

# COMUNE DI MALBORGHETTO-VALBRUNA

**Relazione dell'Organo di  
revisione**

anno

2023

*sullo schema di Rendiconto*

---

L'ORGANO DI REVISIONE

MARCO PERIN

## **Comune di Malborghetto-Valbruna**

### **Organo di revisione**

#### **Verbale n. 124 del 16 luglio 2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Malborghetto-Valbruna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**L'Organo di revisione**

## **INTRODUZIONE**

L'Organo di revisione del Comune di Malborghetto-Valbruna nominato con delibera consiliare n. 9 del 08/04/2022,

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 59 del 01/07/2024, completa del Conto del Bilancio (gestione finanziaria) e, considerando che l'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, di una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno precedente;
- ◆ ricevuta in data 12/07/2024 la Relazione sulla gestione 2023;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

## **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dall'Organo di revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ durante l'esercizio vi sono state le seguenti variazioni di bilancio:

|  |      |
|--|------|
| Variazioni di bilancio totali  | n. 7 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel                  | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel                             | n. 1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. a),<br>b), e) del Tuel | n. 1 |

La Giunta comunale inoltre con delibera n. 65 del 30.06.2023 ha approvato il Piano Integrato di Attività ed organizzazione 2023/2025 successivamente modificato con delibera G.C. n.127 del 27.12.2023, mentre con delibera n.47 del 08.05.2023 ha approvato il PEG 2023 semplificato e successivamente modificato con le delibere di variazione al Bilancio.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 30.08.2023 l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del D. Lgs.267/2000

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

## **RIORTA**

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

## ***CONTO DEL BILANCIO***

### **Premesse e verifiche**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 896 abitanti;

l'Ente non è in dissesto;

l'Ente non ha pertanto 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 non è terremotato;

l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni ed in particolare alla Comunità di montagna Canal Del Ferro e Val Canale;

l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i 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, in quanto tali fattispecie non sussistono;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
  - che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2022 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
  - dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

**Il Revisore raccomanda tuttavia di acquisire le relative attestazioni da parte dei Responsabili di servizio.**

### **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 pari ad € 3.340.873,54 e risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo quinquennio è il seguente:

|                                  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 2.776.980,00 | 3.451.975,91 | 2.074.532,47 | 1.446.352,87 | 3.340.873,54 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 391.737,09   | 365.522,57   | 330.688,29   | 357.486,25   | 343.273,95   |

L'ente nel 2023 non ha usufruito di anticipazioni di liquidità.

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2023, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. 33/2013 (€ 84.334,40 verso imprese).

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014.

L'indice presenta per il 2023 un risultato di 1 giorno di ritardo rispetto alla scadenza media, calcolato sulla parte delle fatture pagate in ritardo rispetto al termine di 30 giorni previsto dal D.Lgs. 231/200 e ciò ha comportato l'accantonamento di una somma di € 11.072,61, pari all'1% degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso della spesa per acquisto di beni e servizi detratte le risorse aventi specifica destinazione al fondo garanzia debiti commerciali nel bilancio di previsione 2024/2026.

**Il Revisore, pur nella consapevolezza della carenza d'organico, tipica degli enti di piccole dimensioni, rinnova l'invito ad adottare azioni organizzative migliorative al fine di rientrare nei limiti previsti dalla norma, così da evitare anche l'applicazione di misure che riducono la possibilità di spesa.**

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.823.961,77 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |              |
|--|--------------|
| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>                          | 2023         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 1.128.195,14 |
| <b>Accertamenti di competenza</b>                      | 4.948.047,58 |
| <b>Impegni di competenza compreso FPV</b>              | 5.625.220,22 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 451.022,50   |
| <b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>                            |              |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 28.056,92    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 61.024,74    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 45.693,92    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 12.726,10    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |              |
| <b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>                    | 451.022,50   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 12.726,10    |
| <b>AVANZO 2022 APPLICATO</b>                           | 796.483,29   |
| <b>AVANZO 2022 NON APPLICATO</b>                       | 1.563.729,88 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | 2.823.961,77 |

### **Verifica degli equilibri**

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |     | COMPETENZA |                           |
|---|-----|------------|---------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |            | 43.853,13                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |            | 0,00                      |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                               | (+) |            | 0,00                      |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |            | 3.101.297,17<br>0,00      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche         | (+) |            | 0,00                      |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) |            | 2.384.587,04<br>51.878,56 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |            | 57.838,45                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |            | 0,00                      |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |            | 0,00                      |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) |            | 0,00<br>0,00              |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |            | 0,00                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>  |     |            | <b>702.724,81</b>         |

| ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |  |                   |
|---|-----|--|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 72.690,68<br>0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>              | (+) |  | 0,00<br>0,00      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00              |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     |  | <b>775.415,49</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |  | 64.549,98         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) |  | 39.344,34         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     |  | <b>671.521,17</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) |  | -51.423,24        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     |  | <b>722.944,41</b> |

Il dato evidenzia un ampio equilibrio di parte corrente dovuto ad accertamenti di entrate correnti in linea con le previsioni, come riscontrabile nella tabella di pagina 23, mentre gli impegni di spesa corrente sono stati abbondantemente al di sotto delle stime, anche tenuto conto degli importi accantonati, per i quali non si può dar seguito ad impegni (vedasi tabella pag. 26).

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |     | COMPETENZA        |  |
|---|-----|-------------------|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 723.792,61        |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 1.084.342,01      |  |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00              |  |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00              |  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.237.457,18      |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00              |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00              |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00              |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00              |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00              |  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 1.522.220,08      |  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 1.051.281,42      |  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              |  |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa                          | (-) | 0,00              |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)</b>                                   |     | <b>472.090,30</b> |  |

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N        | (-)   | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                     | (-)   | 282.665,85        |
|  | <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b> | <b>189.424,45</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) |   | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>                                    |   | <b>189.424,45</b> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA                                     |                   |
|--|-----|--|-------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) |  | 0,00              |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) |  | 0,00              |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) |  | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) |  | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) |  | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                          | (+) |  | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) |  | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                    | (-) |  | 0,00              |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) |  | 0,00              |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) |  | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>(W1 =O1+Z1+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b> |                   |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N  |     |  | 64.549,98         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     |  | 322.010,19        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     |  | <b>860.945,62</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   |     |  | -51.423,24        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     |  | <b>912.368,86</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>775.415,49</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 20.812,12         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 64.549,98         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | -51.423,24        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 39.344,34         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>702.132,29</b> |

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

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 all'Organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

| FPV                   | 01/01/2023   | 31/12/2023   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 43.853,13    | 57.838,45    |
| FPV di parte capitale | 1.084.342,01 | 1.051.281,42 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2019      | 2020      | 2021       | 2022      | 2023      |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12   | 13.682,38 | 50.138,00 | 165.266,18 | 43.853,13 | 57.838,45 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  |           | 29.893,34 | 157.576,78 | 25.634,75 | 34.506,02 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **             | 13.682,38 | 20.244,66 | 7.689,40   | 18.218,38 | 23.332,43 |
| - 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*** |           |           |            |           |           |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   |           |           |            |           |           |
| - 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  |           |           |            |           |           |

Più nel dettaglio, 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  | 27.475,37        |
| Trasferimenti correnti  | 30.363,08        |
| Incarichi a legali  |                  |
| Altri incarichi   |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                  |
| “Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021  |                  |
| “Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2” |                  |
| Altro(specificare)  |                  |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>57.838,45</b> |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2019       | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 955.666,01 | 1.362.720,29 | 1.212.245,04 | 1.084.342,01 | 1.051.281,42 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | 630.386,88 | 543.581,88   | 188.700,46   | 246.256,67   | 303.073,74   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 325.279,13 | 819.138,41   | 1.023.544,58 | 838.085,34   | 748.207,68   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   |            |              |              |              |              |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di Euro 2.823.961,77, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |                              |
|---|-----|--------------|--------------|------------------------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE                       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 1.446.352,87                 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.983.946,90 | 3.998.979,94 | 5.982.926,84                 |
| PAGAMENTI   | (-) | 756.794,08   | 3.331.612,09 | 4.088.406,17                 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 3.340.873,54                 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00                         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 3.340.873,54                 |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i><br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 1.041.696,43 | 949.067,64   | 1.990.764,07<br>0,00<br>0,00 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 214.067,71   | 1.184.488,26 | 1.398.555,97                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |              |              | 57.838,45                    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |              |              | 1.051.281,42                 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE   | (-) |              |              | 0,00                         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>   | (=) |              |              | <b>2.823.961,77</b>          |

- b) Il risultato di amministrazione negli ultimi anni ha avuto la seguente evoluzione:

|   | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 2.156.985,07 | 2.511.401,53 | 2.286.587,37 | 2.360.213,17 | 2.823.961,77 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 137.652,29   | 146.715,05   | 158.813,29   | 188.154,59   | 161.366,45   |
| Parte vincolata (C)                                   | 816.506,95   | 607.451,48   | 394.652,93   | 521.118,21   | 784.082,19   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 113.490,97   | 162.307,88   | 79.826,77    | 201.261,10   | 210.929,91   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 1.089.334,86 | 1.594.927,12 | 1.653.294,38 | 1.449.679,27 | 1.667.583,22 |

Per quanto riguarda la parte accantonata (B), essa si compone del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per € 19.997,66 (calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la

percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. Il criterio utilizzato per il calcolo è quello della media aritmetica sui totali).

Inoltre figurano tra gli accantonamenti l'indennità di fine mandato del Sindaco per € 9.724,40, il Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente per € 8.000,00, il fondo garanzia debiti commerciali di € 16.248,39, il Fondo rischi spese legali per soccombenza di € 5.000,00 e l'accantonamento per sovraccanoni, tasse regionali da concessioni di derivazione e concessione moduli d'acqua arretrati per complessivi € 102.396,00.

La parte vincolata (C) è costituita da vincoli derivanti dall'applicazione di norme di Legge e principi contabili per € 76.216,82, da vincoli derivanti da trasferimenti per € 346.018,81, per lo più derivanti dai fondi regionali a ristoro danni alluvione 2003 e da vincoli formalmente costituiti dall'Ente per € 361.846,56, di cui € 250.000 per finanziare l'opera del ponte tibetano.

La parte destinata ad investimenti (D) di complessivi € 210.929,91 è infine alimentata da risparmi ed economie di spesa riferite agli anni pregressi a fronte di entrate in c/capitale senza uno specifico vincolo di destinazione.

*In assenza di contenziosi con probabilità di soccombenza superiori al 50% per l'ente, non si giustifica alcun accantonamento al "fondo rischi spese legali". Poiché nella Relazione sulla gestione del Rendiconto 2023 è riportato "non ci sono in atto contenziosi che prevedono spese a carico dell'Ente", si invita ad osservare quanto sopra nelle future occasioni.*

*Tra le somme vincolate sono ancora presenti fondi regionali a ristoro danni dell'alluvione 2003, si rinnova pertanto l'invito a definire con la Protezione Civile regionale le possibilità di utilizzo.*

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

Il rendiconto dell'esercizio 2022 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 2.360.213,17.

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali              | Parte disponibile   | Parte accantonata |                            |                   | Parte vincolata  |                   |          |                  | Parte destinata investimenti |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------|------------------|------------------------------|
|   |                     |                     | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Ex lege          | Trasfer.          | mutuo    | ente             |                              |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | -                   | -                   |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | -                   | -                   |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Finanziamento spese di investimento                                     | 522.531,51          | 522.531,51          |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | -                   | -                   |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | -                   | -                   |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Altra modalità di utilizzo  | -                   | -                   |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  |                              |
| Utilizzo parte accantonata  | 39.914,88           |                     | -                 | -                          | 39.914,88         |                  |                   |          |                  |                              |
| Utilizzo parte vincolata  | 32.775,80           |                     |                   |                            |                   | -                | 12.775,80         | -        | 20.000,00        |                              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 201.261,10          |                     |                   |                            |                   |                  |                   |          |                  | 201.261,10                   |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 1.563.729,88        | 927.147,76          | 18.066,12         | -                          | 130.173,59        | 63.632,33        | 350.896,40        | -        | 73.813,68        | -                            |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>2.360.213,17</b> | <b>1.449.679,27</b> | <b>18.066,12</b>  | <b>-</b>                   | <b>170.088,47</b> | <b>63.632,33</b> | <b>363.672,20</b> | <b>-</b> | <b>93.813,68</b> | <b>201.261,10</b>            |

## **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. 58 del 01/07/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Si da atto che:

- il totale dei residui attivi mantenuti corrispondenti a crediti certi liquidi esigibili è scaduti ammonta al 31/12/2023 ad € 1.990.764,07 dei quali € 1.041.696,43 relativi ad esercizi antecedenti al 2023 ed € 949.067,64 sorti nel corso del 2023;
- il totale dei residui passivi mantenuti in quanto debiti certi liquidi esigibili e scaduti ammonta al 31/12/2023 ad € 1.398.555,97 dei quali € 214.067,71 relativi ad esercizi antecedenti al 2023 ed € 1.184.488,26 sorti nel corso del 2023;
- i residui attivi relativi agli anni precedenti il 2023 eliminati per insussistenza o prescrizione ammontano ad euro 61.024,74, mentre quelli passivi ad euro 45.693,92;

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

|                 | iniziali<br>all'1/01/2023 | riscossi/pagati | eliminati | maggiori<br>accertamenti | inseriti nel<br>rendiconto<br>2023 |
|-----------------|---------------------------|-----------------|-----------|--------------------------|------------------------------------|
| Residui attivi  | 3.058.611,15              | 1.983.946,90    | 61.024,74 | 28.056,92                | 1.041.696,43                       |
| Residui passivi | 1.016.555,71              | 756.794,08      | 45.693,92 |                          | 214.067,71                         |

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          | 31.630,14                        | 24.880,38                                     |
| Gestione corrente vincolata              |                                  |   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 29.394,60                        | 20.813,54                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                  |   |
| Gestione servizi c/terzi                 |                                  |   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>61.024,74</b>                 | <b>45.693,92</b>                              |

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

| Residui attivi                     | Esercizi precedenti         | 2018   | 2019   | 2020     | 2021     | 2022      | Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2023 |
|------------------------------------|-----------------------------|--------|--------|----------|----------|-----------|--|--------------------|
| IMU/TASI                           | Residui iniziali            |        |        |          |          | 8.298,60  |  |                    |
|                                    | Riscosso c/residui al 31.12 |        |        |          |          | 8.298,60  |  |                    |
|                                    | Percentuale di riscossione  |        |        |          |          |           |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TA RES              | Residui iniziali            |        |        |          |          | 84.718,38 | 7.524,14   |                    |
|                                    | Riscosso c/residui al 31.12 |        |        |          |          | 77.194,24 |  |                    |
|                                    | Percentuale di riscossione  |        |        |          |          |           |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali            | 316,16 | 149,72 | 2.058,84 | 3.776,48 | 467,16    | 5.062,48   | 6.806,62           |
|                                    | Riscosso c/residui al 31.12 |        |        |          |          |           | 5.024,22   |                    |
|                                    | Percentuale di riscossione  |        |        |          |          |           |  |                    |

## **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, p.7.

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

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:

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO 2021</b>   | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i> |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 563.386                |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 1.040.865              |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 1.124.515              |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021</b>  | 2.728.766              |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL ( 10% DI A)</b>   | 272.877                |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2023</b>  |                        |          |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | 0                      |          |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   |                        |          |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  |                        |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | 272.877                |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | 0                      |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100</b>  |                        | 0,00     |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

L'ente ha inoltre rispettato il vincolo di cui all'art. 21 della L.R. 18/2015 così come modificata dalla L.R. 20/2020 e relativo alla sostenibilità dei debiti finanziari:

|   | <b>2023</b> |
|---|-------------|
| Indicatore 10.3 sostenibilità dei debiti finanziari                                     | 0,00%       |
| Soglia classe demografica a cui appartiene l'Ente secondo il DGR nr.1885 del 14.12.2020 | 14,99%      |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>      | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)                    | 517.336,29        | 361.624,67        | 207.709,28       | 90.806,60   | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |                  |             |             |
| Prestiti rimborsati (-)               | -155.711,62       | -153.915,39       | -116.902,68      | -90.806,60  | 0,00        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                  |             |             |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                  |             |             |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>361.624,67</b> | <b>207.709,28</b> | <b>90.806,60</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 903               | 907               | 907              | 910         |             |
| Debito medio per abitante             | 400,47            | 229,01            | 100,12           | 0,00        | 0,00        |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>2022</b>      | <b>2023</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Oneri finanziari        | 22.265,22         | 15.111,15         | 8.074,68          | 3.257,94         | 0,00        |
| Quota capitale          | 155.711,62        | 153.915,39        | 116.902,68        | 90.806,60        | -           |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>177.976,84</b> | <b>169.026,54</b> | <b>124.977,36</b> | <b>94.064,54</b> | <b>0,00</b> |

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati o altre società.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.247.505,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 860.945,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 912.368,86

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2, mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, come evidenzia la tabella seguente, emerge un'elevata capacità di riscossione delle entrate correnti:

| Entrate   | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|---|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e perequativa</b> | € 728.000,00                       | € 749.987,11                 | € 707.311,09            | 94,31                             |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                      | € 1.335.193,89                     | € 1.086.186,21               | € 1.020.651,16          | 93,97                             |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                     | € 1.256.787,06                     | € 1.265.123,85               | € 1.038.785,14          | 82,11                             |
| <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                   | € 1.814.414,31                     | € 1.235.390,04               | € 623.114,82            | 50,44                             |
| <b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                | € 2.067,14                         | € 2.067,14                   | € -                     | 0,00                              |
| <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | 0,00                              |
| <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                   | € 3.653.132,00                     | € 609.293,23                 | € 609.117,73            | 99,97                             |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 8.789.594,40</b>              | <b>€ 4.948.047,58</b>        | <b>€ 3.998.979,94</b>   |                                   |

Tra le principali entrate tributarie si segnala che il gettito ILIA ha portato ad accertamenti nel 2023 di € 548.464,59 (IMU € 414.738,80 nel 2022, € 368.633,68 nel 2021 ed € 366.343,02 nel 2020), mentre per la TARI è stato accertato l'importo di € 165.722,52 (€ 168.377,22 nel 2022, € 133.244,55 nel 2021 ed € 133.437,10 nel 2020). In particolare per quanto concerne l'ILIA, l'aumento dell'entrata è riconducibile al ritocco delle aliquote applicate tra il 2022 ed il 2021 e al diretto incasso dell'imposta sui fabbricati D, precedentemente ad appannaggio dello Stato (tale differenza è comunque da rendere alla Regione).

Si precisa che tra le entrate extratributarie rilevanti sono i proventi derivanti dalla vendita dell'energia elettrica prodotta dalla centralina idroelettrica di proprietà comunale denominata "Uque" la quale ha permesso l'introito nell'anno 2023 di € 822.542,58 (€ 495.966,21 nel 2022, €

924.705,38 nel 2021, € 1.054.114,83 nel 2020, € 914.504,42 nel 2019 ed € 909.887,44 nel 2018), mentre le relative spese complessive di gestione della centralina sono state complessivamente di € 83.618,01 (€ 145.944,85 nel 2022 ed € 157.987,01 nel 2021).

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           |       |
|--|--------------|-------------|----------------|-------|
|  |              |             | Accantonamento | FCDE  |
| <b>Recupero evasione IMU</b>             | 33.200,00    | 32.719,07   | 3.009,97       | -     |
| <b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b> | 2.600,00     | 2.254,70    | 1.809,17       | 45,29 |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>     |              |             |                | -     |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>   |              |             |                | -     |
| <b>TOTALE</b>                            |              |             |                | 45,29 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria                        | Coattiva                          |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| IMU/TASI                                    | <i>Gestione diretta</i>           | <i>Gestione diretta</i>           |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <i>Gestione diretta</i>           | <i>Gestione diretta</i>           |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Gestione diretta</i>           | <i>Gestione diretta</i>           |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <i>Gestione diretta</i>           | <i>Gestione diretta</i>           |
| Proventi acquedotto                         | <i>Società in house providing</i> | <i>Società in house providing</i> |
| Proventi canoni depurazione                 | <i>Società in house providing</i> | <i>Società in house providing</i> |

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 3.971,66    | 19.924,11   | 89.431,95   | 18.427,43   | 8.760,81    |
| Riscossione  | 3.971,66    | 19.924,11   | 89.431,95   | 18.427,43   | 8.760,81    |

Le entrate per permessi di costruire sono state destinate agli investimenti in conto capitale.

### **Sanzioni amm.ve pecuniarie violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

Il servizio della Polizia Locale è stato trasferito in Comunità di Montagna Canal del Ferro e Val Canale e, pertanto, le competenze delle entrate e delle spese sono in capo al nuovo organismo.

## Spese

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati e ne evidenzia la composizione per titoli:

| Spese   | Previsione definitiva (competenza) | Impegni in c/competenza |                       | Pagamenti in c/competenza |  | %<br>Pagamenti/impegni in c/competenza<br>(B/A*100) |  |
|---|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|--|---|--|
|   |                                    | (A)                     |                       | (B)                       |  |   |  |
|   |                                    |                         |                       |                           |  |   |  |
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>  | € 3.436.524,76                     | € 2.384.587,04          | € 1.666.015,95        |                           |  | 69,87   |  |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 3.624.616,07                     | € 1.522.220,08          | € 1.157.800,69        |                           |  | 76,06   |  |
| <b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie</b>         | € -                                | € -                     | € -                   |                           |  | 0,00  |  |
| <b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € -                                | € -                     | € -                   |                           |  | 0,00  |  |
| <b>TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                                | € -                     | € -                   |                           |  | 0,00  |  |
| <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € 3.653.132,00                     | € 609.293,23            | € 507.795,45          |                           |  | 83,34   |  |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 10.714.272,83</b>             | <b>€ 4.516.100,35</b>   | <b>€ 3.331.612,09</b> |                           |  |   |  |

Dalla lettura della tabella emerge in particolare uno scostamento tra impegnato e previsioni definitive al titolo I di spesa corrente di € 1.051.937 (-30%).

Quella che segue riporta invece gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

| Descrizione   |                           | Anno 2019           | %             | Anno 2020           | %             | Anno 2021           | %             | Anno 2022           | %             | Anno 2023           | %             |
|---------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Titolo I      | Spese correnti            | 1.871.038,90        | 55,54         | 1.905.232,42        | 52,27         | 2.270.576,54        | 40,46         | 2.378.700,46        | 54,79         | 2.384.587,04        | 52,80         |
| Titolo II     | Spese in c/capitale       | 1.041.619,90        | 30,92         | 1.194.999,20        | 32,78         | 2.629.484,31        | 46,85         | 1.386.260,76        | 31,93         | 1.522.220,08        | 33,71         |
| Titolo IV     | Rimborso di prestiti      | 155.711,62          | 4,62          | 153.915,39          | 4,22          | 116.902,68          | 2,08          | 90.806,60           | 2,09          | -                   | 0,00          |
| Titolo VII    | Spese servizi per c/terzi | 300.243,76          | 8,91          | 390.947,62          | 10,73         | 595.142,48          | 10,60         | 485.611,56          | 11,19         | 609.293,23          | 13,49         |
| <b>TOTALE</b> |                           | <b>3.368.614,18</b> | <b>100,00</b> | <b>3.645.094,63</b> | <b>100,00</b> | <b>5.612.106,01</b> | <b>100,00</b> | <b>4.341.379,38</b> | <b>100,00</b> | <b>4.516.100,35</b> | <b>100,00</b> |

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia in particolare un calo nella spesa relativa all'acquisto di beni servizi:

| <b>Macroaggregati</b> |                                     | <b>rendiconto<br/>2019</b> | <b>rendiconto<br/>2020</b> | <b>rendiconto<br/>2021</b> | <b>rendiconto<br/>2022</b> | <b>rendiconto<br/>2023</b> |
|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 101                   | redditi da lavoro dipendente        | 327.418,40                 | 356.493,51                 | 380.692,37                 | 365.861,74                 | 424.897,04                 |
| 102                   | imposte e tasse a carico ente       | 34.734,88                  | 35.098,94                  | 36.785,99                  | 42.856,16                  | 44.186,90                  |
| 103                   | acquisto beni e servizi             | 955.483,74                 | 922.657,53                 | 1.215.237,81               | 1.374.874,74               | 1.273.757,84               |
| 104                   | trasferimenti correnti              | 460.088,65                 | 515.386,83                 | 571.653,58                 | 505.204,96                 | 514.129,35                 |
| 105                   | trasferimenti di tributi            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 106                   | fondi perequativi                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 107                   | interessi passivi                   | 22.265,22                  | 15.111,15                  | 8.074,68                   | 3.257,94                   | 0,00                       |
| 108                   | altre spese per redditi di capitale | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 109                   | rimborsi e poste correttive entrate | 3.496,00                   | 3.899,15                   | 3.408,46                   | 25.988,96                  | 60.452,19                  |
| 110                   | altre spese correnti                | 67.552,01                  | 56.585,31                  | 54.723,65                  | 60.655,96                  | 67.163,72                  |
| <b>TOTALE</b>         |                                     | <b>1.871.038,90</b>        | <b>1.905.232,42</b>        | <b>2.270.576,54</b>        | <b>2.378.700,46</b>        | <b>2.384.587,04</b>        |

Dalla tabella si evince che il totale della spesa corrente nel 2023 è stato il più elevato dell'ultimo quinquennio, confermando il trend di crescita costante (+ 21,54 % rispetto al 2019). Come riportato in occasione del Rendiconto 2022 ciò è riconducibile in particolare all'effetto dell'inflazione che ha influito sull'aumento dei costi delle materie prime, dei costi energetici e, relativamente alla spesa del personale (+ 23 % rispetto al 2019), per gli adeguamenti contrattuali ed assunzioni temporanee tramite agenzie interinali per sfalci, manutenzioni e riscossioni ticket parcheggi.

## **Spese per il personale**

La spesa, come dimostra la tabella di dettaglio seguente, rispetta il vincolo di finanza pubblica della sostenibilità della spesa del personale che, con decorrenza 2021, ha sostituito il precedente basato sul confronto con il valore medio del triennio 2011/2013.

La L.R. 20/2020 ha infatti modificato il contenuto dell'art. 22 della L.R. 18/2015, confrontando ora la spesa del personale con l'effettiva capacità di spesa dell'ente, ovvero i primi tre titoli di entrata:

|  | <b>2023</b>         |
|--|---------------------|
| SPESE PERSONALE MACR.1.1   | 424.897,04          |
| SPESE PERSONALE MACR.1.3.2.12.0  | 69.230,37           |
| RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE  | 55.000,00           |
| di cui   |                     |
| COMANDO  |                     |
| DISTACCO   |                     |
| CONVENZIONE  | 55.000,00           |
| a detrarre   |                     |
| SPESE PER CANTIERI DI LAVORO   | 28.589,00           |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.   |                     |
| di cui   |                     |
| COMANDO  |                     |
| DISTACCO   |                     |
| CONVENZIONE  |                     |
| SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATA DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI  |                     |
| SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR   |                     |
| SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR   |                     |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>520.538,41</b>   |
| VOCE PDC E.1.00.00.00.000  | 749.987,11          |
| VOCE PDC E.2.00.00.00.000  | 1.086.186,21        |
| VOCE PDC E.3.00.00.00.000  | 1.265.123,85        |
| ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147               |                     |
| a detrarre   |                     |
| FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE   | 53.354,78           |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO   | 28.589,00           |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.   |                     |
| ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI   | -                   |
| ENTRATE CORRELATE ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR  |                     |
| ENTRATE CORRELATE 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 |                     |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA  |                     |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>  | <b>3.019.353,39</b> |
| INDICATORE DI SOSTENIBILITA'   | 17,24               |
| VALORE SOGLIA CLASSE DI RIFERIMENTO  | 32,60               |
| PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3)   | 5,00                |
| VALORE SOGLIA FINALE   | 37,60               |
| <b>SCOSTAMENTO</b>   | <b>- 20,36</b>      |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **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 con saldo a zero.

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di Rendiconto 2023, a liberare le risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che il rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha rilevato che sono stati acquisiti dall'ente i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. J, D.Lgs. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, anche se non è stata effettuata la relativa riconciliazione.

***Il Revisore rinnova la raccomandazione ad adempiere in tal senso nelle future occasioni.***

### **Externalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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, se non indirettamente nella società "Acquedotto Poiana S.p.A." per effetto dell'acquisizione di quote di tale società da parte della partecipata "CAFC S.p.A.". Si tratta di una partecipazione indiretta che si è determinata con decorrenza 01/07/2023 in "forma involontaria", quale conseguenza di un'operazione generata da previsioni normative e che avrà durata limitata, tale da permettere la sostenibilità tecnica ed economica del piano industriale prima della fusione per incorporazione delle due entità.

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

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio n. 29 del 29/11/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con l'esito sotto descritto. Non sussistono i presupposti per la predisposizione di un piano di riassetto e pertanto sono state confermate le partecipazioni dirette in:

- Cafc S.p.A.;
- Open Leader Soc. Cons. a r.l., in base alla previsione dell'art. 1 c. 724 della L. 145/2018 ha modificato l'art. 26 del D.Lgs. 175/2016 inserendo il comma 6-bis, il quale ha stabilito che "Le disposizioni dell'articolo 20 non si applicano alle società a partecipazione pubblica di cui all'articolo 4, comma 6" riferite anche ai Gruppi di azione locale Leader;
- Net S.p.A.;

e indirette in:

- Friulab Srl;
- Eco Sinergie Soc. Cons. a r.l.;
- Exe S.p.A., partecipazione non strettamente necessaria per il conseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente, ma il liquidatore segnala che il Conservatore del Registro Imprese di Udine e Pordenone, ha disposto con decreto del 10/09/2021 l'avvio dei provvedimenti d'iscrizione d'ufficio della cancellazione della società ai sensi dell'art. 2490 c.c.;

## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione verificherà in occasione della compilazione del questionario nel portale della Corte dei Conti se l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

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

Per quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie, nonché inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Si riscontra:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).

## **CONCLUSIONI**

Preso atto del non modesto scostamento rilevato tra le previsioni definitive e le effettive somme impegnate al titolo I di spesa corrente (vedasi tabella di pag. 26) e dovuto, in base alle informazioni ricevute dall'ente, principalmente a previsioni di spese fisse superiori alle effettive necessità, si raccomanda un maggiore monitoraggio dell'andamento gestionale ed una programmazione della spesa più attenta, anche tenuto conto della drastica riduzione degli introiti della centralina idroelettrica a partire dall'anno corrente.

Nell'invitare l'ente ad osservare quanto raccomandato in carattere grassetto nel corso della presente relazione, si attesta la corrispondenza del prospetto contabile alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Il Revisore  
Dott. Marco Perin  
(documento sottoscritto digitalmente)