

COMUNE DI TOLMEZZO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA CONTARDO

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Contardo revisore dell'Ente;

◆ ricevuta in la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 117 del 20 maggio 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Atto	Assegnazione peg	Ratifica	Comunicazione Consiglio	Note
DG 34 del 23.02.2023			comunicata consiglio 28.02.2023	variazione in provvisorio 2022/2024 (deciso di non numerarla)
DG 116 del 22.05.2023	DG 116 del 22.05.2023	CC 24 del 27.06.2023		VAR NR 1
DG 134 del 13.06.2023	DG135 del 13.06.2023	CC 25 del 27.06.2023		VAR NR 2
CC 33 del 11.07.2023	DG 153 del 11.07.2023			VAR NR 3
DR 638 del 4.8.2023				VAR NR 4
CC 39 del 29.08.2023	DG 194 del 29.08.2023			VAR NR 5
DR 766 del 01.09.2023				VAR NR 6
CC 48 del 03.10.2023	DG 226 del 03.10.2023			VAR NR 7
DG 234 del 16.10.2023	DG 235 del 16.10.2023	CC 53 del 28.11.2023		VAR NR 8
CC 54 del 28.11.2023	DG 256 del 16.10.2023			VAR NR 9

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.869 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa alla Comunità di Montagna.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, 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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, qualora dovuto, degli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente non ha formalmente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili; il ruolo viene ricoperto dal responsabile dell'area finanziaria

- l'Ente ha nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022 al segretario comunale;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

PROSPETTO DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2023				
TIPO DI SERVIZIO	PERSONALE	BENI E SERVIZI	TOTALE SPESE	ENTRATE
ASILO NIDO	0,00	531.168,61	531.168,61	436.224,52
MENSE SCOLASTICHE	0,00	253.351,21	253.351,21	72.612,32
PARCHEGGI	0,00	367.034,83	367.034,83	362.852,76
USO DI LOCALI	0,00	32.795,41	32.795,41	26.851,45
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	42.663,36	42.663,36	34.558,26
TOTALI	0,00	1.227.013,42	1.227.013,42	933.099,31
PERCENTUALE DI COPERTURA - ANNO 2023				76,05%

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 4.665.891,95.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.281.951,41	€ 4.488.471,66	€ 4.665.891,95
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.111.633,21	€ 1.134.940,11	€ 1.063.850,22
Parte vincolata (C)	€ 1.407.528,91	€ 1.665.741,31	€ 1.396.202,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.698,19	€ 61.620,00	€ 9.609,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.727.091,10	€ 1.626.170,24	€ 2.196.230,00

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Altri vincoli	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 600.891,52	€ 600.891,52								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 321.031,62		€ -	€ -	€ 321.031,62					
Utilizzo parte vincolata	€ 666.808,27					€ 2.795,69	€ 103.512,58	€ 19.000,00	€ 541.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 60.000,00									€ 60.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.839.740,25	€ 1.025.278,72	€ 674.207,97	€ 6.100,00	€ 133.600,52	€ 167.062,13	€ 290.248,59	€ 511.912,96	€ 29.709,36	€ 1.620,00
Valore monetario della parte	€ 4.488.471,66	€ 1.626.170,24	€ 674.207,97	€ 6.100,00	€ 454.632,14	€ 169.857,82	€ 393.761,17	€ 530.912,96	€ 571.209,36	€ 61.620,00

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 699.632,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.054.242,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.623.323,67
SALDO FPV	-€ 569.080,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 25.742,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 220.787,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 241.913,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.868,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 699.632,92
SALDO FPV	-€ 569.080,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.868,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.648.731,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.839.740,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.665.891,95

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 2023 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.513.023,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	124.949,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	201.613,68
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.186.460,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	124.992,48
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.061.467,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		266.260,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	154.966,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		111293,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		111293,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1779283,37
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		124.949,25
Risorse vincolate nel bilancio		356.600,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1297733,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		124.992,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1172741,11

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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.779.283,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.297.733,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.172.741,11.

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 143.502,16	€ 183.614,52
FPV di parte capitale	€ 1.910.740,55	€ 2.439.709,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 197.527,37	€ 143.502,16	€ 183.614,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 53.851,07	€ 11.013,26	€ 11.252,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 143.676,30	€ 131.995,73	€ 160.529,45
- 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**	€ -	€ 493,17	€ 10.665,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ 1.167,30
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	153.673,47
Trasferimenti correnti	11.252,29
Incarichi a legali	8.023,28
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	10.665,48
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	183.614,52

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.914.965,77	€ 1.910.740,55	€ 2.439.709,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 947.898,43	€ 948.806,08	€ 1.653.229,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 967.067,34	€ 961.934,47	€ 786.479,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 92 del 22.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha

comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.175.091,79	€ 3.345.220,41	€ 2.634.826,35	-€ 195.045,03
Residui passivi	€ 3.208.090,09	€ 2.649.142,41	€ 317.034,32	-€ 241.913,36

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	74.995,06	62.098,88
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	145.192,14	175.891,33
Gestione servizi c/terzi	600,00	3.923,15
MINORI RESIDUI	220.787,20	241.913,36

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

seguinte:

Residui attivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	59.025,41	128.497,88	98.857,42	165.250,87	233.117,82	434.034,61	1.118.784,01
Titolo 2	-	-	4.284,00	4.198,28	79.509,49	447.082,62	535.074,39
Titolo 3	6.496,99	606,51	26.358,72	41.083,54	41.271,50	713.619,41	829.436,67
Titolo 4	-	-	407.752,57	190.004,88	1.146.027,19	3.062.582,24	4.806.366,88
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.483,28	-	-	-	-	8.774,34	11.257,62
Totale	68.005,68	129.104,39	537.252,71	400.537,57	1.499.926,00	4.666.093,22	7.300.919,57

Residui passivi

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	130.245,67	10.435,00	13.000,00	9.016,76	119.814,92	2.264.618,59	2.547.130,94
Titolo 2			0,01		18.627,91	1.912.682,59	1.931.310,51
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	11.810,95	862,79	983,26	825,60	1.411,45	19.202,89	35.096,94
Totale	142.056,62	11.297,79	13.983,27	9.842,36	139.854,28	4.196.504,07	4.513.538,39

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	60.837,28	184.015,79	297.455,43	255.414,79	332.737,92	364.206,43	294.605,70
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.910,54	17.402,32	84.760,22	34.197,39	63.446,50	0	0
	Percentuale di riscossione	0,00	24,51%	9,46%	28,50%	13,39%	19,07%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	698.049,76	541.766,71	738.540,11	912.769,39	573.292,90	538.945,57	630.012,56	437.354,72
	Riscosso c/residui al 31.12	279.725,65	110.074,06	199.993,92	486.084,24	226.151,33	109.471,65	0	0
	Percentuale di riscossione	40,07%	20,32%	27,08%	53,25%	39,45%	20,31%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	108.473,67	134.086,16	97.096,91	124.057,74	172.427,65	181.386,32	99.740,79	9.540,53
	Riscosso c/residui al 31.12	89.099,91	109.932,35	65.554,47	64.751,56	74.512,11	119.020,04	0	0
	Percentuale di riscossione	82,14%	81,99%	67,51%	52,19%	43,21%	65,62%		

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	4.501.834,44
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	4.501.834,44
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	4.501.834,44

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.812.760,28	€ 3.575.712,67	€ 4.501.834,44
di cui cassa vincolata	€ 831.594,37	€ 960.307,20	€ 2.780.366,20

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato 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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro ZERO.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del 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 795.880,52.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si sono operati accantonamenti

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Il caso non sussiste

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Come da attestazioni inviate dai Responsabili di Servizio degli uffici e conservate agli atti dell'ufficio ragioneria, al momento della redazione del presente rendiconto non ci sono potenziali passività in corso che comportino la necessità di un accantonamento nel Fondo Contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.693,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.276,70
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.969,70

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il caso non sussiste

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 250.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) oltre a un fondo franchigia assicurazione per euro 10.000

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	5.470.856,90	5.595.583,18	102,28%
Titolo 2	5.340.030,50	5.281.247,38	98,90%
Titolo 3	2.303.024,68	2.486.549,55	107,97%
Titolo 4	7.374.310,27	7.365.914,57	99,89%
Titolo 5	5.000,00	5.000,00	100,00%
TOTALE	20.493.222,35	20.734.294,68	101,18%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria
IMU/TASI	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X
Proventi acquedotto	X
Proventi canoni depurazione	X

ILIA

Il gettito Ilia 2023 è accertato in € 2.842.665,02 pari a quanto riscosso nell'anno, secondo quanto previsto dalla contabilità armonizzata per i tributi per i quali è previsto il pagamento in autoliquidazione.

TARSU-TIA-TARI

Il ruolo ordinario tari emesso nel 2023 sulla base del PEF validato dall'Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti – AUSIR è pari a € 1.235.519,18.

Con fondi propri di bilancio è stata data copertura finanziaria all'agevolazione TARI destinate alle utenze non domestiche ubicate nelle frazioni, come previsto dall'art.12 del Regolamento Comunale per un importo pari a € 6.660,44.

Con le nuove metodologie di redazione da parte dell'autorità di gestione A.U.S.I.R, (Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti), determinata dalla disciplina dettata da A.R.E.R.A, (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente), il PEF è calcolato sulla base dei costi sostenuti nel penultimo esercizio precedente (n – 2).

Nelle entrate TARI 2023 si evidenzia anche un accertamento di € 15.579,81 relativo ai suppletivi come da determina del servizio tributi della Comunità di Montagna (Servizio Tributi) nr. 389 del 12.05.2023.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 190.822,87	€ 184.902,70	€ 48.447,74
Riscossione	€ 190.822,87	€ 184.902,70	€ 48.447,74

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Con il trasferimento in Uti Carnia (ora Comunità di Montagna) del Servizio di Polizia Municipale, nonché dell'attività di incasso e accertamento delle sanzioni dal codice della strada, viene a mutare la natura delle somme trasferite al Comune, per cui non risultano più applicabili le modalità di accertamento dettate dal principio applicato alla contabilità finanziaria n.3.3 allegato 4/2 d.lgs.118/2011.

Ciò nondimeno, indipendentemente dalla natura dell'entrata, l'Ente ha rispettato gli obblighi dettati dall'art. 208, comma 4, del Codice della Strada in tema di destinazione del 50% dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni previste dallo stesso codice. Con Delibera di Giunta Comunale n. 42 del 03.03.2023 tenendo conto della prima destinazione dei proventi definita in sede di bilancio di previsione anno 2023, si riportano nella successiva tabella gli accertamenti realizzati nel corso del 2023 e la loro ripartizione finale: l'accertamento per l'anno 2023 è di € 128.674,60.

Descrizione	n. ris.	Accertamenti C.C. 2023	Destinazione Vincolata 50%
Sanzioni Amministrative Per Violazione Di Regolamenti Comunali,Ordinanze,Norme Di Legge		€ 128.674,60	€ 64.337,30
Fondo crediti di dubbia Esigibilità destinato		€ -	€ -
Totale Destinazione proventi sanzioni amministrative pecuniarie anno 2023.			€ 64.337,30

Di seguito si espone nella tabella sottostante, l'utilizzo del 50% dei proventi da codice della strada accertati a copertura delle spese sotto indicate:

Consuntivazione Destinazione proventi sanzioni amministrative pecuniarie anno 2023		
Descrizione Spesa	int.	importo
Manutenzione della segnaletica orizzontale e verticale		€ 16.084,32
Interventi di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'integrazione della strumentazione già in uso		
Trasferimento a CM Carnia con destinazione vincolata		€ 16.084,33
Interventi relativi al miglioramento della sicurezza stradale, e nello specifico, per interventi di manutenzione delle strade di proprietà dell'Ente, di sistemazione del manto stradale delle medesime strade e di miglioramento della sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli		€ 32.168,65
		€ 64.337,30

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 113.854,61	€ 21.450,61	€ 25.083,79	€ 294.605,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.824,28	€ 2.824,28	€ 210,86	€ 25.096,44
TOTALE	€ 116.678,89	€ 24.274,89	€ 25.294,65	€ 319.702,14

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 357.420,67	
Residui riscossi nel 2023	€ 60.221,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.277,39	
Residui al 31/12/2023	€ 295.921,90	82,79%
Residui della competenza	€ 92.404,00	
Residui totali	€ 388.325,90	
FCDE al 31/12/2023	€ 319.702,14	82,33%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	13.339.972,05	11.892.802,20	89,15%
Titolo 2	10.253.621,67	7.539.264,93	73,53%
Titolo 3	4.640,00	4.631,88	99,83%
TOTALE	23.598.233,72	19.436.699,01	82,37%

Spese correnti

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	13.339.972,05	11.892.802,20	89,15%
Titolo 2	10.253.621,67	7.539.264,93	73,53%
Titolo 3	597.962,75	597.962,75	100,00%
TOTALE	24.191.556,47	20.030.029,88	82,80%

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.606.080,94	€ 2.774.305,80	168.224,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 195.425,48	€ 202.361,97	6.936,49
103	acquisto beni e servizi	€ 5.603.197,99	€ 5.669.896,22	66.698,23
104	trasferimenti correnti	€ 1.376.737,24	€ 1.428.043,72	51.306,48
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 198.999,30	€ 172.995,36	-26.003,94
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 744.698,51	€ 1.423.019,56	678.321,05
110	altre spese correnti	€ 171.411,61	€ 222.179,57	50.767,96
TOTALE		€ 10.896.551,07	€ 11.892.802,20	996.251,13

Spese per il personale

Il regime degli obblighi di finanza pubblica, con efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2021, come previsto dall'art. 19, comma 1, lett. c) e meglio specificato all'art. 22 della legge regionale n. 20/2020, prevede, tra gli altri, l'obbligo di assicurare la sostenibilità della spesa di personale quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Tale obbligo è definito in termini di rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale dell'Ente sulle entrate correnti del Comune medesimo, tenuto conto del FCDE in previsione per l'annualità di riferimento e dell'indicatore BDAP 10.3 come specificato dalla Delibera della Giunta Regionale 1885 del 14 dicembre 2020, così come integrato dalla Delibera della Giunta Regionale 1994 del 23 dicembre 2021.

Per i Comuni con popolazione tra i 5.000-9.999 e quindi per il Comune di Tolmezzo, la fascia di riferimento è la fascia f) che prevede il valore soglia pari a 27,20.

Viene inoltre attribuito un premio in termini di aumento del valore della soglia massima di spesa di personale ai comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento, per questo Comune pari al 3%, in quanto l'indicatore 10.3 BDAP è compreso tra il 1 % e il 2,49% (nel 2023 risulta essere pari a 2,30%).

I dati del Comune di Tolmezzo sono i seguenti:

**MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITÀ SPESA DI PERSONALE E DEBITI FINANZIARI
DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2023**

TIPOLOGIA	IMPORTO	IMPORTO
SPESE ESERCIZIO 2023		
a sommare		
VOCE PDC U.1.01.00.00.000	2.774.306,00	2.774.306,00
VOCE PDC U.1.03.02.12.000	42.158,00	42.158,00
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	2.240,00	2.240,00
di cui		
COMANDO	0	0
DISTACCO	0	0
CONVENZIONE	2.240,00	0
a detrarre		
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	24.022,00	24.022,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	154.281,00	154.281,00
di cui		
COMANDO	0	0
DISTACCO	0	0
CONVENZIONE	154.281,00	0
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	0	0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	0	0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0	0
SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI	216.973,00	216.973,00
SPESE CONSEGUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2023 ARTICOLO 9, COMMA 48	0	0
TOTALE SPESE	2.423.428,00	2.423.428,00
ENTRATE ESERCIZIO 2023		

a sommare		
VOCE PDC E.1.00.00.00.000	5.595.583,00	5.595.583,00
VOCE PDC E.2.00.00.00.000	5.281.247,00	5.281.247,00
VOCE PDC E.3.00.00.00.000	2.486.550,00	2.486.550,00
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 66B, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147	0	0
a detrarre		
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	220.000,00	220.000,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	43.070,00	43.070,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	154.281,00	154.281,00
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	0	0
ENTRATA CORRELATA ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	0	0

ENTRATA CORRELATA AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	0	0
IMPORTO TABELLA P DI CUI ALL'ARTICOLO 9, COMMA 16, LR 22/2022	0	725.100,05
TOTALE ENTRATE	12.946.029,00	12.220.929,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	18,72	19,83
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	27,20	27,20
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE) (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)	3,00	3,00
VALORE SOGLIA FINALE	30,20	30,20
SCOSTAMENTO	-11,48	-10,37

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.753.183,08	€ 6.189.264,93	2.436.081,85
203	Contributi agli investimenti	€ 30.500,00	€ -	-30.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.777.587,01	€ 1.350.000,00	-1.427.587,01
TOTALE		€ 6.561.270,09	€ 7.539.264,93	977.994,84

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
2,03%	1,67%	1,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 4.116.682,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 597.962,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.518.719,66

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 5.440.377,00	€ 4.721.290,25	€ 4.116.682,41
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 719.086,75	-€ 604.607,84	-€ 597.962,75
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 4.721.290,25	€ 4.116.682,41	€ 3.518.719,66
Nr. Abitanti al 31/12	9.914,00	9.869,00	9.811,00
Debito medio per abitante	476,22	417,13	358,65

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 228.987,96	€ 198.999,30	€ 172.995,36
Quota capitale	€ 719.086,75	€ 604.607,84	€ 597.962,75
Totale fine anno	€ 948.074,71	€ 803.607,14	€ 770.958,11

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

Il caso non sussiste.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

L'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022, in quanto il caso non sussiste.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Effettuata precedentemente alla chiusura del rendiconto, come da documentazione agli atti dell'Ente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede la ripresa del processo di dismissione della partecipata Albergo Diffuso Tolmezzo Soc. Coop. a R.L. ed il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

[/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](#), per il
raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	91.270.660,37	85.936.480,13	5.334.180,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.006.873,49	9.076.596,49	1.930.277,00
D) RATEI E RISCONTI	656,93	12.704,02	-12.047,09
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	102.278.190,79	95.025.780,64	7.252.410,15
A) PATRIMONIO NETTO	40.323.747,62	74.354.158,67	-34.030.411,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	267.969,70	319.679,70	-51.710,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.034.033,48	6.746.374,07	1.287.659,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	53.652.439,99	13.605.568,20	40.046.871,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	102.278.190,79	95.025.780,64	7.252.410,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.469.640,20	2.543.549,94	-73.909,74

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	6.400.728,80 €
FSC	+	795.880,52 €
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	104.310,25 €
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	7.300.919,57 €

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

Debiti	+	8.034.033,48 €
Debiti da finanziamento	-	3.518.719,66 €
Saldo IVA (se a debito)	-	1.775,43 €
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	4.513.538,39 €

La revisione della consistenza dei conferimenti al 01.01.2023 ha prodotto una variazione della consistenza patrimoniale in quanto ha portato ad una riduzione delle riserve disponibili. Tale riclassificazione, accompagnata dal fatto che risulta necessario evidenziare anche le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", ha comportato una conseguente ricollocazione delle riserve disponibili e del fondo di dotazione. A supporto di tali operazioni di riallineamento patrimoniale la commissione Arconet nel 2020 ha modificato il principio contabile 4.3 contemplando la possibilità di iscrivere un valore negativo delle riserve indisponibili con una specifica voce all'interno del patrimonio netto. L'ente ha ritenuto opportuno utilizzare esclusivamente questo tipo di scrittura piuttosto che azzerare il valore del fondo di dotazione che concettualmente deve avere un valore positivo. Si provvederà ad reintegrare il valore delle riserve indisponibili fino a concorrenza del valore reale attraverso gli utili di esercizio delle future gestioni come indicato nella ratio della revisione dei principi contabili di cui sopra.

Patrimonio netto al 31.12.2022	74.354.158,67
Permessi di costruire	53.831,62
Restituzione di permessi di costruire	-31.894,16
Risultato economico	978.898,94
Variazione patrimonio netto da revisione consistenza conferimenti al 01.01.2023 a Riserve negative	-40.266.834,71
Riduzione riserva da capitale	-431.989,45
Riduzione <i>altre riserve disponibili</i>	-584.661,23
Incremento riserve da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	6.252.237,94
Patrimonio netto al 31.12.2023	40.323.747,62

Fondi al 31.12.2023 sono stati rilevati in maniera corrispondente ai vincoli sull'avanzo, ammontano a euro 267.969,70 e corrispondono a:

- Fondo per il trattamento di fine mandato euro 7.969,70;
- Accantonamento applicazioni contrattuali euro 250.000,00;
- Accantonamento fondo franchigia assicurazione euro 10.000,00.

Per l'analisi dell'operazione che ha interessato la rilevazione della quota annuale dei contributi agli investimenti si rimanda ai dettagli della nota integrativa

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.507.871,07	12.290.383,45	3.217.487,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.628.322,10	12.301.682,15	326.639,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-87.559,37	-191.745,07	104.185,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.630.601,76	-698.980,89	-931.620,87
IMPOSTE	182.488,90	174.509,39	7.979,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	978.898,94	-1.076.534,05	2.055.432,99

L'intervento sui contributi per investimenti attuato nel 2023 ha avuto un effetto positivo sul risultato di esercizio 2023.

8. PNRR E PNC

La contabilità al 31.12.2023 è coerente con i dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'andamento dei progetti è coerente alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.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 2023 condividendo gli accantonamenti proposti in sede di destinazione dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nei documenti contabili allegati al rendiconto.

Tolmezzo, lì 03 06 2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Silvia Contardo

firmato digitalmente