	-1.102.117,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	66.187.317,60	52.457.919,48	13.729.398,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	530.763.231,09	518.077.408,78	12.685.822,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

25

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	92.096.139,33	92.730.469,08	-634.329,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.229.880,49	95.452.292,93	1.777.587,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-645.857,16	557.978,02	-1.203.835,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-757.006,75	-387.776,44	-369.230,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.897.948,62	2.152.387,13	745.561,49
IMPOSTE	1.115.562,67	1.129.736,71	-14.174,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.754.219,12	-1.528.971,85	-3.225.247,27

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2022 di euro 4.754.219,12 rispetto all'esercizio 2021 che presentava un risultato economico negativo di euro 1.528.971,85

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021, come si desume dalla relazione al rendiconto, conseguono a fatti di gestione rilevanti che hanno inciso sul risultato economico quali l'aumento degli accantonamenti ed in particolare:

- per l'aumento del costo dei materiali;
- per i maggiori oneri delle utenze;
- per integrazioni somme inerente alle passività potenziali integrate alla luce delle pendenze in essere.

Nel corso della gestione sono stati sostenuti maggiori oneri inerenti alle utenze parte dei quali, per euro 1,2 milioni, finanziati da avanzo, vincolato e libero.

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.

In particolare, nella relazione della Giunta Comunale allegata al rendiconto 2022 è riportata una specifica tabella indicante il riepilogo, per ciascuna opera, degli accertamenti e degli impegni rientranti nel PNRR con ricompresi i fondi "non nativi".

26

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.

RILIEVI

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

-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.);

-che l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

-che sono stati rispettati gli 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 o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

-l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

-che la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato ha tenuto conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;

-l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

-la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);

-l'adequazione del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e la realizzazione dei relativi programmi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente : rag. Vanda Pin

Componente: dr. Michela Triggiani

Componente: dr. Andrea Zampar

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: TRIGGIANI VITA MICHELA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 07/04/2023 12:59:30

NOME: PIN VANDA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 07/04/2023 13:05:07

NOME: PAOLATTO SABRINA
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 21/04/2023 13:34:46

NOME: TROPEANO PIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 03/05/2023 17:44:49

NOME: CESCO GIAMPIETRO
CODICE FISCALE: *****
DATA FIRMA: 03/05/2023 17:51:48