

# COMUNE DI PASIAN DI PRATO

Provincia di Udine

## 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

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Contardo Silvia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 07/03/2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 25/05/2023, 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;
- ◆ 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. 87 del 29/12/2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 19</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4

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

### RIPORTA

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

## **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.306 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 provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali 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'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	€ 353.304,57
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 18.163,64
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 95.589,74
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 6.522,07

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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 2.214.778,18, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2139849,62
RISCOSSIONI	(+)	559189,04	8192555,24	8751744,28
PAGAMENTI	(-)	1087923,28	7656245,28	8744168,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2147425,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2147425,34
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	1797111,96	1571816,08	3368928,04
RESIDUI PASSIVI	(-)	217045,37	1774064,75	1991110,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			178150,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1132314,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2214778,18</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.554.275,31	€ 2.160.357,72	€ 2.214.778,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 771.205,95	€ 1.300.735,16	€ 1.277.576,75
Parte vincolata (C)	€ 460.754,46	€ 508.240,18	€ 546.661,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.446,90	€ 8.156,90	€ 53.624,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 314.868,00	€ 343.225,48	€ 336.915,65

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
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	215.677,12 €	215.677,12 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti (compresa emergenza energetica)	126.633,68 €	126.633,68 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €									
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	155.011,92 €		- €	- €	155.011,92 €					
Utilizzo parte vincolata	473.580,02 €					353.304,57 €	95.589,74 €	6.522,07 €	18.163,64 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	1.189.454,98 €	914,68 €	971.479,78 €	16.651,71 €	157.591,75 €	6.937,75 €	26.275,16 €	1.447,25 €	- €	8.156,90 €
Valore monetario della parte	2.160.357,72 €	343.225,48 €	971.479,78 €	16.651,71 €	312.603,67 €	360.242,32 €	121.864,90 €	7.969,32 €	18.163,64 €	8.156,90 €

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.

Relativamente al prospetto A2 si invita l'Ente a rimuovere, utilizzando lo strumento dell'emendamento, il refuso relativo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (colonna b – applicazione dell'avanzo di amministrazione presente al 1.1.2022) al fine di dare piena corrispondenza tra i dati descrittivi del prospetto ed i dati contabili. Tale correzione non ha alcun impatto sul dato finale relativo all'avanzo di amministrazione, che rimane invariato, ma è necessario che risulti corretto ai fini degli equilibri di bilancio.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 334.061,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 909.407,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.310.465,08
<b>SALDO FPV</b>	-€ 401.057,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.676,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.669,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.409,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 121.416,26
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 334.061,29
<b>SALDO FPV</b>	-€ 401.057,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 121.416,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 970.902,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.189.454,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 2.214.778,18

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 una situazione di equilibrio.

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, anche tenendo conto degli effetti dell'emendamento sopra citato.

Si rimanda agli allegati contabili per quanto riguarda la parte numerica.

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

In merito al fondo pluriennale vincolato si sono analizzate le diverse componenti:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 157.728,74	€ 178.150,20
FPV di parte capitale	€ 751.679,25	€ 1.132.314,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 158.209,11	€ 157.728,74	€ 178.150,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 49.808,19	€ 21.201,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 91.581,45	€ 62.254,09	€ 158.983,69
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 6.769,47	€ 1.000,00	€ 19.166,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 10.050,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 73.273,65	€ -
- 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	€ 866.224,44	€ 751.679,25	€ 1.132.314,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 322.987,98	€ 361.020,56	€ 937.315,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 543.236,46	€ 390.658,69	€ 194.999,55
- 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	158.983,69
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	19.166,51
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>178.150,20</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 21/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. G.C. n 32 del 21/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.359.294,38	€ 559.189,04	€ 1.797.111,96	-€ 2.993,38
Residui passivi	€ 1.429.378,29	€ 1.087.923,28	€ 217.045,37	-€ 124.409,64

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.126,86	€ 114.611,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 0,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 4.097,64
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 4.488,38
Gestione servizi c/terzi	€ 543,01	€ 1.212,57
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.669,87	€ 124.409,64

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

L'Organo di revisione ha 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					
<b>Titolo I</b>	€ 193.426,14	€ 93.419,45	€ 98.220,20	€ 329.695,24	€ 134.275,51	€ 849.036,54
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ 8.114,18	€ 46.436,55	€ 728.679,41	€ 783.230,14
<b>Titolo III</b>	€ 158.772,41	€ 27.147,94	€ 3.044,43	€ 32.058,89	€ 211.694,05	€ 432.717,72
<b>Titolo IV</b>	€ 29.708,86	€ -	€ 17.940,14	€ 385.428,99	€ 482.416,54	€ 915.194,53
<b>Titolo V</b>	€ 63.630,54	€ -	€ 130.000,00	€ 180.000,00	€ -	€ 373.630,54
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ 50,00	€ -	€ 18,00	€ 15.050,57	€ 15.118,57
<b>Totali</b>	€ 445.537,95	€ 120.617,39	€ 257.318,95	€ 973.637,67	€ 1.571.814,08	€ 3.368.928,04



## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 44.343,71	€ 11.012,22	€ 20.291,09	€ 77.180,11	€ 1.646.439,14	€ 1.799.266,27
<b>Titolo II</b>	€ 10.759,92	€ -	€ -	€ 39.743,62	€ 74.543,42	€ 125.046,96
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.636,93	€ 12.636,93
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 12.664,70	€ 550,00	€ -	€ 500,00	€ 40.445,26	€ 54.159,96
<b>Totali</b>	€ 67.768,33	€ 11.562,22	€ 20.291,09	€ 117.423,73	€ 1.774.064,75	€ 1.991.110,12

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali	93.376,03	78.751,54	107.226,92	105.136,42	353.696,00	84.352,00	764.567,84	752.271,94
	Riscosso c/residui al 31.12	8.761,51	4.485,11	13.807,47	6.916,22	24.000,76	0,00		
	Percentuale di riscossione	9,38%	5,70%	12,88%	6,58%	6,79%	0,00%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	80.418,72	22.641,60	40.550,24	0,00	14.566,99	130.724,32	178.512,35	143.319,62
	Riscosso c/residui al 31.12	5.578,36	2.055,90	4.496,81	0,00	831,70	97.426,75		
	Percentuale di riscossione	6,94%	9,08%	11,09%	#DIV/0!	5,71%	74,53%		

### 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)	€	2.147.425,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.147.425,34

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.044.258,98	€ 2.139.849,62	€ 2.147.425,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 899.699,33	€ 861.385,10	€ 672.198,10

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 € 275.364,61 (Adeguamento antisismico Scuola Bertoli – incassati € 280.000,00 – pagati € 4.635,39)

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. Gli eventuali pagamenti oltre la scadenza indicata sulla fattura sono dovuti principalmente a problematiche legate alla regolarità del DURC;

- 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 ZERO.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.035.445,05.

Per valutare la congruità del fondo, l'Ente ha provveduto:

- a) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risulta alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- b) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto a), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. Tale percentuale di riduzione viene applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi;
- c) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto a) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b).

Si segnala che non è più possibile determinare il FCDE (come complemento a 100) sulla base delle medie ponderate, ma deve essere determinato sulla base della media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente con una percentuale di accantonamento pari al 100% a decorrere dal 2021.

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

Il caso non sussiste

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il caso non sussiste

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 16.651,71 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.

Si sono prudenzialmente accantonati fondi per possibili posizioni di contenzioso in cui l'Amministrazione potrebbe essere potenzialmente soccombente per i seguenti importi:

- € 2.500,00 - Area Amministrativa
- € 1.500,00 - Polizia Locale per fronteggiare il possibile esito sfavorevole delle sentenze derivanti dai ricorsi avverso i verbali amministrativi elevati dal Comando di polizia;
- € 12.651,71 - Transazioni e accordi bonari nell'ambito del piano triennale delle opere pubbliche

In base anche alle informazioni raccolte si ritengono congrue le quote accantonate a copertura di potenziali oneri da contenzioso.

### **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)	€ 6.036,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.416,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.452,30</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 179.167,45 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 in quanto il Comune di Pasian di Prato ha rispettato i parametri normativamente previsti per non procedere ad alcun accantonamento

Ritardi registrati nell'esercizio precedente nei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 D. lgs. 231/2002	Non sussiste. Indicatore tempestività pagamenti anno 2021 pari a -13,92
Riduzione % del debito commerciale alla data del 31/12/2021 rispetto a quello alla data del 31/12/2020. da applicarsi solamente nel caso in cui gli enti abbiano un debito commerciale superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno	Stock debito < 5%
Mancata pubblicazione, nell'esercizio precedente, sul sito web dell'ammontare complessivo di debito commerciale residuo; mancata trasmissione alla PCC dello stock di debito residuo scaduto non pagato alla fine dell'esercizio o mancata trasmissione alla PCC delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.	Adempiuto

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	2753829,09	2796116,11	101,54
<b>Titolo 2</b>	3728113,40	3583491,40	96,12
<b>Titolo 3</b>	812518,79	754899,28	92,91
<b>Titolo 4</b>	4210282,18	1710861,42	40,64
<b>Titolo 5</b>	500000,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono sostanzialmente in linea con quelle del 2021 come di seguito evidenziato:

Anno	Somme accertate e incassate
2019	€ 1.404.379,26
2020	€ 1.298.835,75
2021	€ 1.359.308,65
2022	€ 1.362.182,49

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.

## **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	€ 57.583,42	€ 59.256,89	€ 70.955,60
Riscossione	€ 57.583,42	€ 59.256,89	€ 70.955,60

Gli importi accertati nell'anno 2022 ammontano ad € 70.955,60 (oltre ad € 2.960,90 che derivano dal recupero di spesa da quadro economico), ed hanno avuto la seguente destinazione:

- € 258,00 restituzione utenza;
- € 6.100,00 per opere di urbanizzazione primaria in pare corrente;
- € 16.721,59 per spese di progettazione (compartecipazione 20% su anticipazione regionale per progettazione scuola Infanzia Passons e progettazione strade comunali)
- € 7.095,56 accantonamento per barriere architettoniche sedi comunali come da normativa regionale

La restante parte è stata accantonata in avanzo vincolato destinato ad investimenti.

## **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	€ 65.911,80	€ 70.000,00	€ 130.724,32
riscossione	€ 61.082,26	€ 55.433,01	€ 97.426,75
%riscossione	92,67	79,19	74,53

La parte vincolata del (50%), che fa riferimento ai proventi incassati, non a quelli accertati, risulta destinata come segue:

#### PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA

	DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 106.404,21
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 5.972,70
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 1.453,20
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti.	€ 0,00
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS B + C + D</b>		<b>€ 7.425,90</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA A + B + C + D</b>		<b>€ 113.830,11</b>

#### Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis)

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Totale in Euro
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 13.300,53
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 13.300,53
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 26.601,05
<b>TOTALE</b>	<b>€ 53.202,11</b>

#### Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis)

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Totale in Euro
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 2.233,56
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 5.192,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 7.425,90</b>

Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis

Anno 2022				
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	N°	Denominazione intervento	Costo in Euro	Percentuale di realizzazione (%)
208-4-a	1	Segnaletica stradale –spese per prestazioni di servizi	10.062,00	100%
208-4-a	2	Strade comunali –acquisto di beni per informatizzazione (PagoPA)	0,00	100%
208-4-a	3	Segnaletica stradale –acquisto di beni	3.238,53	100%
<b>TOTALE 208-4-a</b>		<b>Segnaletica stradale</b>	<b>13.300,53</b>	<b>100%</b>
208-4-b	1	Servizio sicurezza stradale (telecamere)	13.300,53	100%
208-4-b	2	banche dati TELEMACO	0,00	0%
208-4-b	3	spese per i mezzi - manutenzioni – polizia	0,00	0%
208-4-b	4	abbonamenti a banche dati e canoni utenze – polizia	0,00	0%
<b>TOTALE 208-4-b</b>		<b>acquisto automezzi, mezzi ed attrezzatura per polizia</b>	<b>13.300,53</b>	<b>100%</b>
208-4-c	1	Strade comunali – acquisto di beni	1.959,23	100%
208-4-c	1	Strade comunali – prestazione di servizi di manutenzione	24.641,82	100%
<b>TOTALE 208-4-c</b>		<b>manutenzione strade, barriere, educazione stradale, assistenza previdenza vigili</b>	<b>26.601,05</b>	<b>100%</b>
<b>TOTALE</b>			<b>53.202,11</b>	<b>100%</b>



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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 come si evince da prospetto che segue:

Oggetto	Importo 2021	Importo 2022	Categoria
CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	45.000,00	61.425,00	GESTIONE DEI BENI
CANONE CONCESSIONE OCCUPAZIONE AREE E SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O PATRIMONIO INDISPONIBILE	24.232,50	28.288,92	GESTIONE DEI BENI
TARIFFA PER SERVIZI CIMITERIALI	25.380,52	12.597,22	GESTIONE DEI BENI
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA - RILEVANTE AI FINI IVA	10.000,00	10.555,06	GESTIONE DEI BENI
CONTRIBUTI DAL GSE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI	29.157,58	31.898,28	GESTIONE DEI BENI
PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	72.648,10	79.110,00	GESTIONE DEI BENI
FITTI ATTIVI IMMOBILI	300,00	300,00	GESTIONE DEI BENI
FITTI ATTIVI TERRENI	18.148,92	5.747,05	GESTIONE DEI BENI
PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELL'AUDITORIUM COMUNALE	1.304,38	2.872,06	GESTIONE DEI BENI
PROVENTI USO DI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	139,20	11.269,36	GESTIONE DEI BENI (nel 2022 anche impianti sportivi)
<b>PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>226.311,20</b>	<b>244.062,95</b>	

**Attività di verifica e controllo**

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

		2022				2021				2020			
				di cui				di cui				di cui	
		Nr.	pari a €	pagati	da pagare	Nr.	pari a €	pagati	da pagare	Nr.	pari a €	pagati	da pagare
IMU	ACCERTAMENTI	25	84.352,00	10.278,00	74.074,00	443	216.473,00	64.954,00	151.519,00	342	149.995,00	48.468,00	101.527,00
TASI	ACCERTAMENTI	0	0	0	0	0	0	0	0	222	22.277,00	16.964,00	5.313,00
Totale accertamenti		25	84.352,00	10.278,00	74.074,00	443	216.473,00	64.954,00	151.519,00	564	172.272,00	65.432,00	106.840,00
				12,18%	87,82%			30,01%	69,99%			37,98%	62,02%

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: capitolo 48

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 731.755,91	
Residui riscossi nel 2022	€ 57.971,07	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	€ 6.431,00	
Residui al 31/12/2022	€ 680.215,84	92,96%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 680.215,84	
FCDE al 31/12/2022	€ 669.264,36	98,39%

## 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	€ 1.614.287,04	€ 1.691.600,79	77.313,75
102	imposte e tasse a carico ente	€ 158.208,03	€ 182.718,10	24.510,07
103	acquisto beni e servizi	€ 2.044.070,18	€ 2.553.257,42	509.187,24
104	trasferimenti correnti	€ 1.443.060,23	€ 1.330.796,92	-112.263,31
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 486.345,87	€ 451.754,06	-34.591,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 147.964,78	€ 94.162,44	-53.802,34
110	altre spese correnti	€ 60.013,05	€ 77.127,72	17.114,67
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.953.949,18</b>	<b>€ 6.381.417,45</b>	<b>427.468,27</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.137.105,92	€ 962.711,72	-174.394,20
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 5.048,72	5.048,72
205	Altre spese in conto capitale	€ 123.225,15	€ 245.271,94	122.046,79
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.260.331,07</b>	<b>€ 1.213.032,38</b>	<b>-47.298,69</b>

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.

## **Spese per il personale ed indebitamento**

### **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 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)	14,45%	14,44%	NO > 0,01%
Sostenibilità spesa personale	22,06%	27,20%	SI

## Spese per il personale

Il Comune di Pasian di Prato rientra come fascia di popolazione indicata nella tabella 2 della citata deliberazione regionale n. 1885/2020 nei "Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti" con un conseguente valore soglia pari al 27,20%.

Il Comune di Pasian di Prato per il 2022 ha rispettato, con un valore del 22,06%, il rapporto spesa di personale/entrate correnti al netto dell'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità della sua fascia.

Il Revisore 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.

COMUNE DI PASIAN DI PRATO: LIMITE 27,20%

	Descrizione	Codifica	(+/-)	2021 Certificato RAFGV	2022
NUMERATORE		U.1.01.00.00.000	+	1.614.287,00	1.691.600,79
		U.1.03.02.12.000	+	13.630,00	35.360,72
	di cui	U 1.03.02.12.001	+	9.006,06	31.484,01
		Accantonamento rinnovo contrattuale - ANNO 2021			
		Rinnovi contrattuali accantonato anni 2019 e 2020	+		
		Applicazione CCDI 2018/2019	+		
	CONVENZIONE ALTRI ENTI		-		
	CONVENZIONE POLIZIA LOCALE	E821	-	9.738,67	8.445,17
	CONVENZIONE SEGRETARIA	E 768/5	-	24.297,33	384,60
	CONVENZIONE POLIZIA LOCALE	U 700	+	32.857,00	36.000,00
	TOTALE NUMERATORE				1.626.738,00
DENOMINATORE	Accertamenti Titolo 1	E.1.00.00.00.000	+	3.058.220,00	2.796.116,11
	Accertamenti Titolo 2	E.2.00.00.00.000	+	3.389.116,00	3.583.491,40
	Accertamenti Titolo 3	E.3.00.00.00.000	+	755.629,00	754.899,28
	Rimborsi da altri Enti (Convenzione Polizia)		-	9.738,67	8.445,17
	Rimborsi da altri Enti (Convenzione segreteria)		-	24.297,33	384,60
	FCDE Parte corrente		-	423.487,00	92.201,45
	TARI CORRISPETTIVA	PEF 2021 SENZA IVA	+	903.128,00	934.398,00
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI		-	17.657,00	17.657,00
	TOTALE DENOMINATORE				7.630.913,00
Valore posizionamento				21,32	22,06

La valutazione del rispetto del limite di finanza locale per il personale va letta assieme all'altra voce che analizza la rigidità della spesa strutturale del bilancio ovvero la spesa per l'indebitamento.

L'indice di rigidità strutturale del bilancio è infatti pari al 45,13%.

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1.1 Incidenza spese rigide (ripianto disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripianto disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi )	45,13 %

## **Debiti fuori bilancio**

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

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2020, nel corso del 2021, è stata segnalata una fattura sospesa a seguito di revoca in autotutela della determinazione n. 641 del 28.10.2019 per euro 1.500,00 per la quale l'Ente non ha ancora provveduto al riconoscimento del debito fuori bilancio.

Si invia, nuovamente, l'Ente stante la vetustà della posizione a provvedere ad una sua soluzione in tempi brevi.

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

Nel corso del 2022 l'Ente non ha contratto nuovi debiti.

Relativamente all'indebitamento, come già anticipato in precedenza, per la fascia di appartenenza il limite previsto è il 14,44%.

L'ente supera tale limite per uno 0,01% arrivando al 14,45%.

L'Ente si è attivato per rientrare nei parametri normativamente previsti il prima possibile e tiene costantemente monitorate le varie componenti di spesa e di entrata al fine di adeguare ed agire anche in sede previsionale.

Si rimanda alla dettagliata relazione della Giunta per le analisi delle diverse voci e delle diverse annualità anche successive al 2022.

## **Concessione di garanzie**

Il caso non sussiste.

## **Limite di indebitamento**

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
5,66 %	6,54 %	4,54 %

**L.R. 17 luglio 2015, n. 18 - Obblighi Finanza Locale - SOSTENIBILITA' DELLE SPESE DI INDEBITAMENTO**

	Descrizione	Codifica	(+/-)	2021	2022	2023 Previsionale	2024 Previsionale	2025 Previsionale
NUMERATORE	Interessi passivi	U.1.07.00.00.000	+	486.345,87	451.754,06	413.431,84	373.194,17	330.942,61
	Interessi di mora	U.1.07.06.02.000	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Interessi per anticip. Prestiti	U.1.07.06.04.000	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Rimborso prestiti	U.4.00.00.00.000	+	872.928,47	916.857,09	946.247,13	986.486,22	1.028.694,81
	Nuove rate annuali a seguito mutuo contratto l'anno precedente € 0 (nel 2022)							
	Nuove rate annuali a seguito mutuo contratto l'anno precedente € 0,00 (nel 2023)							
	Nuove rate annuali a seguito mutuo contratto l'anno precedente € 0 (nel 2024)							
	Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti da parte di ammin. pubbliche	E.4.02.06.00.000	-	346.740,76	337.741,00	337.741,00	279.099,80	187.040,00
	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti da parte di ammin. Pubbliche	E.4.03.01.00.000	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DENOMINATORE	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione debiti	E.4.03.04.00.000	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accertamenti Titolo 1	E.1.00.00.00.000	+	3.058.219,67	2.796.116,11	3.161.994,51	3.162.069,91	3.162.070,71
	Accertamenti Titolo 2	E.2.00.00.00.000	+	3.389.115,88	3.583.491,40	4.060.705,91	3.498.178,01	3.498.178,01
	Accertamenti Titolo 3	E.3.00.00.00.000	+	755.629,36	754.899,28	935.835,61	959.820,00	959.820,00
POSIZIONAMENTO DELL'ENTE				14,06	14,45	12,53	14,18	15,39

La norma regionale prevede che l'Ente debba rientrare nel parametro nel quinquennio successivo al verificarsi dello sfioramento e pertanto entro il 2027.



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.792.927,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.066.172,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 618.237,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 7.477.338,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 747.733,81	
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)	€ 451.754,08	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 112.218,06	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 408.197,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 339.536,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 10.961.810,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 916.857,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 10.044.953,20

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 12.372.986,17	€ 11.654.738,76	€ 10.961.810,29
Nuovi prestiti (+)	€ 130.000,00	€ 180.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 848.247,41	€ 872.928,47	€ 916.857,09
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.654.738,76</b>	<b>€ 10.961.810,29</b>	<b>€ 10.044.953,20</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.306,00	9.241,00	9.270,00
Debito medio per abitante	1.252,39	1.186,21	1.083,60

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 528.236,76	€ 486.345,87	€ 451.754,06
Quota capitale	€ 848.247,41	€ 872.928,47	€ 916.857,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.376.484,17</b>	<b>€ 1.359.274,34</b>	<b>€ 1.368.611,15</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 253.305,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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.

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 188.297,84
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 152.840,47
<b>Totale</b>	<b>€ 341.138,31</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 362.015,00
<b>Totale</b>	<b>€ 362.015,00</b>

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."

Nel corso della gestione 2022 sono state applicate quote di avanzo libero per la copertura delle spese energetiche, salvo, poi, ripristinarle nel momento in cui si veniva a conoscenza delle nuove regole del Fondone e venivano concessi nuovi fondi dallo Stato. In sede di rendiconto si è verificato che le risorse statali erano state sufficienti per la copertura dei costi energetici.

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, non ha utilizzato:

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

## **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 provvedendo, in attesa dell'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, a riconciliare i dati con le informazioni in possesso dell'Ente compresa la corrispondenza con le partecipate.

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

Il caso non sussiste.

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

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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;

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	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	33.903.219,15	34.114.205,19	-210.986,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.608.625,93	3.639.213,16	969.412,77
D) RATEI E RISCONTI	48.615,42	48.625,89	-10,47
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>38.560.460,50</b>	<b>37.802.044,24</b>	<b>758.416,26</b>
A) PATRIMONIO NETTO	18.526.047,77	18.193.877,43	332.170,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	242.131,70	329.255,38	-87.123,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.288.312,05	12.649.792,51	-361.480,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.503.968,98	6.629.118,92	874.850,06
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>38.560.460,50</b>	<b>37.802.044,24</b>	<b>758.416,26</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	1.965.329,78
Fondo svalutazione crediti	+	€	1.035.445,05
Saldo Credito IVA al 31/12	-	-€	5.477,33
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	373.630,54
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	€	3.368.928,04
differenza		€	0,00

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

Debiti	+	€	12.288.312,05
Debiti da finanziamento	-	€	10.309.838,86
Saldo IVA (se a debito)	-	€	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€	12.636,93
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	€	1.991.110,12
differenza		€	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	10.691,33
AIIc	da permessi di costruire	€	70.955,60
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	0,00
AIIE	altre riserve indisponibili	€	20.178,08
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	€	76.652,64
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	153.692,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>332.170,34</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 242.131,70
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)	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 242.131,70</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.862.365,37	7.915.824,43	-53.459,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.018.832,12	7.077.485,22	-58.653,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-451.754,06	-481.958,08	30.204,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.186,62	0,00	-5.186,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20.397,24	-89.143,41	68.746,17
IMPOSTE	136.850,00	113.545,03	23.304,97
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>229.345,33</b>	<b>153.692,69</b>	<b>75.652,64</b>

## **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.

I capitoli afferenti alle opere che sono confluite d'ufficio, mediante norma nazionale, al PNRR, e per cui l'Ente non si è riuscito a modificare per motivi tecnici la codifica nel corso del 2022 sono quelli afferenti ai Contributi MISURA: M2C4I2.2 " Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" del 2021. Dal 2022 tutti gli interventi sono stati codificati correttamente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché gli eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. A seguito dell'emendamento sopra richiamato si raccomanda anche l'aggiornamento della relazione della giunta per la parti interessate dai dati oggetto di variazione.

## **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 condividendo accantonamenti, vincoli e destinazioni dell'avanzo di amministrazione per le finalità indicate nella documentazione costituente il presente rendiconto.

Pasian di Prato, lì 06.06.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

