

# COMUNE DI VENZONE

Provincia di Udine

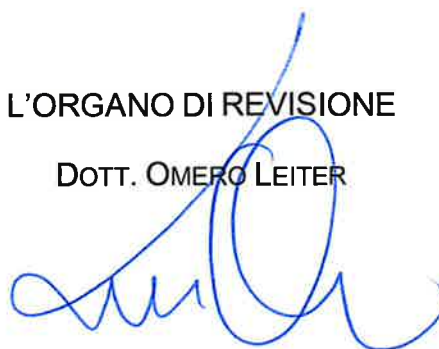
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. OMERIO LEITER



**Comune di Venzone  
Provincia di Udine**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 18 del 19/05/2023, relativa allo 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **non ha ricevuto** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Venzone, lì 06 giugno 2023

IL REVISORE UNICO



## Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	17
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	17

## **PREMESSA**

Il Comune di Venzone registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.952 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*, *ma vi provvederà a termini di legge dopo l'approvazione del Consiglio Comunale..*

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	4.308.849,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	4.308.849,51
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa per l'anno 2021.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+		707.797,16	873.890,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	707.797,16	873.890,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00		
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	707.797,16	873.890,85	825.775,55

La giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 è stata calcolata con determinazione n. 20 del 12/01/2023 da Responsabile del Servizio Finanziario.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 16,94 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,12 %

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.230.920,78
RISCOSSIONI	268.452,79	3.366.342,77	3.634.795,56
PAGAMENTI	2.070.717,93	1.486.148,90	3.556.866,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.308.849,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.308.849,51
RESIDUI ATTIVI	1.312.843,24	1.015.468,15	2.328.311,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	516.726,14	979.402,70	1.496.128,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>5.141.032,06</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.834.587,43	3.202.060,93	5.141.030,06
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.447.572,00	286.468,63	1.663.567,00
Parte vincolata (C)	799.280,89	1.218.098,67	1.231.979,04
Parte destinata agli investimenti (D)	367.011,94	500.163,09	613.998,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.220.722,60	1.197.330,54	1.631.485,45

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:



<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	<b>286.468,63</b>	<b>1.218.098,67</b>	<b>500.163,54</b>	<b>1.196.616,24</b>	<b>3.201.347,08</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				104.144,80	<b>104.144,80</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	159.920,30				<b>159.920,30</b>
Utilizzo parte vincolata		1.162.974,97			<b>1.162.974,97</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	126.548,33	55.123,70	500.163,54	1.092.471,44	<b>1.774.307,01</b>
<b>Totale</b>	<b>286.468,63</b>	<b>1.218.098,67</b>	<b>500.163,54</b>	<b>1.196.616,24</b>	<b>3.201.347,08</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	99.104,60	119.920,30	0,00	67.443,73	<b>286.468,63</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	119.920,30	0,00	40.000,00	<b>159.920,30</b>
Valore delle parti non utilizzate	99.104,60	0,00	0,00	27.443,73	<b>126.548,33</b>
<b>Totale</b>	<b>99.104,60</b>	<b>119.920,30</b>	<b>0,00</b>	<b>67.443,73</b>	<b>286.468,63</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
		1.162.974,97		55.123,00	<b>1.218.098,67</b>
Utilizzo parte vincolata		1.138.051,17	0,00	24.923,80	<b>1.162.974,97</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	24.923,80	0,00	30.199,20	<b>55.123,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.162.974,97</b>	<b>0,00</b>	<b>55.123,00</b>	<b>1.218.098,67</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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



Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato ed è pari a € 253.963,27.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha attivato il FAL.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.300.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze relative alla pluriennale causa Piva/Madrassi non ancora conclusa.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato alcun importo non risultando società partecipate in perdita di esercizio.**

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 8.160,00.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

*N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.*

### Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per spese potenziali e € 21.443,73 per spese legali.

## 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>411.045,96</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	203.608,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.446,08
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>168.990,94</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.590,27
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>175.581,21</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.932.253,43</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.159.026,48
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.773.226,95</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.180.079,70
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>593.147,25</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.343.299,39</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		203.608,94
Risorse vincolate nel bilancio		1.197.472,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.942.217,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.173.489,43
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>768.728,46</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivo.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

## Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	532.343,24	461.296,03		86,7%
Titolo 2	0,00	935.138,82	939.043,66		100,4%
Titolo 3	0,00	508.366,79	529.211,46		104,1%
Titolo 4	0,00	1.951.136,20	2.186.051,16		112,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	430.164,57	266.208,61		61,9%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>4.457.149,62</b>	<b>4.381.810,92</b>		<b>98,3%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	1.937.366,39	1.410.356,71		72,8%
Titolo 2	0,00	3.308.510,25	680.837,80		20,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	108.148,48	108.148,48		100,0%
Titolo 5	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	430.164,57	266.208,61		61,9%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>5.884.189,69</b>	<b>2.465.551,60</b>		<b>41,9%</b>

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Con determinazione n. 715 del 23/12/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario sono stati verificati gli stanziamenti al FPV e correlati.

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>0,00</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	542.343,24	461.296,03	324.320,93	70,31
<b>Titolo II</b>	935.138,82	939.043,66	903.497,41	96,21
<b>Titolo III</b>	508.366,79	529.211,46	284.265,17	53,71
<b>Titolo IV</b>	1.951.136,20	2.186.051,16	1.588.050,65	72,64
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	



## Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	122.835,00	840,00		133.949,85
Recupero evasione TARSU/TARES/TASI	702,89	638,89	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>123.537,89</b>	<b>1.478,89</b>	<b>0,00</b>	<b>133.949,85</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.775,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.682,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	93,00	5,24%
Residui della competenza	€ 120.902,00	
Residui totali	120.995,00	
FCDE al 31/12/2022	133.949,85	110,71%

*L'attività di accertamento per il recupero evasione di Imu/Tasi degli anni pregressi è svolto in collaborazione con la Maggioli Tributi s.p.a. I calcoli derivano da tabelle fornite dalla stessa Società per l'attività di accertamento. Si raccomanda, in caso di mancato versamento "bonario" da parte del contribuente accertato, di procedere con la riscossione coattiva a termini di Legge.*

### 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	0,00	9.157,33	
Riscossione	0,00	5.499,42	

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente non presenta proventi di questa natura.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	0,00	0,00	2.716,53
riscossione	0,00	0,00	2.716,53
%riscossione			100,00

Le entrate relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al C.d.S. si riferiscono al riversamento della quota spettante al Comune di Venzone dalla ripartizione a cura della Comunità di Montagna del Gemonese. L'Ente fino al 31/12/2021 per il servizio di Polizia Municipale era convenzionato con la Comunità di Montagna. Il riversamento si riferisce alla competenza 2021 già oggetto di rendiconto da parte della Comunità di Montagna al Ministero competente. Tuttavia si raccomanda di procedere al vincolo di almeno il 50% del provento per le finalità previste dall'art. 208 del Codice della Strada. Non risulta la presenza di delibere della Giunta Comunale relativamente alla ripartizione dei proventi dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada.

### Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2021	2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	310.319,05	322.255,13	11.936,08
102 imposte e tasse a carico ente	50.311,68	44.718,25	-5.593,43
103 acquisto beni e servizi	680.163,63	767.412,56	87.248,93
104 trasferimenti correnti	120.644,75	121.776,59	1.131,84
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	59.205,45	53.837,40	-5.368,05
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	20.932,03	1.980,32	-18.951,71
110 altre spese correnti	151.101,78	98.376,46	-52.725,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.392.678,37</b>	<b>1.410.356,71</b>	<b>17.678,34</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2021	2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ent	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	726.161,39	33.496,81	-692.664,58
203 Contributi agli investimenti	0,00	382.681,21	382.681,21
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	1.236,60	264.659,78	263.423,18
<b>TOTALE</b>	<b>727.397,99</b>	<b>680.837,80</b>	<b>-46.560,19</b>

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente non ha ricevuto nel corso del 2022 ulteriori risorse.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2022 sono le seguenti:

Agevolazioni TARI	€	0,00
Fondo solidarietà alimentare	€	8.216,00
Ristori settore turistico	€	11.348,00
Fondo benessere minorenni	€	1.424,34
Fondo sanificazione ambienti	€	1.632,00
Fondo prestazioni lavoro straord	€	205,00
Fondo ristori trasporti scolastici	€	707,00
Totale ristori non utilizzati al 31/12		23.532,34

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che è stato oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2023.

### **Spesa di personale**

La Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha normato i vincoli relativi alla spesa del personale con nota prot. 3819/P del 30/12/2020 "Norme di coordinamento della finanza locale – Obblighi di finanza pubblica in vigore dall'esercizio 2021 per i comune del Friuli Venezia Giulia".

L'Ente, con riferimento a quanto sopra previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia b) della Tabella 2, come da delibera della Giunta Regionale n. 1855 del 14.12.2020.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto del limite della spesa di personale prevista dalla succitata norma regionale.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente non dirigente anno 2022 e gli oneri relativi risultano impeginati e a residuo passivo per € 26.641,83 .



## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.101.672,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	31.012,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.070.659,42</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	1.274.609,30	1.184.555,98	1.101.672,06
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	90.053,32	82.671,14	108.148,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.184.555,98</b>	<b>1.101.672,06</b>	<b>993.523,58</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.020,00	1.952,00	2.052,00
Debito medio per abitante	586,41	564,38	484,17

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	63.541,13	57.998,90	53.837,40
Quota capitale	90.053,32	82.671,14	108.148,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>153.594,45</b>	<b>140.670,04</b>	<b>161.985,88</b>

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Crediti e debiti reciproci

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 sono stati conciliati attraverso scambio di corrispondenza con gli Uffici competenti.

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 27 del 29/12/2022 ha approvato il "piano di razionalizzazione periodica delle quote detenute dal Comune di Venzone, art. 26 comma 11 T.U.S.P., modificato dal D.Lgs. 16/06/2017, n.100".

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	22.209.475,52	20.866.426,14	1.343.049,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.383.197,63	5.815.702,15	567.495,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.592.673,15</b>	<b>26.702.128,29</b>	<b>1.911.544,86</b>
A) PATRIMONIO NETTO	24.671.143,56	22.795.306,79	1.875.836,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.409.603,73	187.364,03	1.222.239,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.511.925,86	3.719.457,47	-1.207.531,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.640.965,33	3.629.443,71	11.521,62
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.592.673,15</b>	<b>26.702.128,29</b>	<b>1.902.066,48</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file excel messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Risulta allegata la "Relazione alla situazione patrimoniale al 31/12/2022".

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*Non risultano situazioni da sanare o rilievi*

### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

*Come dettagliatamente descritto nella "Relazione sulla Gestione" nella apposita sezione, l'Ente ha registrato entrate derivanti da finanziamenti PNRR per euro 143.922,00, per i seguenti progetti:*

*Missione 1 Comp. 1 Inv 1.4 per euro 79.922,00 destinati alla realizzazione del nuovo sito internet del Comune ed all'implementazione con lo "Sportello telematico del cittadino";*

*Missione 1 Comp. 1 Inv. 1.4 per euro 14.000,00 destinati a "servizi di cittadinanza digitale";*

*Fondi da Legge 160/2019, art 1 per meuro 50.000,00 destinanti all'efficientamento energetico delle torri faro del campo sportivo comunale (Fondi non nativi).*

## **10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

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

dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke, positioned below the text 'IL REVISORE UNICO'.