

COMUNE DI FONTANAFREDDA

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 CONTARDO

DOTT. FRANCESCO MARCHESAN

DOTT. ALESSANDRO CERETTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Silvia Contardo, Dott. Alessandro Ceretti, Dott. Francesco Marchesan, revisori dell'Ente

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 7 del 30.03.2023, completo 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. xxx
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. 4
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 18
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.806 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 dato attuazione, se del caso, all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del 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 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

L'Ente con deliberazione 22 del 27 4 2022 ha deliberato di approvare la proposta di inerente il partenariato pubblico privato per la gestione del servizio di illuminazione pubblica (art. 183 comma 15 Dlgs 50/2016) e il progetto di fattibilità tecnica ed economica.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 318.704,20	€ 604.968,00	-€ 286.263,80	52,68%	
Impianti sportivi	€ 13.850,05	€ 129.220,46	-€ 115.370,41	10,72%	
Altri servizi (cimiteriali)	€ 15.340,00	€ 61.616,57	-€ 46.276,57	24,90%	
Totali	€ 347.894,25	€ 795.805,03	-€ 447.910,78	43,72%	

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 5.201.888,13 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.338.726,43
RISCOSSIONI	(+)	1.885.269,79	12.930.629,63	14.815.899,42
PAGAMENTI	(-)	2.121.810,84	14.776.176,29	16.897.987,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.256.638,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.256.638,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.078.963,32	2.506.487,51	5.585.450,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	311.212,82	2.005.673,21	2.316.886,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			255.492,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.067.822,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)⁽²⁾	(=)			5.201.888,13

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

c)

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.329.645,02	€ 5.194.688,08	€ 5.201.888,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.625.476,42	€ 1.999.835,62	€ 2.236.429,80
Parte vincolata (C)	€ 1.268.552,41	€ 997.519,19	€ 910.789,11
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 88.208,10	€ 90.913,79	€ 2.533,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.347.408,09	€ 2.106.419,48	€ 2.052.135,71

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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.538.587,07	€ 1.538.587,07								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 306.328,23	€ 306.328,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.276,00		€ -	€ -	€ 19.276,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 612.113,06					€ 518.050,93	€ 94.062,13	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 90.913,79									€ 90.913,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.627.469,93	€ 261.504,18	€ 1.850.383,62	€ -	€ 130.176,00	€ 206.075,82	€ 84.320,16	€ 48.760,15	€ 47.000,00	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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*	-€ 1.344.732,35
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.215.023,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.323.315,39
SALDO FPV	€ 891.708,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 168.697,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 291.527,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 460.224,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.344.732,35
SALDO FPV	€ 891.708,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 460.224,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.567.218,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.627.469,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 5.201.888,13

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		1.838.477,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	239.212,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	423.927,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.175.338,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	16.657,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.158.680,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		275.716,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	114.987,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		160.729,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		160.729,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.114.193,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		239.212,30
Risorse vincolate nel bilancio		538.914,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.336.067,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.657,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.319.409,40

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): € 2.114.193,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.336.067,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.319.049,40.

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

Elementi da verificare in ordine ai FPV:

- 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	€ 340.852,51	€ 255.492,42
FPV di parte capitale	€ 6.874.171,05	€ 6.067.822,97
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	€ 235.727,94	€ 340.852,51	€ 255.492,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 19.053,28	€ 122.083,51	€ 10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 173.739,05	€ 109.988,05	€ 112.494,18
- 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**	€ 42.935,61	€ 108.780,95	€ 103.108,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 29.890,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 7.841.355,21	€ 6.874.171,05	€ 6.067.822,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.340.189,73	€ 2.009.764,49	€ 1.570.205,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.501.165,48	€ 4.864.406,56	€ 4.497.617,55
- 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	87.991,11
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	24.503,07
Altri incarichi	71.319,90
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	61.678,42
Totale FPV 2022 spesa corrente	255.492,50

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.795.536,10	€ 1.885.269,79	€ 3.078.963,32	€ 168.697,01
Residui passivi	€ 2.724.550,89	€ 2.121.810,84	€ 311.212,82	-€ 291.527,23

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	€ 47.627,43	€ 184.699,23
Gestione corrente vincolata	€ 29.107,84	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 5.061,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,01	€ 101.718,08
Gestione servizi c/terzi	€ 17.325,85	€ 48,32
MINORI RESIDUI	€ 94.061,13	€ 291.527,23

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:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 617.584,83	€ 449.058,66	€ 365.116,89	€ 498.503,28	€ 1.306.078,93	€ 3.236.342,59	
Titolo II		€ 360,00	€ 1.201,26	€ 4.005,00	€ 196.822,17	€ 202.388,43	
Titolo III	€ 250.571,12	€ 46.727,81	€ 42.634,53	€ 97.602,28	€ 269.310,65	€ 706.846,39	
Titolo IV	€ 258.441,91	€ 107.640,00	€ 49.500,00	€ 117.814,75	€ 729.961,06	€ 1.263.357,72	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 7.747,65	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.747,65	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 108.228,76	€ 5.633,70	€ 49.315,22	€ 1.275,67	€ 4.314,70	€ 168.768,05	
Totali	€ 1.242.574,27	€ 609.420,17	€ 507.767,90	€ 719.200,98	€ 2.506.487,51	€ 5.585.450,83	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 23.302,37	€ 2.461,24	€ 7.227,90	€ 106.963,35	€ 1.386.019,54	€ 1.525.974,40
Titolo II	€ -	€ 30.266,95	€ 24.197,99	€ 12.645,62	€ 395.745,12	€ 462.855,68
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 58.822,04	€ 281,89	€ 44.420,58	€ 622,89	€ 223.908,55	€ 328.055,95
Totali	€ 82.124,41	€ 33.010,08	€ 75.846,47	€ 120.231,86	€ 2.005.673,21	€ 2.316.886,03

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	30.405,49	11.274,58	329.626,87	266.642,34	265.119,77	3.124.737,53	839.048,17	822.409,13
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	32.442,74	402,09	60.651,18	2.968.328,49		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	9,84%	0,15%	22,88%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	520.393,58	138.792,40	158.061,60	107.402,95	539.638,25	1.350.803,20	1.561.358,81	910.544,59
	Riscosso c/residui al 31.12	47.965,70	33.167,51	5.176,91	8.151,55	417.402,79	732.189,07		
	Percentuale di riscossione	9,22%	23,90%	3,28%	7,59%	77,35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	235.916,95	775,16	12.118,50	2.800,35	40.974,00	173.456,04	304.920,14	268.003,94
	Riscosso c/residui al 31.12	5.239,85	648,06	597,37	1.320,49	19.602,05	108.866,74		
	Percentuale di riscossione	2,22%	83,60%	4,93%	47,15%	47,84%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	17.649,07	0,00	9.601,76	29.158,80	41.153,08	98.899,67	118.546,71	115.215,10
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	2.000,00	3.200,96	62.181,32		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	0,00%	6,86%	7,78%			
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			

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)	€	8.256.638,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	8.256.638,72

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.424.000,85	€ 10.338.726,43	€ 8.256.638,72
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.532.550,57	€ 2.945.828,76	€ 1.637.764,01

11

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 766.738,85	€ 2.532.550,57	€ 2.945.828,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 766.738,85	€ 2.532.550,57	€ 2.945.828,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.238.215,63	€ 782.034,90	€ 584.351,06
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 472.403,91	€ 368.756,71	€ 1.892.415,81
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.532.550,57	€ 2.945.828,76	€ 1.637.764,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.532.550,57	€ 2.945.828,76	€ 1.637.764,01

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

Modalità di riscossione delle principali entrate

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>

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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 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 404.463,37.

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 2.073.187,92.

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 241.115,51 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;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il caso non sussiste.

Fondo anticipazione liquidità

Il caso non sussiste.

Fondi spese e rischi futuri

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 90.910,38, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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)	€ 19.276,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.331,50
- utilizzi	€ 19.276,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.331,50

13

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 70.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il caso non sussiste

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.162.675,21	5.228.706,45	101,28
Titolo 2	4.123.772,47	4.350.192,66	105,49
Titolo 3	1.352.323,02	1.546.581,16	114,36
Titolo 4	2.156.271,45	2.278.809,24	105,68
Titolo 5	0,00	0,00	

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	€ 132.231,30	€ 162.543,96	€ 135.056,27
Riscossione	€ 132.231,30	€ 162.543,96	€ 135.056,27

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	€ 132.231,30	€ 162.543,96	€ 135.056,27
riscossione	€ 132.231,30	€ 162.543,96	€ 135.056,27
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 101.687,58	€ 142.424,60	€ 173.456,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 38.641,28	€ 27.360,51	€ 21.582,00
entrata netta	€ 63.046,30	€ 115.064,09	€ 151.874,04
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.523,15	€ 57.522,15	€ 123.735,27
% per spesa corrente	50,00%	49,99%	81,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti			

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 277.412,93	€ 137.547,12	€ 127.000,00	€ 720.383,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 277.412,93	€ 137.547,12	€ 127.000,00	€ 720.383,60

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.795.536,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.885.269,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 168.697,01	
Residui al 31/12/2022	€ 3.078.963,32	64,20%
Residui della competenza	€ 2.506.487,51	
Residui totali	€ 5.585.450,83	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.073.187,92	37,12%

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	€ 1.795.489,91	€ 1.859.736,54	64.246,63
102	imposte e tasse a carico ente	€ 135.000,20	€ 143.173,78	8.173,58
103	acquisto beni e servizi	€ 5.018.043,46	€ 5.831.278,15	813.234,69
104	trasferimenti correnti	€ 1.114.129,60	€ 1.165.298,24	51.168,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 64.866,10	€ 58.021,05	-6.845,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 871.645,71	€ 853.343,62	-18.302,09
110	altre spese correnti	€ 103.550,34	€ 114.844,65	11.294,31
TOTALE		€ 9.102.725,32	€ 10.025.696,03	922.970,71

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.527.326,21	€ 4.423.684,81	-103.641,40
203	Contributi agli investimenti	€ 65.902,56	€ 65.167,82	-734,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 37.131,21	€ -	-37.131,21
TOTALE		€ 4.630.359,98	€ 4.488.852,63	-141.507,35

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 eventualmente 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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Rispetto dei Vincoli di Finanza Pubblica per gli Enti Locali della Regione Friuli Venezia Giulia**Riferimenti normativi**

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

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

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

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

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

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

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

In tale ottica, con Deliberazione di Giunta regionale, la Regione definisce i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

In particolare, con Deliberazione di Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021 sono stati aggiornati i valori soglia precedentemente previsti dalla DGR n. 1885/2020.

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

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

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

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

Posizionamento dell'ente rispetto ai vincoli di finanza pubblica

Vincolo	Valore conseguito	Valore di riferimento (comprensivo del premio)	Obbligo rispettato (SI/NO)
Sostenibilità debiti finanziari (Indicatore 10.3 BDAP)	1,70%	12,08%	SI
Sostenibilità spesa personale	16,82%	23,40%	SI

Spese per il personale

Il Comune di Fontanafredda rientra come fascia di popolazione indicata nella tabella 2 della citata deliberazione regionale n. 1885/2020 nei "Comuni da 10.000 a 24.999 abitanti" con un conseguente valore soglia pari al 23,40%.

Il Comune di Fontanafredda per il 2022 ha rispettato entrambi i valori soglia: sostenibilità dei debiti finanziari pari al 1,70% e rapporto spesa di personale/entrate correnti al netto dell'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità pari a 16,82%.

Il Collegio di Revisione Unico ha espresso nel corso dell'esercizio i pareri sia in ordine ai piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche che in ordine alla costituzione e destinazione del fondo risorse decentrate.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 non si sono verificati casi di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**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
0,70%	0,58%	0,50%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.217.043,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.963.000,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.511.210,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 11.691.254,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.169.125,49	
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)	€ 58.021,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.111.104,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 58.021,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.439.749,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 189.894,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.249.854,64

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

Anno	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.653.135,01	€ 1.439.749,05
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 213.385,96	-€ 189.894,41
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	
Totale fine anno	€ 1.439.749,05	€ 1.249.854,64

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

Anno	2021	2022
Oneri finanziari	€ 64.866,10	€ 58.021,05
Quota capitale	€ 213.385,96	€ 189.894,41
Totale fine anno	€ 278.252,06	€ 247.915,46

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 SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

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 ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 125.880,03
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 302.227,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 9.109,47
Totale	€ 437.216,50

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 non 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 detiene le seguenti partecipazioni

denominazione	consistenza finale 2022
PARTECIPAZIONE PORDENONE FIERE 5.59%	440.218,82
PARTECIPAZIONI SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI	8.765,90
PARTECIPAZIONI ATAP SPA	1.531.842,29
PARTECIPAZIONI CONSORZIO ENERGIA VENETO	987,16
PARTECIPAZIONI GSM	12.795,01
PARTECIPAZIONI LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	1.034.106,48
PARTECIPAZIONI AMBIENTE SERVIZI SPA	136.617,14
TOTALE	3.165.332,80

21

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ma rivalutando una delle scelte operate in passato revocando le precedenti determinazioni in ordine alla volontà del Comune di Fontanafredda di dismettere la partecipazione azionaria in ATAP s.p.a., confermando il mantenimento ai fini e per gli effetti del D.Lgs. 175/2016 (t.u.s.p.) motivando nell'atto la nuova scelta operata.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	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	54.501.281,45	51.151.778,35	3.349.503,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.777.870,43	13.381.775,57	-1.603.905,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.279.151,88	64.533.553,92	1.745.597,96
A) PATRIMONIO NETTO	55.026.356,07	54.548.473,76	477.882,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	160.910,38	149.452,00	11.458,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.331,50	0,00	2.331,50
D) DEBITI	3.566.740,67	4.119.721,14	-552.980,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.522.813,26	5.715.907,02	1.806.906,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.279.151,88	64.533.553,92	1.745.597,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.075.822,97	6.882.171,05	-806.348,08

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

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.198.584,81
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.314.303,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 3.170,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 316.848,10
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 241.115,51
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 5.585.450,83

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

	Debiti +	€ 3.566.740,67
	Debiti da finanziamento -	€ 1.249.854,64
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
	Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 2.316.886,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>	€	2.767.524,16
Allb	da capitale	€	2.117.015,54
Allc	da permessi di costruire	€	482.553,44
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	15.390.309,30
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.903.171,65
Allf	altre riserve disponibili	€	23.463.034,89
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	342.826,04
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.559.921,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	55.026.356,07

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 160.910,38
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 160.910,38

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.319.737,56	11.021.573,13	298.164,43
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.089.157,16	10.073.038,34	1.016.118,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-43.001,68	27.137,77	-70.139,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	162.416,62	40.903,12	121.513,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	131.060,55	1.149.011,14	-1.017.950,59
IMPOSTE	138.229,85	130.706,82	7.523,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	342.826,04	2.034.880,00	-1.692.053,96

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR 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.

Nella relazione della giunta al rendiconto non è presente una sezione ad hoc ma le opere interessate dalla normativa sono citate nelle parti dei diversi assessorati.

L'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Fontanafredda, lì 07.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO
DOTT. FRANCESCO MARCHESAN
DOTT. ALESSANDRO CERETTI