REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA

Ente di decentramento regionale di PORDENONE

Reg. Gen. n. 6 del 24/04/2023

OGGETTO: Parere sulla proposta di decreto "Rendiconto di gestione 2022, schema di rendiconto e documenti allegati"

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Preso atto che l'articolo 31 della legge regionale 21/2019 prevede quale organo degli Enti di Decentramento Regionali, oltre al Direttore generale, il Revisore unico dei conti, nominato con decreto del Presidente della Regione ai sensi dell'art. 17, commi 2 e 3 della L.R. 21/2014;

Visti

1. i seguenti decreti del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia:
   - 099/Pres del 21.07.2020 di nomina dei Revisori unici dei conti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Francesco RIBETTI;
   - 103/Pres del 31.07.2020 di nomina dei Revisori supplenti degli enti di decentramento regionale di Gorizia, Pordenone, Trieste e Udine; in particolare per l'Ente di Pordenone il dott. Alessandro MERLO;
2. Il decreto del Direttore del Servizio Affari Generali dell'Ente n. 26 del 12 agosto 2020 di presa d'atto della nomina del Revisore unico dei conti e del suo supplente;

Richiamati

- il Titolo III – Capo II della L.R. 18/2015 con oggetto "Disciplina in materia di revisione economico finanziaria degli enti locali";
- Il D. Lgs. n. 118/2011 ed il D. Lgs. n. 123/2011;

Preso atto della documentazione messa a disposizione dal titolare di Posizione Organizzativa "Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato";

Visti, infine, l'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 e l'art. 20 del D. Lgs. n. 123/2011; di determinazione dei compiti del Collegio dei revisori dei conti;

E S P R I M E

PARERE FAVOREVOLE cosi come esposto nel documento allegato.

IL REVISORE

Francesco Ribetti

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: RIBETTI FRANCESCO
*CODICE FISCALE: **********
DATA FIRMA: 24/04/2023 11:42:38*

ENTE DI DECENTRAMENTO REGIONALE

DI PORDENONE

Il revisore unico dei conti

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DECRETO N° 28 DEL 19.04.2023

DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO, AVENTE AD OGGETTO IL

RENDICONTO DI GESTIONE 2022

SULLO SCHEMA DEL RENDICONTO

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO RIBETTI

Sommario

ENTE di DECENTRAMENTO REGIONALE 1
di PORDENONE 1
Il revisore unico dei conti 1
INTRODUZIONE 3
CONTO DEL BILANCIO 4
Verifiche preliminari 4
Gestione Finanziaria 5
Risultati della gestione 5
Fondo di cassa 5
Risultato della gestione di competenza 6
Risultato di amministrazione 9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 10
Fondo Pluriennale vincolato 10
Fondo crediti di dubbia esigibilità 11
Fondi spese e rischi futuri 11
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 13
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 14
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 14
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 15
CONTO ECONOMICO 15
STATO PATRIMONIALE 16
RELAZIONE AL RENDICONTO 19
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 19
CONCLUSIONI 19

INTRODUZIONE

- Il Revisore Unico dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Regione n° 99 del 21.07.2020 nella persona dello scrivente dott. Francesco Ribetti
- ricevuta in data 21.04.2023 la proposta di decreto del commissario straordinario n. 28 del 19.04.2023, avente ad oggetto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo n 118/2011 (ex allegato 10):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

  e corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente al proprio interno l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - il decreto del commissario straordinario n. 274 del 03.03.2022 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere di data 27.02.2023 (da rendersi, ai sensi del Codice di Giustizia Contabile, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione: tale allegato non è presente non essendoci crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, in quanto Ente, di nuova istituzione, ed è al suo terzo rendiconto;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 18 bis D. L.vo 118/2011);
  - l'inventario generale;

- la nota informativa evidenzia l'assenza di impegni derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- le attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso: per tale può essere considerato quanto contenuto all'interno della relazione al rendiconto, ed è riferito ad un possibile contenzioso derivante da richieste di risarcimento danni;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti: tale prospetto, nel presente esercizio, non ricorre;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;

♦ viste le disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile;

♦ visto il D.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;

RILEVATO CHE

- l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario straordinario, dal responsabile del servizio finanziario.

In particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti di legge relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	**n. 24**
di cui variazioni con atto del Commissario	n. 4
di cui variazioni con atto del Commissario, prel. Fondo di riserva	n. 4
di cui variazioni con atto del Resp. Finanziario – storni macroaggregato	n. 10
di cui variazioni con atto del Resp. Finanziario – storni FPV e stanziamenti correlati	n. 6

♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'Ufficio e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

***

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di

campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Atto del Commissario straordinario n. 274 del giorno 03.03.2023 come richiesto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs 118/2011;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- risultano emessi n**. 1619 reversali** e n. **1086 mandati;**
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 139 del D. Lgs n. 174/2016 "*Codice di giustizia contabile*", hanno reso il conto della loro gestione entro l'1 marzo 2023, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente (Intesa Sanpaolo spa), reso entro il 27 febbraio 2023 e si compendiano nel riepilogo che segue.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

	2020	2021	2022
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	5.701.376,65	2.861.204,49	4.481.985,95
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	5.701.376,65	2.861.204,49	4.481.985,95

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, per l'esercizio finanziario 2022, presenta un **avanzo** di Euro 7.052.306,21 come risulta dai prospetti seguenti:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021	2022
Accertamenti di competenza	+	25.038.787,91	34.834.356,78
Impegni di competenza	-	8.327.613,25	14.414.660,91
SALDO		16.711.174,66	20.419.695,87
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.106.789,90	3.748.954,22
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.748.954,22	17.116.343,88
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		14.069.010,34	7.052.306,21

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

		2021	2022
Saldo della gestione di competenza	+	**14.069.010,34**	**7.052.306,21**
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.816.032,06	6.794.228,08
Quota disavanzo ripianata	-	0,00	0,00
SALDO		16.885.042	13.846.534

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 situazione come rappresentata nella tabella di cui a pagina seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.340,15
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	49.810,41
Entrate titoli 1-2-3	(+)	13.869.158,57
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	9.286.823,74
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (4)	(-)	47.343,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1) (5)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**4.586.142,29**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (14)	(-)	**28.000,00**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (15)	(-)	**11.762,21**
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**4.546.380,08**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(16)	(-)	**96.509,16**
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**4.449.870,92**

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	6.792.887,93
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.699.143,81
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	20.965.198,21
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	5.127.837,17
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)(4)	(-)	17.069.000,78
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)(4)	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (9)	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1) (5)	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		**9.260.392,00**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N (14)	(-)	-
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio (15)	(-)	**7.608.528,92**
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**1.651.863,08**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(16)	(-)	-
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**1.651.863,08**
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		

Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)(4)	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)(4)	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		-
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		-
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		**16.885.042,40**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**6.440.040,04**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**6.742.502,65**
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio(10)		**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**4.586.142,29**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N (11)	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(12)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie(13)	(-)	
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**4.586.142,29**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**4.586.142,29**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.340,15
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (11)	(-)	28.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(12)	(-)	96.509,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (13)	(-)	11.762,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**4.448.530,77**

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo

(5) Indicare l'importo della lettera C/1)

(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

(9) Corrisponde alla seconda voce del quadro generale riassuntivo

(10) Valorizzare solo se D) è negativo. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145/2018

(11) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione". Le regioni a statuto ordinario considerano solo le entrate non sanitarie al netto

(12) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione . e regioni a statute ordinarie considerano solo le entrate non sanitarie dell'avanzo/disavnzo di competenza.

(13) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di

(14) Le quote accantonate in bilancio riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono aggiunte nelle corrispondenti voci dell'equilibrio in conto capitale

(15) Le quote vincolate riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale

(16) Le quote accantonate in sede di rendiconto riguardanti le partite finanziarie devono essere aggiunte nell'equilibrio di parte corrente se il saldo delle partite finanziarie è negativo, altrimenti sono inserite nell'equilibrio in conto capitale

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente ai fruitori del Bilancio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	1-lug-20	31-dic-20	31-dic-21	31-dic-22
di parte corrente	0,00	45.865,24	49.810,41	47.343,10
di parte capitale	0,00	1.060.924,66	3.699.143,81	17.069.000,78
Totale	0,00	1.106.789,90	3.748.954,22	17.116.343,88

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 15.437.368,63 come risulta dai seguenti elementi:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrativo		**GESTIONE**		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al primo di gennaio	+			2.861.204,49
Riscossioni	+	3.935.574,13	15.712.263,37	19.647.837,50
Pagamenti	-	1.575.449,26	16.451.606,78	18.027.056,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			**4.481.985,95**
Pagam. per azioni esecutive non regolariz. al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			**4.481.985,95**
Residui attivi	+	7.302.410,71	26.721.996,40	34.024.407,11
Residui passivi	-	389.723,43	5.562.957,12	5.952.680,55
Risultato contabile al lordo del fondo pluriennale vincolato	=			32.553.712,51
FPV per spese correnti	-			47.343,10
FPV per spese c/capitale	-			17.069.000,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	=			**15.437.368,63**

b) il risultato di amministrazione risulta composto come segue ed è suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di Amministrazione al 31.12	a	15.437.368,63
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata - allegato a/1		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre	b	96.118,96
Fondo contenzioso		131.107,28
Altri fondi		48.380,75
Totale parte accantonata		**275.606,99**
Parte vincolata - allegato a/2		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	c	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.232.035,90
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli attribuiti dall'Ente		7.109.677,32
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata		**8.341.713,22**
Parte destinata agli investimenti - allegato a/3	d	**5.894.368,98**
Totale parte disponibile (a-b-c-d)	e	**925.679,44**

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

Il fondo contenzioso è stato inserito perché l'Ente:

- ha ricevuto una richiesta danni da parte di una ditta appaltatrice di lavori commissionati dall'UTI del Noncello;
- inoltre permane un contenzioso in essere su alcune prestazioni professionali che derivano ancora dall'ex Provincia di Pordenone.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato, che viene opportunamente confrontato con i valori del 2020 e del 2021, alla data del 31.12.2022, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.800,00	0,00	9.208,31
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	22.032,00	28.631,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4.2 lett.a del principio contabile 4/2	19.033,24	21.179,41	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	38.134,79
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**45.865,24**	**49.810,41**	**47.343,10**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.060.924,66	3.048.697,52	16.554.919,49
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	650.446,29	514.081,29
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**1.060.924,66**	**3.699.143,81**	**17.069.000,78**

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- entrata esigibile;
- tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, livello minimo di progettazione approvato).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, con la metodologia indicata nella Relazione illustrativa del rendiconto.

Alla data di redazione del rendiconto i residui attivi, di dubbia esigibilità, sono pari ad euro 118.905,23 ed il fondo crediti dubbia esigibilità è stato accantonato per un importo di euro 96.118,96.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente non ha utilizzato il metodo ordinario, trattandosi del secondo esercizio dell'Ente (di nuova istituzione): l'Ente ha di fatto analizzato posizione per posizione, appostando al FCDE le somme ritenute di più difficile esazione (nello specifico riguardano prevalentemente i canoni dovuti per gli utilizzi delle palestre scolastiche).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente ha effettuato un accantonamento sull'avanzo di amministrazione per Euro 132.646,52 relativo alle seguenti voci:

- euro 5.107,28 per contenzioso con dei professionisti, già in essere con la Provincia di Pordenone (edilizia scolastica);
- euro 126.000,00 relativo a richiesta danni da parte della ditta De Cecco Coperture per risoluzione del contratto da parte dell'Ente;
- euro 1.539,24 per patrocinio legale a responsabile di Edilizia scolastica.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato un fondo per perdite aziende e società partecipate, in quanto l'Ente non ha partecipazioni in Società.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito alcun fondo per indennità di fine mandato perché istituto non previsto per il Commissario Straordinario.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria
L'Ente non ha entrate tributarie.

Contributi per permessi di costruire
L'Ente non ha entrate da permessi di costruire.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente non ha entrate per sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad Euro 28.000,16.

Le entrate relative ai fitti sono riferite a Concessioni per utilizzo di beni immobili palestre, aule e auditorium.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.762,60	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-72.502,58	
Residui al 31/12/2022	75.265,18	90,38%
Residui della competenza	8.012,29	
Residui totali	83.277,47	
FCDE al 31.12.2022	75.113,96	90%

In merito il Revisore prende atto che i residui attivi relativi al 31.12.2022 di complessivi euro 83.277,47 risultano incassati, alla data attuale, solo per euro 6.126,77, come attestato anche dal Responsabile del Servizio Finanziario e, pertanto, l'Ente ha mantenuto, correttamente, l'accantonamento del residuo Fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad Euro 75.113,96.

Spese correnti

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
102	imposte e tasse a carico ente	4.062,39	16.741,57	29.628,86
103	acquisto beni e servizi	2.270.186,45	4.333.598,65	7.770.138,43
104	trasferimenti correnti	562.791,36	763.423,54	1.368.263,45
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.332,54	3.218,31	0,00
110	altre spese correnti	70.809,52	71.724,50	118.793,00
TOTALE		**2.911.182,26**	**5.188.706,57**	**9.286.823,74**

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

- l'illustrazione dei lavori avviati è stata riportata nella relazione illustrativa al rendiconto;
- la spesa del titolo 2 è pari a euro 5.127.837,17 mentre confluiscono a FVP di parte capitale euro 17.069.000,78 inerenti a opere in corso di realizzazione o con progettazione di livello minimo approvato.

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 si è avvalso*** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR in quanto le assunzioni di personale rimangono a carico della Regione FVG.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha in previsione l'acquisto di immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non è ricorso all'indebitamento e non ha ereditato debiti dalla gestione commissariale della Ex Provincia di Pordenone e neanche dall'ex Uti del Noncello..

L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, non essendoci mutui in essere.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 07.08.2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Fattispecie non ricorrente.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'articolo 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs 118/2011 con decreto del Commissario Straordinario n 274 del giorno 03.03.2023 munito del parere dell'organo di revisione rilasciato in data 03.03.2023.

In sintesi la situazione è quella emergente dalle tabelle che seguono.

Residui attivi per anno di provenienza

Titoli		2020	2021	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	**0,00**
2	Trasferimenti correnti	13.750,98	2.094,96	**15.845,94**
3	Entrate extratributarie	879,36	1.978,16	**2.857,52**
4	Entrate in conto capitale	1.590.858,24	15.407.146,67	**16.998.004,91**
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**0,00**
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	**0,00**
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**0,00**
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	3.500.000,00	**3.500.000,00**
Totale complessivo		**1.605.488,58**	**18.911.219,79**	**20.516.708,37**

Residui passivi per anno di provenienza

Titoli		2020	2021	Totale
1	Spese correnti	135.860,25	1.442.110,86	**1.577.971,11**
2	Spese in conto capitale	0,00	172.977,12	**172.977,12**
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	**0,00**
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	**0,00**
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	400.718,58	**400.718,58**
Totale complessivo		**135.860,25**	**2.015.806,56**	**2.151.666,81**

Gli impegni reimputati, al 31.12.2022, agli esercizi successivi sono confluiti, correttamente, nel Fondo Pluriennale vincolato di spesa sia corrente che in c/capitale.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2022 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto la fattispecie non si è verificata.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Non vi sono crediti o debiti verso le società partecipate in quanto l'Ente non possiede partecipazioni.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che, stanti i dati riportati nella relazione sulla gestione alle sezioni m.3 e m.4, **appaiono rispettati** i termini di pagamento previsti dalla norma.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, nonchè inserito nella relazione al rendiconto, è registra un **valore di -11,11**.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 "*Codice di giustizia contabile*" il Tesoriere (Intesa Sanpaolo Spa.), ha reso il conto della gestione in data 27.02.2023, allegando i documenti richiesti, e l'economo dell'Ente il 16.01.2023.

Il titolare di P.O. "*Gestione del Bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato*" con proprio decreto n. 398 dell'27.03.2023 ha provveduto a parificare i conti dei suddetti agenti contabili, attestandone la corrispondenza con i conti dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO			
		2020	*2021*	*2022*
A	*componenti positivi della gestione*	*7.551.286*	*7.578.391*	*14.327.088*
B	*componenti negativi della gestione*	*2.694.812*	*5.309.236*	*9.593.957*
	Risultato della gestione	**4.856.474**	**2.269.155**	**4.733.131**
C	*Proventi ed oneri finanziari*			
	proventi finanziari	*1*	*60*	*13.054*
	oneri finanziari	*0*	*0*	*0*
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*			
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni	-		
	Risultato della gestione operativa	**4.856.475**	**2.269.215**	**4.746.185**
E	*proventi straordinari*	*8.906.480*	*63.070*	*281.315*
E	*oneri straordinari*	*10.384.776*	*96.905*	*640*
	Risultato prima delle imposte	**3.378.178**	**2.235.380**	**5.026.859**
	IRAP	*3.410*	*12.497*	*19.152*
	Risultato d'esercizio	**3.374.768**	**2.222.884**	**5.007.707**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva che ammonta ad euro 5.007.707 ed è determinato da un risultato di gestione positivo per Euro 4.733.131 e da un saldo positivo della gestione straordinaria per euro 280.675.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente: la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Sono state rilevate quote di ammortamento per euro 199.465,08.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2022 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I - Immobilizzazioni immateriali			
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.654,20	4.684,80	3.123,20
immobilizzazioni in corso ed acconti	83.235,93	241.191,93	1.799.624,63
altre	2.124.540,87	3.115.016,11	5.090.728,54
Totale immobilizzazioni immateriali	2.258.431,00	3.360.892,84	6.893.476,37
III - Altre immobilizzazioni materiali			
Attrezzature industriali e commerciali	108.964,19	14.628,50	26.274,99
Mezzi di trasporto	4.715,54	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	25.747,09	14.192,71	13.321,98
Mobili e arredi	279.048,42	373.820,85	476.405,77
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	301.010,42	2.086.155,18	3.361.722,01
Totale immobilizzazioni materiali	719.485,66	2.488.797,24	3.877.724,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI - B	**2.977.916,66**	**5.849.690,08**	**10.771.201,12**
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	21181,24	11576,03	6542,39
II - Crediti			
Altri crediti da tributi	0,00	0,00	638,00
Crediti per trasferimenti e contributi	291518,96	17000099,87	33883573,29
Verso clienti ed utenti	411,36	424,84	23391,95
Altri Crediti	6071,32	3500094,92	21323,19
Totale Crediti	298.001,64	20.500.619,63	33.928.926,43
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE			
Istituto tesoriere	5701376,65	2861204,49	4481985,95
Totale attivo Circolante - C	**6.020.559,53**	**23.373.400,15**	**38.417.454,77**
Risconti attivi - D	**4.379,45**	**3.796,63**	**3.265,16**
Totale dell'attivo (B+C+D)	**9.002.855,64**	**29.226.886,86**	**49.191.921,05**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
PATRIMONIO NETTO - A	**3.374.768,10**	**5.597.651,68**	**10.605.359,09**
FONDI PER RISCHI ED ONERI - B			
Altri	92.990,53	86.646,52	132.646,52
Totale fondi per rischi ed oneri - B	92.990,53	86.646,52	132.646,52
DEBITI - D			
Debiti verso fornitori	983.097,64	1.068.283,64	3.976.731,03
Debiti per trasferimenti e contributi			
altre amministrazioni pubbliche	341.381,72	651.179,94	1.603.307,61
altri soggetti	10.000,00	0,00	0,00
altri debiti			
tributari	163.971,27	407.084,46	310.821,06
altri	63.729,93	25.118,77	61.820,85
Totale Debiti - D	1.562.180,56	2.151.666,81	5.952.680,55
Ratei e risconti passivi e contr. Agli invest. - E	3.972.916,45	21.390.921,85	32.501.234,89
Totale del Passivo (B+D+E)	**5.628.087,54**	**23.629.235,18**	**38.586.561,96**
Totale del Passivo + Patrimonio netto	**9.002.855,64**	**29.226.886,86**	**49.191.921,05**

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Fra le immobilizzazioni immateriali sono comprese le spese di manutenzione straordinaria degli edifici scolastici, essendo questi ultimi di proprietà dei comuni su cui insistono.

Fra le immobilizzazioni in corso (immateriali) sono inseriti i pagamenti di spese per opere ancora non entrate nel processo produttivo e residui passivi relativi a opere pubbliche o manutenzioni straordinarie.

L'Ente è assegnatario di beni mobili derivanti dalla soppressione della Provincia e dell'UTI messa in liquidazione.

L'Ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente operate attraverso l'applicativo messo a disposizione da Insiel.

L'EDR non è proprietario di beni immobili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il fondo svalutazione crediti è pari a Euro 96.118,68 risulta corretto rispetto ai crediti verso terzi al 31.12.2022 ed è pari al FCDE.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e l'assenza di altri depositi bancari e/o postali.

Ratei e risconti

Nella voce sono stati iscritti risconti attivi relativi a costi di competenza in parte dell'esercizio 2023 ma con manifestazione numeraria avvenuta nel 2022, relativi principalmente a canoni di manutenzione di applicativi informatici presso le scuole ed abbonamenti online.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	2020	2021	2022
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve			
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	**3.374.768,10**	**2.222.883,58**	**5.007.707,41**
IV	Risultati economici degli esercizi precedenti	**0,00**	**3.374.768,10**	**5.597.651,68**
V	Riserve negative per beni indisponibili	**0,00**	**0,00**	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Fondi per Rischi	2020	2021	2022
fondo per controversie	92.990,52	86.646,52	132.646,52
fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00	0,00	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	288.496,80	48.362,57	46.841,51
totale	**381.487,32**	**135.009,09**	**179.488,03**

Debiti

Non vi sono debiti da finanziamento al 31.12.2022.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

I debiti sono così suddivisi:

- Fornitori per Euro 3.976.731,03
- Debiti per trasferimenti per Euro 1.603.307,61;
- Altri debiti per Euro 372.641,94 di cui:
    - tributari per Euro 310.821,09;
    - debiti verso altri per Euro 61.820,85 sono relativi a attività svolta per c/terzi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati ratei del personale per Euro 0,00 (importo a FPV) e risconti passivi riferiti a contributi agli investimenti per euro 32.501.234,89.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni su esercizi futuri per Euro 15.766.234,29 relativi e lavori per l'Edilizia scolastica e sulla rete viaria nonché per la gestione degli stessi.

E' inoltre stato inserito il valore degli edifici scolastici che sono di proprietà dei Comuni e gestiti dall'EDR sulla base del valore dichiarato ai fini assicurativi (STIMA BROKER) per euro 219.028.656,84.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal commissario straordinario dell'EDR e dal titolare della posizione organizzativa "*Gestione del bilancio, controllo di ragioneria e servizio economato*" è stata redatta conformemente alle modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, nel corso delle verifiche svolte durante l'anno e nel corso della valutazione del presente rendiconto, non ha constatato irregolarità e non ha segnalato irregolarità al Commissario straordinario.

Si richiamano le osservazioni in precedenza formulate.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, con le avvertenze ed osservazioni tutte sopra formulate, il revisore unico dei conti attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, per gli aspetti di propria competenza,

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 dell'Ente di decentramento Regionale di Pordenone.

Pordenone, 24 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO RIBETTI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)

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: RIBETTI FRANCESCO
*CODICE FISCALE: **********
DATA FIRMA: 24/04/2023 11:41:42*

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: AUGUSTO VIOLA
*CODICE FISCALE: **********
DATA FIRMA: 26/04/2023 09:19:04*