

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023**

Il Revisore dei Conti

RAG. LAURA CECCOTTI

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con deliberazione consiliare n. 51 del 29 giugno 2022, per il periodo 14/07/2022 – 13/07/2025;

Ha ricevuto in data 08.04.2024 la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 composto da:
 - a) Conto del bilancio 2023 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
 - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 151, comma 6 e dall'art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;
 - prospetto dei costi per missione, con suddivisione per ogni voce di conto economico;
 - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - tabella dei parametri di deficiarietà strutturale;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - Bilancio di Previsione 2024, bilancio pluriennale 2024/2026 e documenti allo stesso allegati;
 - n. 12 variazioni al Bilancio di previsione dell'esercizio 2023, delle quali n. 4 urgenti, successivamente ratificate dal Consiglio Comunale;
 - versamenti fiscali e contributivi relativi all'esercizio 2023.

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2023 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione n. 56 di data 28/07/2023 adottata dal Consiglio Comunale;
- 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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" ovvero, in attesa di approvazione definitiva, al fine di

verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio”;

- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'Ente ha deliberato l'applicazione dell'avanzo libero; l'ente infatti non si trova 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;
- in sede di approvazione del rendiconto 2022, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2023;
- l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2023-2025, l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate, per € 208.656,00 ed è stato correttamente allegato ai documenti in approvazione l'elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione presunto, così come obbligatoriamente previsto dalla normativa vigente (allegato a/2). Per l'applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto, sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 28/02/2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e secondo le modalità di cui all'art. 3, co. 4, del D. Lgs. n. 118/2011, e successive modificazioni;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente ha provveduto ad azzerare i vincoli dell'avanzo per la quota relativa al “fondone”, in quanto con la chiusura finale della certificazione non ha nessuna quota da restituire, risultando tra gli enti a pareggio avendo utilizzato e correttamente rendicontato le risorse statali ricevute.

Rendiconto risorse e spese nell'ambito PNRR

Si evidenzia che l'Ente ha provveduto ad inserire l'apposita Sezione nella Relazione sulla gestione che rendiconta le entrate e le spese rientranti nel PNRR con evidenza, per le spese, degli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e delle informazioni sui singoli interventi finanziati.

L'Organo di revisione ha verificato a campione se esiste l'allineamento ai dati contenuti nella banca dati REGIS con la contabilità al 31.12.2023.

Nel corso delle verifiche a campione effettuate è emerso l'aggiornamento non sempre tempestivo dei dati dei pagamenti e degli allegati nella piattaforma REGIS. L'Organo di revisione ha richiesto che l'aggiornamento fosse effettuato e gli Uffici vi hanno provveduto di volta in volta.

Anche in relazione all'avvicendamento avvenuto del Responsabile Ufficio Tecnico e del Responsabile Ufficio Opere Pubbliche, si raccomanda l'Ente di porre in essere le procedure idonee a permettere l'aggiornamento tempestivo dei dati relativi ai progetti PNRR sulla piattaforma REGIS, a monitorare l'avanzamento dei progetti stessi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in relazione alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, per l'esercizio 2023, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credit Agricole Friuladria SpA aggiudicatario del servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2021 - 31/12/2025, rinnovabile per tre anni, giusta deliberazione consiliare n.66 dd. 25.11.2020 per l'affidamento del servizio di Tesoreria.

Il Tesoriere ha trasmesso nei termini di legge il conto della gestione 2023 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2023			10.394.583,37
Riscossioni	1.307.082,52	10.985.087,01	12.292.169,53
Pagamenti	1.422.957,24	10.931.106,56	12.354.063,80
Differenza			10.332.689,10
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2023			10.332.689,10
Di cui quota vincolata al 31/12/2023			103.820,69

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- a) le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- b) i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- c) il Fondo cassa al 31/12/2023 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo	8.288.529,15	10.394.583,37	10.332.689,10
- di cui cassa vincolata	424.452,10	463.903,34	103.820,69

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2023

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			10.394.583,37
RISCOSSIONI	1.307.082,52	10.985.087,01	12.292.169,53
PAGAMENTI	1.422.957,24	10.931.106,56	12.354.063,80
Fondo cassa finale (a)			10.332.689,10
RESIDUI ATTIVI	2.005.337,95	1.032.448,52	3.037.786,47
RESIDUI PASSIVI	263.825,50	2.023.620,37	2.287.445,87
Gestione residui (b)			11.083.029,70
FPV per spese correnti			77.990,91
FPV per spese in c/capitale			2.438.703,16
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			8.566.335,63

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	1.356.415,82
Totale parte vincolata	5.296.222,04
Totale parte destinata agli investimenti	984.105,29
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	929.592,48
Totale avanzo/disavanzo	8.566.335,63

L'evoluzione del risultato di amministrazione e dei relativi vincoli, accantonamenti e destinazioni, risulta il seguente nel triennio:

	2021	2022	2023
Totale parte accantonata	1.334.622,84	1.521.247,00	1.356.415,82
Totale parte vincolata	2.901.084,20	3.781.585,95	5.296.222,04
Totale parte destinata agli investimenti	481.300,88	678.163,34	984.105,29
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	3.034.727,65	3.100.083,22	929.592,48
Totale avanzo/disavanzo	7.751.735,57	9.081.079,51	8.566.335,63

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.

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>		10.394.583,37
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	101.695,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.185.460,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	255.050,97
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	9.102.221,91
<i>Di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amm.ne</i>		281.747,70
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	77.990,91
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i>	(-)	672.662,42 0 0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		689.331,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	641.141,04 0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0 0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	245.044,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		1.085.428,69

- <i>Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>	(-)	27.215,00
- <i>Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio</i>	(-)	42.650,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.015.563,69
- <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>	(-)	-66.768,03
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.082.331,72
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.953.400,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.833.200,26
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	725.381,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	255.050,97
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	245.044,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.073.149,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	2.438.703,16
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		3.990.123,08
- <i>Risorse accantonate in c/ capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>	(-)	0
- <i>Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio</i>	(-)	3.541.389,07
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CAPITALE		448.734,01
- <i>Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto</i>		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE		448.734,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0

Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.075.551,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2022	(-)	27.215,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.584.039,07
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.464.297,70
- variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	(-)	-66.768,03
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.531.065,73
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Risultato di competenza di parte corrente (O1)		1.085.428,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	359.393,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate in parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.215,00
variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	(+/-)	-66.768,03
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.650,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		722.938,38

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	113.898,45
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	28.160,39
Minori residui passivi riaccertati	(+)	89.984,36
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	4.246,30

Riepilogo

	2022
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.075.551,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.246,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.486.537,56
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.566.335,63

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 5.594.541,95.

GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2021 (competenza)	2022 (competenza)	2023 (competenza)	2021 (cassa)	2022 (cassa)	2023 (cassa)
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.332.271,93	5.303.246,43	5.414.349,43	4.278.551,20	5.469.979,16	5.604.351,39
Tit. II - trasferimenti correnti	3.918.760,42	3.730.577,58	3.858.952,30	3.788.708,07	3.628.557,87	3.862.788,04
Tit. III - entrate extratributarie	896.672,85	656.156,21	912.159,16	741.434,58	590.437,31	651.473,09
ENTRATE CORRENTI	9.147.705,20	9.689.980,22	10.185.460,89	8.808.693,85	9.688.974,34	10.118.612,52
Tit. IV - entrate in conto capitale	795.092,03	406.706,01	725.381,94	328.036,78	499.512,58	566.615,00
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
ENTRATE FINALI	9.942.797,23	10.096.686,23	10.910.842,83	9.136.730,63	10.188.486,92	11.185.227,52
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	47.478,86	0,00
Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro	1.114.634,26	1.048.905,74	1.106.692,70	1.115.434,26	1.049.035,09	1.106.942,01
totale	11.057.431,49	11.145.591,97	12.017.535,53	10.252.164,89	11.285.000,87	12.292.169,53

IMPEGNI	2021 (competenza)	2022 (competenza)	2023 (competenza)	2021 (cassa)	2022 (cassa)	2023 (cassa)
Tit. I - spese correnti	6.467.267,48	7.396.495,44	9.102.221,91	6.409.475,83	7.060.665,30	8.788.349,12
Tit. II - spese in conto capitale	953.643,65	441.714,08	2.073.149,90	1.016.341,70	442.955,84	1.765.247,06
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	7.420.911,13	7.838.209,52	11.175.371,81	7.425.817,53	7.503.621,14	10.553.596,18
Tit. IV - rimborso di prestiti	643.064,71	644.004,66	672.662,42	643.064,71	629.249,63	687.417,45
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro	1.114.634,26	1.048.905,74	1.106.692,70	1.104.925,37	1.046.075,88	1.113.050,17
totale	9.178.610,10	9.531.119,92	12.954.726,93	9.173.807,61	9.178.946,65	12.354.063,80

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Fondo di cassa al 1/1/2022				10.394.583,37	10.394.583,37	0,00
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.074.258,00	5.323.625,00	249.367,00	5.604.137,53	5.528.368,59	-75.768,94
Tit. II - trasferimenti correnti	3.465.078,80	3.976.511,35	511.432,55	3.767.022,12	4.203.455,56	436.433,44
Tit. III - entrate extratributarie	554.310,00	730.100,00	175.790,00	923.792,52	1.244.668,71	320.876,19
Tit. IV - entrate in conto capitale	2.436.289,96	2.688.039,43	251.749,47	4.018.759,57	3.216.176,13	-802.583,44
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. VI - accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.864.000,00	2.046.200,00	182.200,00	1.867.570,89	2.047.413,83	179.842,94
TOTALE	13.393.936,76	14.764.475,78	1.370.539,02	16.681.282,63	16.740.082,82	58.800,19
avanzo di amministrazione	208.656,00	5.594.541,95	5.385.885,95			
FPV per spese correnti	0,00	101.695,03	101.695,03			
FPV per spese c/ capitale	2.459.690,53	2.833.200,26	373.509,73			
TOTALE	16.062.283,29	23.293.913,02	7.231.629,73	27.075.866,00	27.134.666,19	58.800,19

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	8.574.610,80	10.110.080,42	1.535.469,62	9.787.463,87	11.553.470,19	1.766.006,32
Tit. II - spese in conto capitale	4.950.672,49	10.464.632,60	5.513.960,11	5.807.094,56	8.429.466,24	2.622.371,68
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	673.000,00	673.000,00	0,00	998.473,51	687.755,03	-310.718,48
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.864.000,00	2.046.200,00	182.200,00	2.028.943,32	2.081.664,44	52.721,12
TOTALE	16.062.283,29	23.293.913,02	7.231.629,73	18.621.975,26	22.752.355,90	4.130.380,64

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti/Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.323.625,00	5.414.349,43	90.724,43
Tit. II - trasferimenti correnti	3.976.511,35	3.858.952,30	-117.559,05
Tit. III - entrate extratributarie	730.100,00	912.159,16	182.059,16
Tit. IV - entrate in conto capitale	2.688.039,43	725.381,94	-1.962.657,49
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0	0,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	2.046.200,00	1.106.692,70	-939.507,30
TOTALE	14.764.475,78	12.017.535,53	-2.746.940,25
avanzo di amministrazione	5.594.541,95	5.594.541,95	0
FPV per spese correnti	101.695,03	101.695,03	0
FPV per spese in conto capitale	2.833.200,26	2.833.200,26	0
TOTALE	23.293.913,02	20.546.972,77	-2.746.940,25
SPESE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti/Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - spese correnti	10.110.080,42	9.102.221,91	-1.007.858,51
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		77.990,91	77.990,91
Tit. II - spese in conto capitale	10.464.632,60	2.073.149,90	-8.391.482,70
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale		2.438.703,16	2.438.703,16
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie			0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	673.000,00	672.662,42	-337,58
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	2.046.200,00	1.106.692,70	-939.507,30
TOTALE	23.293.913,02	15.471.421,00	-7.822.492,02
Avanzo di competenza		5.075.551,77	
TOTALE A PAREGGIO	23.293.913,02	20.546.972,77	-2.746.940,25

GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni	Differenza
Fondo di cassa inizio esercizio		10.394.583,37	
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.594.541,95	-	
FPV di parte corrente	101.695,03	-	
FPV in c/capitale	2.833.200,26	-	
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.414.349,43	5.604.351,39	-190.001,96
Tit. II - trasferimenti correnti	3.858.952,30	3.862.788,04	-3.835,74
Tit. III - entrate extratributarie	912.159,16	651.473,09	260.686,07
Tit. IV - entrate in conto capitale	725.381,92	566.516,00	158.865,92
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0	500.000,00	-500.000,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0	0	0,00
Tit. VII - anticipazioni tesoriere	0	0	
Tit. IX - entrate c/ terzi partite giro	1.106.692,70	1.106.942,01	-249,31
TOTALE ENTRATE	12.017.535,53	12.292.070,53	-274.535,00
TOTALE A PAREGGIO	20.546.972,77	22.686.653,90	-2.139.681,13

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti	Differenza
Tit. I - spese correnti	9.102.221,91	8.788.349,12	313.872,79
FPV vincolato di parte corrente	77.990,91		77.990,91
Tit. II - spese in conto capitale	2.073.149,90	1.765.247,06	307.902,84
FPV in c/capitale	2.438.703,16		2.438.703,16
Tit. III - spese per increm. attività finanziarie		0	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	672.662,42	687.417,45	-14.755,03
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0		0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.106.692,70	1.113.050,17	-6.357,47
TOTALE SPESE	15.471.421,00	12.354.063,80	3.117.357,20
Avanzo di competenza/fondo di cassa	5.075.551,77	10.332.689,10	-5.257.137,33
TOTALE A PAREGGIO	20.546.972,77	22.686.752,90	-2.139.780,13

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023-2024 di riferimento.

Si riportano di seguito i valori attribuiti al FPV nel triennio 2021-2022-2023:

<i>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	92.353,15	142.572,31	101.695,03
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.549.861,62	2.394.482,11	2.833.200,26
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	3.642.214,77	2.537.054,42	2.934.895,29
<i>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	142.572,31	101.695,03	77.990,91
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.394.482,11	2.833.200,26	2.438.703,16
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	2.537.054,42	2.934.895,29	2.516.694,07

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	77.990,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.321,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	52.669,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 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	
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.438.703,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	1.220.503,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	1.218.199,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 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	
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	

La reimputazione 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.

Si elencano di seguito le diverse voci di spesa comprese nel FPV di spesa di parte corrente:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	
Salario accessorio e premiante	52.669,54
Trasferimenti correnti (per sostegno all'occupazione)	25.321,37
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone"COVID-19 dm 03.11.2020	
Altro: attività culturali e interventi nel settore culturale	
TOTALE	77.990,91

a) PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsioni iniziali 2023	Rendiconto 2023 (competenza)
Tit. I. - tributarie	4.332.271,93	5.303.246,43	5.074.258,00	5.414.349,43
Tit. II - trasferimenti	3.918.760,42	3.730.577,58	3.465.078,80	3.858.952,30
Tit. III - extratributarie	896.672,85	656.156,21	554.310,00	912.159,16
TOTALE	9.147.705,20	9.689.980,22	9.093.646,80	10.185.460,89

Le entrate correnti sono aumentate di € 495.480,67 (+5,11%) rispetto l'esercizio 2022, per effetto soprattutto delle entrate extratributarie.

TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2021	2022	2023
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	2.886.092,97	3.339.089,06	4.061.346,91
TASI	0,00	0,00	0,00
ICI (attività di accertamento)	7.740,05	7.470,07	7.461,73
Imposta comunale sulla pubblicità			
Addizionale comunale IRPEF	203.787,47	239.352,23	253.359,73
CAT. 2 TASSE			
TARES/TARI	930.999,70	1.715.482,21	1.086.718,52
Tassa rifiuti solidi urbani	4.035,74	1.852,86	5.462,54
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	4.173.463,18	5.303.246,43	5.414.349,43

Le entrate tributarie sono aumentate complessivamente di € 111.103,00 (+ 2,1%) rispetto l'esercizio 2022. L'incremento è attribuibile per la gran parte alle entrate da IMU.

In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2022 è pari ad € 4.061.346,91 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € pari a € 722.257,85 (+22%), dovuto anche alle attività di accertamento; il gettito per ICI è pari a € 7.461,73, limitatamente ormai all'attività di accertamento; il gettito della tassa rifiuti solidi urbani è di € 5.462,54 con un incremento rispetto al 2022 di € 3.609,68 (+195%) mentre quello relativo alla TARI è di € 1.086.718,52 con un decremento complessivo di € 628.763,69 (-37%) rispetto al 2022.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito complessivo pari ad € 253.359,73 è aumentato di € 14.007,50 (+6%) rispetto all'esercizio precedente che aveva registrato accertamenti complessivi per € 239.352,23.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	2021	2022	2023
TIP. 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.913.864,66	3.710.073,37	3.840.725,73
CAT. 1 Trasf. Correnti da Amministrazioni centrali	166.831,82	340.687,33	313.905,18
CAT. 2 Trasf. Correnti da Amministrazioni locali	3.747.032,28	3.369.386,15	3.526.820,55
TIP. 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	4.895,76	20.504,21	18.226,57
CAT. 1 Sponsorizzazioni da imprese	0,00	12.830,00	2.900,00
CAT. 2 Altri trasferimenti correnti da imprese	4.895,76	7.674,21	15.326,57
TIP. 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.918.760,42	3.730.577,58	3.858.952,30

Le entrate da trasferimenti sono aumentate di € 128.374,72 (+3,4%) rispetto l'esercizio 2022, per effetto soprattutto dei maggiori trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali, solo in parte compensate dai minori trasferimenti da Amministrazioni Centrali.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2021	2022	2023
TIP. 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	270.890,05	294.169,57	327.126,85
TIP. 200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	378.284,61	105.354,61	34.122,15
TIP. 300 INTERESSI ATTIVI	0,00	0,00	246.165,29
TIP. 400 ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	10.354,01	0,00	32.313,22
TIP. 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	237.144,18	256.632,03	272.431,65
TOTALE	896.672,85	656.156,21	912.159,16

Le entrate extratributarie sono complessivamente aumentate di € 256.002,95 (+39%) rispetto all'esercizio 2022. In particolare:

TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è aumentato di € 32.957,28 (+11,2%) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito si è ridotto di € -71.232,46 (-67,6%) rispetto l'esercizio precedente. Si evidenzia in proposito che nel corso dell'esercizio 2020 è stata data attuazione alla convenzione per lo svolgimento in forma associata del Servizio di polizia locale, stipulata tra l'ente e nove comuni della Bassa Friulana, giusta deliberazione CC n. 79 del 18.12.2019. Il Comune di Latisana ha assunto il ruolo di capofila della gestione associata.

Per le sanzioni su violazioni del Codice della Strada, i maggiori accertamenti e le spese non effettuate sulla parte vincolata hanno generato avanzo di amministrazione, da legge suddiviso in base alla destinazione prevista dall'art. 208 del codice della strada.

TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa ammontano ad € 246.165,29. L'incremento di valore delle entrate per interessi attivi è dovuto all'incremento verificatosi nell'Eurobor.

TIPOLOGIA 400 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Le entrate derivanti da titoli per il 2023 ammontano ad € 32.313,22.

TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2023 è pari ad € 272.431,65, con un aumento di € 15.799,62 (+6,1%,) rispetto l'esercizio precedente.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2021	2022	2023
1 – Redditi di lavoro dipendente	1.688.742,25	1.593.519,89	1.643.473,91
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	127.830,68	129.868,49	132.312,58
3 – Acquisto di beni e servizi	3.247.646,37	3.975.382,21	3.505.478,65
4 – Trasferimenti correnti	855.629,51	1.284.286,16	1.587.997,54
7 – Interessi passivi	217.991,36	194.251,29	191.815,74
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	252.990,85	137.454,05	1.954.104,37
10 – Altre spese correnti	76.436,46	81.733,35	87.039,12
TOTALE SPESE CORRENTI	6.467.267,48	7.396.495,44	9.102.221,91

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano, per la classificazione nel macroaggregato 1, a € 1.643.473,91 con un aumento di € 49.954,02 rispetto l'esercizio precedente (+3,13%).

In conseguenza al trasferimento della funzione della polizia locale alla Comunità Riviera bassa friulana, con l'uscita di n. 5 agenti polizia locale, che nel rendiconto per l'esercizio 2023 dell'Ente pesano per 12 mesi, l'incremento al lordo della relativa riduzione della spesa dipersonale sarebbe maggiore.

La spesa del personale risulta quindi aumentata nel macroaggregato 1, tuttavia finanziariamente la spesa per la funzione in parola è sempre presente nel bilancio come trasferimento e, anche aggiungendo tale posta nella spesa del personale, ai fini della valutazione sul rispetto dei limiti di finanza pubblica, il valore soglia previsto quale limite per la spesa di personale dell'Ente sarebbe comunque rispettato.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni risultano conformi alla programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni e rispettano:

- il requisito della sostenibilità finanziaria della spesa di personale (D.L. n. 34/2019; DM 17 marzo 2020; art. 22 L.R. 18/2015; DGR 1885/2020; Nota Direzione Centrale Autonomie locali, funzione pubblica Prot. N. 0038197/P del 30.12.2020, Class AAL-5-1-3, per l'individuazione del valore soglia per l'anno 2023; la spesa del personale sostenuta per il 2023 infatti, calcolata ai fini del rispetto del presente vincolo, è complessivamente pari a € 1.568.853,14 ed è quindi ampiamente inferiore al valore soglia stabilito normativamente nel 26,70% delle entrate correnti, per la classe demografica a cui appartiene l'Ente ai sensi della DGR n. 1885 del 4/12/2020, posizionandosi su un valore pari al 15,82% delle stesse, contro un valore pari al 18,52% dell'esercizio precedente.
Un tanto si evince dal prospetto per il monitoraggio della spesa di personale relativo ai dati a rendiconto per l'anno 2023, come compilato dall'Ente;
- i limiti contrattuali del fondo straordinario (art. 17 co. 8 CCRL per il biennio 2000-2001 e quelli delle indennità (art.32 co. 7 del CCRL triennio economico 2016-2018);
- i limiti minimi e massimi per le indennità di posizione organizzativa ex art. 44 co.3 del CCRL biennio economico 2004-2005 (4.150 – 10.350 € per tredici mensilità) e le percentuali delle retribuzioni di risultato ex art. 44 co. 6 (da un minimo di 15% a un massimo del 35%).

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2023 iscritti nel relativo fondo, a Bilancio 2023 sono pari a € 127.777,59, di cui € 54.060,99 di risorse stabili, € 34.504,00 di risorse variabili e € 39.212,60 di risorse variabili derivanti da disposizioni normative che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale e sono stati conteggiati secondo le regole del CCRL 19.07.2023 del personale non dirigente per il triennio economico 2019-2021, tenuto conto delle circolari prot. 429546/P del 24.07.2023 e prot. 439711/P del 28.07.2023 della Regione Autonoma FVG, Servizio sistema autonomie locali e funzione pubblica che forniscono indicazioni operative in merito all'avvenuta stipula del CCRL 19.07.2023 e alla costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per l'esercizio 2023 e la sua successiva modifica.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per l'esercizio 2023, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

La sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo è avvenuta in data 21.12.2023.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008) sono risultate pari a € 2.500,00 per l'anno 2023 (impegni a bilancio). Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 7.500,00. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma approvato dal Consiglio hanno determinato un impegno complessivo nel 2023 che rientra quindi nei limiti previsti.

Le spese di rappresentanza sono risultate pari a € 1.961,30 e sono riferite a:

- Commemorazione 73° anniversario della tragedia di Fusine
- Commemorazione delle vittime della tragedia del 2 maggio 1945
- Premio ItinerAnnia 2023 in occasione della manifestazione ItinerAnnia 202
- Commemorazione del 78° anniversario della liberazione dei partigiani di San Giorgio di Nogaro
- Pernottamento in Hotel per ospiti città gemellata, visita ospiti città gemellata in occasione di ItinerAnnia
- Acquisto omaggi per delegazioni città Gemellate.
- Visita ospiti città gemellata in occasione della manifestazione "San Zorz di Nadâl" 2023a:

L'ente ha predisposto il prospetto delle entrate e delle spese e delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2023, secondo le indicazioni fornite a livello nazionale. La percentuale media di copertura è pari al 73,22%

Il fondo di riserva (macroaggregato 110 Altre spese correnti), previsto inizialmente a bilancio per € 26.000,00 pari allo 0,30% della spesa corrente, è stato utilizzato nel corso dell'esercizio per € 2.500,00 giusta DG 176 del 13/12/2023.

b) PARTE INVESTIMENTI

ENTRATE			SPESE		
	2023	2022		2023	2022
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	4.953.400,91	2.899.555,85	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	2.438.703,16	2.833.200,26
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	2.833.200,26	2.394.482,11	Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie – Titolo 3.01 (+)		
Titolo 4 – Entrate in conto capitale (+)	725.381,94	406.706,01	Titolo 2 – Spese in conto capitale (+)	2.073.149,90	441.714,08
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00		Titolo 3.01 – Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	
Titolo 6 – Accensione prestiti (+)	0,00				
Totale	8.514.006,11	5.700.743,97	Totale	4.511.853,06	3.274.914,34
Entrate titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	-255.050,97	- 244.701,00	Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	245.044,00	575.110,83			
Entrate da accensione di prestiti	0,00				

destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)					
Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine (-)	0,00				
Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio + lungo termine (-)	0,00				
Entrate Titolo 5.04 – relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)	0,00				
Totale rettifiche			Totale rettifiche	0,00	
TOTALE ENTRATA	8.503.999,14	6.031.153,80	TOTALE SPESA	4.511.853,06	3.274.914,34
RISULTATO DEL BILANCIO INVESTIMENTI (ENTRATA – SPESA)				3.990.123,08	2.756.239,46

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2023, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati (importi espressi in Euro):

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	119.944,51
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	34.206,45
Minori residui passivi riaccertati	(+)	89.984,36
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	4.246,30

Riepilogo

	2023
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.075.551,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.246,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.486.537,56
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.566.335,63

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2023 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 5.594.541,95.

Avanzo di amministrazione 2022 non utilizzato	3.486.537,56
maggiori residui attivi	34.206,45
minori residui attivi	-119.944,51
minori residui passivi	89.984,36
Saldo gestione residui e avanzo es. precedente	3.490.783,86

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che hanno determinato l'eliminazione dei residui attivi e passivi, sulla base degli allegati alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui 2023 adottata dall'Ente

Nel complesso la gestione dei residui nel 2023 è così riassunta:

residui attivi al 01.01.2023	3.398.158,53
saldo delle rettifiche	-85.738,06
riscossione dell'esercizio	1.307.082,52
residui da competenza	1.032.448,52
Saldo residui attivi al 31.12.2023	3.037.786,47

residui passivi al 01.01.2023	1.776.767,10
saldo delle rettifiche	-89.984,36
pagamenti dell'esercizio	1.422.957,24
residui da competenza	2.023.620,37
Saldo residui passivi al 31.12.2023	2.287.445,87

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 26.02.2024 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. La delibera per il riaccertamento ordinario dei residui è stata adottata con atto della G.C. n. 31 del 28/02/2024.

L'andamento dei residui nel quadriennio è il seguente:

Residui attivi	2020	2021	2022	2023
residui attivi al 01.01	+ 3.397.043,35	+ 3.023.685,47	+ 3.565.465,24	+ 3.398.158,53
saldo delle rettifiche	- 1.410.326,88	- 263.486,83	- 27.897,81	- 85.738,06
riscossione dell'esercizio	- 386.851,04	- 928.215,09	- 1.244.141,15	- 1.307.082,52
residui da competenza	+ 1.423.820,04	+ 1.733.481,69	+ 1.104.732,25	+ 1.032.448,52
Saldo al 31.12	3.023.685,47	3.565.465,24	3.398.158,53	3.037.786,47

Residui passivi	2020	2021	2022	2023
residui attivi al 01.01	+ 1.449.221,57	+ 1.744.598,11	+ 1.565.204,40	+ 1.776.767,10
saldo delle rettifiche	- 137.430,43	- 184.196,20	- 140.610,57	- 89.984,36
pagamenti dell'esercizio	- 1.196.102,68	- 1.377.546,11	- 1.295.368,73	- 1.422.957,24
residui da competenza	+ 1.628.909,65	+ 1.382.348,60	+ 1.647.542,00	+ 2.023.620,37
Saldo al 31.12	1.744.598,11	1.565.204,40	1.776.767,10	2.287.445,87

L'Ente ha riportato nella relativa sezione della relazione sulla gestione, le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti al 2019) evidenziando quelli di maggiore importo.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

Infatti, 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Inoltre il prospetto del "Debito residuo complessivo – dati 2023" compilato dall'Ente ai fini della verifica del rispetto del vincolo sul pareggio di bilancio, evidenzia i dati di seguito riportati in sintesi per l'esercizio 2023, ai quali sono stati aggiunti i dati dei due esercizi precedenti, per l'analisi dell'evoluzione dell'indebitamento nel triennio:

AMMONTARE DEL DEBITO RENDICONTO ANNO 2023		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2021
Debito al 31.12 anno precedente	+	4.118.765	4.748.014	5.391.079
Quota capitale 2023 rimborsata, a detrarre	-	672.662	644.005	643.065
Rate 2023 addebitate i primi giorni dell'esercizio 2024	+		14.756	
Debito contratto nell'esercizio 2023	+		0	0,00
Debito al 31.12.2023	+	3.431.347	4.118.765	4.748.014
Variazione percentuale del debito	-	16,33%	11,93%	11,93%

Gli oneri finanziari relativi ai mutui passivi contratti dall'Ente, hanno avuto la seguente dinamica nel triennio:

ANNO	2023	2022	2021
Oneri finanziari	191.816	194.251	217.991
Quota capitale rimborsata	672.662	629.250	643.065
Totale rate mutui rimborsate	864.478,00	823.501,00	861.056,00

L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica previsto dalla L.R. 18/2015, come modificata dalla L.R. 20/2020, in ordine alla sostenibilità del debito rispetto al valore soglia che per l'Ente è pari al 14,44%, in quanto l'indicatore 10.3 dell'Ente è risultato pari al 5,98%, quindi ben al di sotto del limite massimo legislativamente previsto.

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	5.414.349,43	5.303.246,43
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3 Proventi da trasferimenti e contributi	4.281.718,83	4.056.212,27
a Proventi da trasferimenti correnti	3.883.123,13	3.753.148,35
b Quota annuale di contributi agli investimenti	10.956,75	47.097,42
c Contributi agli investimenti	387.638,95	255.966,50
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	310.778,67	287.950,60
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	223.240,80	197.168,34
b Ricavi della vendita di beni	2.529,81	2.441,13
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	85.008,06	88.341,13
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	297.577,45	356.606,90
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.304.424,38	10.004.016,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.716,41	132.059,10
10 Prestazioni di servizi	3.299.483,54	3.804.055,32
11 Utilizzo beni di terzi	31.299,24	27.210,99
12 Trasferimenti e contributi	1.597.884,72	1.289.176,47
a Trasferimenti correnti	1.587.997,54	1.284.286,16
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti a altri soggetti	9.887,18	4.890,31
13 Personale	1.520.805,53	1.590.818,58
14 Ammortamenti e svalutazioni	850.324,39	1.000.372,60
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	23.538,46	20.111,48
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	817.578,15	825.061,81
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	9.207,78	155.199,31
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	22.195,00	4.700,00
17 Altri accantonamenti	62.309,66	26.724,85
18 Oneri diversi di gestione	251.720,97	162.796,80
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.799.739,46	8.037.914,71
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.504.684,92	1.966.101,49

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	0,00	0,00
20 Altri proventi finanziari	278.478,51	0,00
Totale proventi finanziari	278.478,51	0,00
<u>Oneri finanziari</u>		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a interessi passivi	191.815,74	194.251,29
b altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	191.815,74	194.251,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	86.662,77	-194.251,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22 Rivalutazioni	0,00	0,00
23 Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24 Proventi straordinari		
a proventi da permessi a costruire	38.904,00	0,00
b proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	813.431,15	231.102,41
d plusvalenze patrimoniali	10.073,20	12.837,85
e altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	862.408,35	243.940,26
25 Oneri straordinari		
a trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.953.673,26	105.943,42
c minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d altri oneri straordinari	164,26	1.585,20
Totale oneri straordinari	1.953.837,52	107.528,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.091.429,17	136.411,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.499.918,52	1.908.261,84
26 Imposte	115.980,11	116.341,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.383.938,41	1.791.920,22

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si rileva un miglioramento nel risultato della gestione caratteristica e di quella finanziaria.

Il risultato finale d'esercizio permane ampiamente positivo, con un peggioramento rispetto all'esercizio precedente (€ 1.383.938,41 contro € 1.791.920,22) dovuto al risultato della gestione

straordinaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2023	2022
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	41.112,90	38.459,33
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.156,98	3.550,89
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	517,28	80,52
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	4.600,00	9.200,00
Totale immobilizzazioni immateriali	48.387,16	51.290,74
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1 Beni demaniali	7.869.848,96	7.737.281,55
1.1 Terreni	69.486,14	69.486,14
1.2 Fabbricati	942.278,46	968.989,74
1.3 Infrastrutture	6.551.003,83	6.387.902,57
1.9 Altri beni demaniali	307.080,53	310.903,10
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.306.168,59	19.475.494,03
2.1 Terreni	4.236.731,48	4.236.731,48
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	14.628.982,89	14.811.511,70
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	79.602,09	85.333,26
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	159.890,82	155.342,98
2.5 Mezzi di trasporto	79.830,75	44.695,42
2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.705,92	18.159,35
2.7 Mobili e arredi	81.999,88	92.163,80
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	26.424,76	31.556,04
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.611.820,49	327.012,33
Totale immobilizzazioni materiali	28.787.838,04	27.539.787,91
<u>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
1 Partecipazioni in		

<i>a imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>b imprese partecipate</i>	2.212.419,57	2.113.684,93
<i>c altri soggetti</i>	1.273.564,67	1.199.565,08
2 Crediti verso		
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.485.984,24	3.313.250,01
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.322.209,44	30.904.328,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I Rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<i>II Crediti (2)</i>		
1 Crediti di natura tributaria		
<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>b altri crediti da tributi</i>	256.217,01	397.382,40
<i>c crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi		
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	971.739,26	790.243,84
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	0,00	110,00
3 Verso clienti ed utenti	60.996,05	92.755,20
4 Altri crediti		
<i>a verso l'erario</i>	18.920,00	17.188,00
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	1.002,97	1.002,97
<i>c altri</i>	414.593,74	135.543,45
Totale crediti	1.723.469,03	1.434.225,86
<i>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>IV Disponibilità liquide</i>		
1 Conto di tesoreria		
<i>a istituto tesoriere</i>	10.332.689,10	10.394.583,37
<i>b presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2 Altri depositi bancari e postali	22.049,86	45.875,40
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	10.354.738,96	10.440.458,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.078.207,99	11.874.684,63
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	0,00	0,00

2 Risconti attivi	37.470,12	39.233,75
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	37.470,12	39.233,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.437.887,55	42.818.247,04

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	0,00	0,00
II Riserve	26.819.549,39	19.505.072,59
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
<i>b da capitale</i>	0,00	0,00
<i>c da permessi di costruire</i>	150.325,91	306.709,37
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	25.464.268,65	18.166.142,62
<i>e altre riserve indisponibili</i>	1.204.954,83	1.032.220,60
<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.383.938,41	1.791.920,22
IV Risultati economici di esercizi precedenti	7.559.550,02	13.408.007,86
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-648.961,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.763.037,82	34.056.039,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	138.567,32	179.340,81
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	138.567,32	179.340,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento		
<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>b v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri finanziatori</i>	3.431.346,79	4.119.783,36
2 Debiti verso fornitori	698.574,34	710.387,75
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi		
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	474.055,94	338.471,68
<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>e altri soggetti</i>	276.212,26	255.614,22
5 Altri debiti		
<i>a tributari</i>	32.867,44	37.712,46
<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	22.447,23	15.733,76
<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00

d altri	783.288,66	403.073,08
TOTALE DEBITI (D)	5.718.792,66	5.880.776,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	52.669,54	50.059,77
II Risconti passivi		
1 Contributi agli investimenti	2.278.111,19	2.146.584,86
a da altre amministrazioni pubbliche	2.268.111,19	2.146.584,86
b da altri soggetti	10.000,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	449.431,00	443.474,20
3 Altri risconti passivi	37.278,02	61.971,82
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.817.489,75	2.702.090,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.437.887,55	42.818.247,04
CONTI D'ORDINE		
1)Impegni su esercizi futuri	2.464.024,53	2.884.535,52
2)Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)Garanzie prestate ad altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.464.024,53	2.884.535,52

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

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

L'ente ha effettuato le procedure di valutazione dei cespiti nel rispetto dei criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, che risulta aggiornato alla data del 31.12.2023. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, effettuate da una società esterna all'ente stesso che svolge il servizio di tenuta dell'inventario dei beni su incarico del Comune.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

CREDITI

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.217.848,50, registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (era pari a € 1.341.906,19 nel 2022) ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il fondo in parola è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2B1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO	
I Fondo di dotazione	-
II.c Riserve da permessi di costruire	+150.325,91
II. d Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	-
II.e altre riserve indisponibili (valutazione partecipazioni al P.N.)	+127.734,23
III Risultato economico dell'esercizio	+1.383.938,41
IV Risultati economici esercizi precedenti (Utile 2021 e storno II. d)	
VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	+1.706.998,55

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO (A)	
I Fondo di dotazione	-
II Riserve	28.819.549,39
a da risultato economico di esercizi precedenti	
b da capitale	0,00
c da permessi di costruire	150.325,91
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	25.464.268,65
e altre riserve indisponibili	1.204.954,83
f altre riserve disponibili	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.383.938,41
IV Risultati economici di esercizi precedenti	7.559.550,02
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.763.037,82

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha recepito le novità che erano state introdotte dal 13° correttivo dell'armonizzazione contabile, approvato nella seduta dd. 14.07.2021 dalla Commissione Arconet che ha modificato la composizione del patrimonio netto, al fine di tenere conto delle criticità emerse per gli enti che presentavano saldi negativi delle riserve o del fondo di dotazione.

Riconciliazione tra risultato netto di esercizio e la variazione del patrimonio netto

Risultato di esercizio	1.383.938,41
Proventi da permessi di costruire contabilizzati nel patrimonio netto	150.325,91
Differenza di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	127.734,23
Variazione complessiva del patrimonio netto	1.706.998,55

La presenza delle riserve negative per beni indisponibili, implica che l'Ente si impegni a destinare i risultati economici positivi fino ad azzeramento delle stesse. L'Organo di revisione ha verificato che non risultano iscritte a bilancio riserve negative per beni indisponibili.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

	Importo
Fondo per contenziosi	24.000,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Finanziamento spese rinnovi contrattuali	64.916,36
Indennità di fine mandato del Sindaco	9.060,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	40.590,96
Totale	138.567,32

Le "altre passività potenziali probabili" si riferiscono all'accantonamento prudenziale per eventuali conguagli delle utenze e rimborso sui tributi.

Il decremento complessivo intervenuto nell'esercizio 2023 negli altri fondi per rischi ed oneri, pari a € - 40.773,49 ha composizione eterogenea e ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo contenzioso e passività pregresse, per + 8.000,00 €;
- l'accantonamento per indennità di fine mandato, per + 3.020 €;
- l'accantonamento per rinnovi contrattuali previsti, per - 65.988,49 €
- l'accantonamento al fondo per altre passività potenziali probabili per + 14.195,00 €.

DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

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

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Nella formulazione della relazione illustrativa della Giunta, sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2023 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2023 sono stati riconosciuti alcuni debiti fuori bilancio come di seguito descritto in dettaglio:

- riconoscimento di debito fuori bilancio, come già riportato nella relazione dell'Organo di revisione al rendiconto 2022, dell'importo di € 245,83 ai sensi dell'art. 194 comma 1, lettera a) del D.Lgs n. 267/2000, per spese derivanti da sentenze esecutive, comportanti il superamento di spesa, ai sensi dell'articolo di legge ora citato. Sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto il riconoscimento del debiti fuori bilancio ora descritto, ai sensi dell'art. 194 co. 1, lettera a) del D.Lgs n. 267/2000, la sottoscritta Revisore dei conti ha emesso proprio motivato parere positivo in data 20.01.2023.
- riconoscimento di debito fuori bilancio dell'importo di € 8.540,00 ai sensi dell'art. 194 comma 1, lettera e) del D.Lgs n. 267/2000, per spese derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza, comportanti il superamento di spesa, ai sensi dell'articolo di legge ora citato. Sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto il riconoscimento del debiti fuori bilancio ora descritto, la sottoscritta Revisore dei conti ha emesso proprio motivato parere positivo in data 12.06.2023;
- riconoscimento del debito fuori bilancio, dell'importo complessivo di € 89.102,70, relativo a lavori pubblici di somma urgenza a seguito degli eventi calamitosi avvenuti nella notte del 13.07.2023 nel Comune di San Giorgio di Nogaro e conseguente provvedimento di ripiano

ai sensi degli artt. 191, co. 3 e 194 co. 1 lett. E) del D.LGS. N. 267/2000. Sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto il riconoscimento dei debiti fuori bilancio ora descritto, la sottoscritta Revisore dei conti ha emesso proprio motivato parere positivo in data 09.08.2023.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Non sono stati riconosciuti e finanziati altri debiti fuori bilancio oltre a quelli sopra descritti e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, salvo quanto già evidenziato dal Responsabile del Servizio Finanziario, in merito allo stanziamento specifico dell'importo di € 16.000,00 al Fondo contenzioso, per passività potenziali derivanti da una sentenza esecutiva. Attualmente il Fondo contenzioso è stato aggiornato a 24.000,00 €.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2024 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2023 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture né è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFC Spa e NET Spa, mentre gli organismi strumentali dell'ente sono i consorzi C.A.M.P.P. E COSEF.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e ne riporta di seguito l'esito.

Per quanto riguarda CAFC Spa, pervenuta la dichiarazione da parte del consorzio, sottoscritta dalla società di revisione dello stesso, da cui emerge una posizione debitoria di € 11.196,00 e una posizione creditoria di € 4.893,52, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Da Net Spa è pervenuta la dichiarazione della società, sottoscritta dal revisore legale, da cui emerge una posizione debitoria di € 63.363,99 e una posizione creditoria pari a zero, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda il C.A.M.P.P. al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti, in concordanza con le risultanze dell'organismo partecipato stesso, come prevenute e sottoscritte dai revisori del consorzio.

Per quanto riguarda il COSEF, è pervenuta la dichiarazione dell'organismo partecipato, sottoscritta dall'Organo di revisione, da cui emerge una posizione creditoria di € 0,00 e una posizione debitoria di € 0,00, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Si evidenzia infine che tutte le società e organismi partecipati ora elencati hanno conseguito risultati di esercizio positivi nel bilancio per esercizio 2022 (ultimo dato disponibile), ad eccezione del CAMPP che ha chiuso il proprio bilancio in perdita per €- 463.684.

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2023, con deliberazione consiliare n. 100, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non ricorrono i presupposti per un ulteriore piano di riassetto per la loro razionalizzazione, già attuata nel corso dell'esercizio 2019 con l'avvenuta cessione della partecipazione detenuta nel Centro Medico Università Castrense Srl.

PAREGGIO DI BILANCIO

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio **non negativo**. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito dall'Ente, così come dimostrato dalla tabella che segue, che contiene i dati di estrema sintesi; per la dimostrazione del risultato di competenza si rimanda alla tabella relativa alla verifica degli equilibri riportata nella prima parte della presente relazione:

Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.085.428,69
Risultato di competenza in c/ capitale	(+)	3.990.123,08
RISULTATO DI COMPETENZA		5.075.551,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	27.215,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.584.039,07
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.464.297,70
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-66.768,03
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.531.065,73

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti,

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

nei termini sopra espressi, per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2023.

San Giorgio di Nogaro, lì 19 aprile 2024

Il Revisore dei conti

Laura Ceccotti

