

**ENTE DI DECENTRAMENTO REGIONALE  
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

SETTE D.SSA MICAELA

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente di Decentramento Regionale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Latisana, lì 08.06.2023

L'Organo di Revisione

Sette d.ssa Micaela

## INTRODUZIONE

La sottoscritta SETTE d.ssa Micaela, revisore nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 99 del 21.07.2020;

- ◆ ricevuta in data 26.05.2023 la proposta di schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori:
  - 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;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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 è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>24</b>
di cui variazioni del Commissario Straordinario	18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario (LR 26/15 art. 8 co 2 lett a)	6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

### RIPORTA

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

**Verifiche preliminari**

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 provvisoria e non sono emersi errori bloccanti;
  - l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

**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 / disavanzo** di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.287.795,43
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	48.275.620,56
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	44.239.091,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.324.324,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.324.324,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	15454611,39	74457876,18	89.912.487,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1115343,75	16745022,14	17.860.365,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			48.385.967,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>30.990.478,46</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.103.389,96	€ 21.203.928,71	€ 30.990.478,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 45.723,13
Parte vincolata (C)	€ 2.187.070,19	€ 4.998.376,13	€ 21.133.246,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 909.474,83	€ 12.625.273,27	€ 1.534.631,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.006.844,94	€ 3.580.279,31	€ 8.276.876,80

### 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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.133.429,90					€ -	€ 2.133.429,90	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 11.634.000,00									€ 11.634.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.436.498,81	€ 3.580.279,31	€ -	€ -	€ -	€ 36.739,14	€ 1.889.030,28	€ -	€ 939.176,81	€ 991.273,27
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 21.203.928,71</b>	<b>€ 3.580.279,31</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 36.739,14</b>	<b>€ 4.022.460,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 939.176,81</b>	<b>€ 12.625.273,27</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 49.712.730,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.205.486,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 48.385.967,66
<b>SALDO FPV</b>	-€ 40.180.481,35
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 34,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 334.864,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 589.130,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 254.300,78
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 49.712.730,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 40.180.481,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 254.300,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.767.429,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.436.498,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 30.990.478,46

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.701.859,93</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	60.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	423,18
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.641.436,75</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.276,87
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.655.713,62</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>18.597.818,94</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.645.478,63
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-47659,69</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-47659,69</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>23.299.678,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		60.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.645.901,81
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.593.777,06</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.276,87
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.608.053,93</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 23.299.678,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.593.777,06
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.608.053,93

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

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	€ 363.459,43	€ -
FPV di parte capitale	€ 8.205.486,31	€ 48.385.967,66
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	€ 259.988,09	€ 363.459,43	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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**	€ 259.988,09	€ 363.459,43	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.362.500,22	€ 8.205.486,31	€ 48.385.967,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.362.500,22	€ 5.529.080,74	€ 33.667.799,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.676.405,57	€ 14.718.168,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 con decreto del Commissario n. 19 del 17.03.2023 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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 33.358.235,02	€ 17.568.794,06	€ 15.454.611,39	-€ 334.829,57
Residui passivi	€ 7.236.615,43	€ 5.532.141,33	€ 1.115.343,75	-€ 589.130,35

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	€ -	€ 1.933.399,38
Gestione corrente vincolata	€ 3.692,13	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 118.619,35	€ 429.541,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 122.311,48	€ 2.362.940,61

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione (fattispecie non presente).

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							€ -
Titolo II						€ 10.318.060,05	€ 10.318.060,05
Titolo III				€ 8.901,62	€ 602,22	€ 13.903,29	€ 23.407,13
Titolo IV				€ 962.321,92	€ 14.482.785,63	€ 64.110.674,30	€ 79.555.781,85
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 15.238,54	€ 15.238,54
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ 971.223,54	€ 14.483.387,85	€ 74.457.876,18	€ 89.912.487,57

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I				€ 303.179,09	€ 536.382,32	€ 11.315.337,96	€ 12.154.899,37
Titolo II				€ 120.604,42	€ 155.075,92	€ 4.905.891,31	€ 5.181.571,65
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII					€ 102,00	€ 523.792,87	€ 523.894,87
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ 423.783,51	€ 691.560,24	€ 16.745.022,14	€ 17.860.365,89

**Servizi conto terzi e partite di giro**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.324.324,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.324.324,44

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.890.945,98	€ 3.287.795,43	€ 7.324.324,44
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

10

**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.

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;

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,91 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0;

- per quanto sopra l'Ente non risulta essere obbligato all'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali.

## **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 15.723,13 che il Revisore ritiene congruo.

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

L'Ente non possiede nessuna partecipazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

L'Ente non ha previsto la costituzione di un fondo contenzioso accantonato in avanzo ma ha a bilancio delle risorse.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Ente ha accantonato un fondo rischi pari a € 30.000,00 oltre ad altri fondi a bilancio.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrono le condizioni, come precisato precedentemente, per cui non è stato costituito.

## **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
	(A)	(B)
<b>Titolo 1</b>	-	-
<b>Titolo 2</b>	26.868.060,05	26.883.749,52
<b>Titolo 3</b>	2.305.888,24	550.578,33
<b>Titolo 4</b>	67.115.631,08	64.181.531,96
<b>Titolo 5</b>	-	-

## 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			0,00
102 imposte e tasse a carico ente	€ 21.265,63	€ 51.032,99	29.767,36
103 acquisto beni e servizi	€ 10.079.078,28	€ 21.244.605,66	11.165.527,38
104 trasferimenti correnti	€ 1.026.321,82	€ 1.499.124,73	472.802,91
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.432,72	€ 121,65	-7.311,07
110 altre spese correnti	€ 37.008,65	€ 301.042,32	264.033,67
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.171.107,10</b>	<b>€ 23.095.927,35</b>	<b>11.924.820,25</b>

12

### 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	€ 5.367.158,64	€ 18.707.202,14	13.340.043,50
203 Contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ 100.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.467.158,64</b>	<b>€ 18.807.202,14</b>	<b>13.340.043,50</b>

### Spese per il personale

L'Ente non ha spesa per personale in quanto a carico della Regione.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio tramite decreto del Commissario n. 63/2022.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha in essere nessuna operazione di indebitamento.

**Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato nessuna garanzia a favore di soggetti terzi.

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

L'ente non ha richiesto né ottenuto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

**Contratti di leasing e/o operazioni**

L'ente non ha in essere nessun contratto di leasing.

**Strumenti di finanza derivata**

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

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

13

Non sono presenti organismi partecipati.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.053.959,31	11.642.820,40	18.411.138,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	97.221.088,88	36.646.030,45	60.575.058,43
D) RATEI E RISCONTI	148.138,96	27.079,33	121.059,63
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>127.423.187,15</b>	<b>48.315.930,18</b>	<b>79.107.256,97</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.958.352,34	6.441.848,41	4.516.503,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.000,00	0,00	30.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.860.365,89	7.236.615,43	10.623.750,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	98.574.468,92	34.637.466,34	63.937.002,58
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>127.423.187,15</b>	<b>48.315.930,18</b>	<b>79.107.256,97</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	27.699.426,50	13.731.394,90	13.968.031,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.260.948,91	11.263.442,87	11.997.506,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	48,23	91,07	-42,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	113.888,04	924.937,13	-811.049,09
IMPOSTE	35.909,93	16.909,77	19.000,16
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.516.503,93</b>	<b>3.376.070,46</b>	<b>1.140.433,47</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.

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 in aderenza e secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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.

Latisana, 08.06.2022

L'Organo di revisione  
f.to SETTE d.ssa Micaela

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del d.lgs. 82/2005

# Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: SETTE MICAELA  
CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*  
DATA FIRMA: 08/06/2023 18:05:14

NOME: AUGUSTO VIOLA  
CODICE FISCALE: \*\*\*\*\*  
DATA FIRMA: 09/06/2023 15:42:48