

**COMUNE DI SESTO AL REGHENA**

**FRIULI VENEZIA GIULIA**

**Relazione dell'organo di revisione**

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

**anno  
2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT.SSA ROMANA NASSIMBENI**

## Sommario

### PREMESSA

1. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	pag.6
2. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	pag.7
3. I VINCOLI REGIONALI DI FINANZA PUBBLICA .....	pag.9
4. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	pag.11
5. IL PNRR ITALIA .....	pag.19
6. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	pag.20
7. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	pag.21
8. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	pag.24
9. L'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	pag.32
10. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	pag.33
11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	pag.35
12. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	pag.38
13. CONCLUSIONI .....	pag.38

# Comune di SESTO AL REGHENA

## ORGANO DI REVISIONE

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 e lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e ha operato 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 4/1, 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, in particolare documento n. 5 e 9;

#### **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 Sesto Al Reghena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, 10 Aprile 2024

L'Organo di Revisione  
Dott. Romana Nassimbeni



## PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa ROMANA NASSIMBENI, Revisore unico nominato per il triennio 2022/2025 con delibera del Consiglio comunale n. 47 del 2021;

ricevuta in data 02 Aprile 2024 tramite mail ordinaria, con integrazioni del 4-8-9 aprile, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati dalla Giunta comunale con delibera n. 36 del 26/03/2024, completa dei documenti obbligatori previsti dal Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e degli allegati previsti dal Dlgs 118/2011 all'art. 11, comma 4 e al paragrafo 13 dell'All.4/1, come modificato dal DM 01/08/2019:

- a) Conto del Bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- b) Il Quadro Generale Riassuntivo;
- c) La Verifica degli Equilibri;
- d) Il Conto Economico
- e) Lo Stato Patrimoniale;

### TENUTO CONTO CHE

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;

l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e non sono stati riscontrati errori bloccanti

### RIPORTA

i risultati dell'esercizio 2023.

Il Comune di SESTO AL REGHENA registra al 31.12.2023, secondo i dati anagrafici una popolazione di n.6308, al 31.12.2022 una popolazione di n.6329 abitanti; al 31.12.2021 una popolazione di n.6330 abitanti e al 31.12.2020 una popolazione di n.6384 abitanti.

- ◆ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione, approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dal Responsabile del Servizio finanziario e dai Responsabili degli altri uffici e servizi;

Variazioni di bilancio <b>Tuel</b>	2023	2022	2021
numero totale	28	27	17
di cui			
variazioni di Consiglio	5	4	3
variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 c. 4	5	6	5
variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	3	0
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	5	0
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis	3	2	2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater	4	4	5
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	6	3	2
variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0	0

In merito a tali variazioni, di competenza di Giunta e/o Consiglio comunale si specifica che:

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ✓ durante l'esercizio, le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze previste dall'art. 239 del TUEL che al comma 1, lettera d), prevede il rilascio di una *"relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

## 1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2023

<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>2023</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>2023</b>
UTILIZZO AVANZO 2022	1.831.757,65		
FPV di parte corrente	90.866,91		
FPV di parte capitale	2.051.663,95		
Entrate natura tributaria	3.530.443,76	Spese correnti	5.794.355,10
Trasferimenti correnti	2.764.700,95	FPV di parte corrente	115.760,54
Entrate extratributarie	771.391,95	Spese in c/capitale	2.452.685,90
Entrate in conto capitale	1.496.902,68	FPV di parte capitale	1.602.860,06
Entrate da riduz. att. finanz.	0,00	Spese incr. att. finanziar	0,00
<b>Entrate finali</b>	<b>8.563.439,34</b>	<b>Spese finali</b>	<b>9.965.661,60</b>
Accensione prestiti	0,00	Rimborso prestiti	811.196,01
Entrate c/terzi e partite giro	873.454,03	Spese c/terzi e partite giro	873.454,03
<b>Totale entrate 2023</b>	<b>9.436.893,37</b>	<b>Totale spese 2023</b>	<b>11.650.311,64</b>
<b>Tot. complessivo Entrate</b>	<b>13.411.181,88</b>	<b>risultato di competenza</b>	<b>1.760.870,24</b>
		<b>Totale a pareggio</b>	<b>13.411.181,88</b>

### *Risultato della gestione di competenza del triennio*

<b>ACCERTAMENTI ENTRATE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
UTILIZZO AVANZO esercizi precedenti	1.831.757,65	1.544.384,61	918.979,43
FPV di parte corrente	90.866,91	79.431,88	106.961,24
FPV di parte capitale	2.051.663,95	2.298.633,37	527.548,22
Entrate natura tributaria	3.530.443,76	2.643.477,84	2.422.298,84
Trasferimenti correnti	2.764.700,95	2.562.721,38	2.307.945,63
Entrate extratributarie	771.391,95	615.487,80	623.364,70
Entrate in c/capitale	1.496.902,68	1.205.691,44	1.2427.397,28
Entrate da riduzioni att. Finanziarie	0,00	0,0	1.054.00,00
<b>Entrate finali</b>	<b>8.563.439,34</b>	<b>7.027.378,46</b>	<b>8.864.006,45</b>
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate c/terzi e partite giro	873.454,03	855.555,67	692.617,01
<b>Totale Entrate</b>	<b>9.436.893,37</b>	<b>7.882.934,13</b>	<b>10.610.623,46</b>
<b>Tot. complessivo Entrate</b>	<b>13.411.181,88</b>	<b>11.805.383,99</b>	<b>12.164.112,35</b>

SI NOTA NEL TRIENNIO:

L'aumento del 21% delle Entrate proprie, sia quelle di natura tributaria che extratributarie rispetto all'anno 2022.

L'INCREMENTO delle entrate in conto capitale è legato alla rendicontazione di un valore maggiore di stati di avanzamento delle opere pubbliche.

du

<b>IMPEGNI SPESE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Spese correnti	5.794.355,10	4.622.569,11	4.574.872,50
FPV di parte corrente	115.760,54	90.886,91	79.431,88
Spese in c/capitale	2.452.685,90	2.195.144,06	1.430.669,41
FPV di parte capitale	1.602.860,06	2.051.663,95	2.298.633,37
Spese incr. att. Finanziarie	0,00	0,00	1.054.000,00
<b>Spese finali</b>	<b>9.965.661,60</b>	<b>8.960.244,03</b>	<b>9.437.607,16</b>
Rimborso prestiti	811.196,01	806.995,53	728.378,00
Spese c/terzi e partite giro	873.454,03	855.555,67	692.617,01
<b>Totale Spese</b>	<b>11.650.311,64</b>	<b>10.622.792,23</b>	<b>10.858.602,17</b>
<b>Tot. complessivo Spese</b>	<b>11.650.311,64</b>	<b>10.622.795,23</b>	<b>10.828.602,17</b>
Risultato di competenza	1.760.870,24	1.182.588,76	1.305.510,18
<b>Totale a pareggio</b>	<b>13.411.181,88</b>	<b>11.805.383,99</b>	<b>12.164.112,25</b>

SI NOTA NEL TRIENNIO:

Un aumento del 26,66% delle spese correnti del 2023 rispetto a quelle dell'anno 2021, un dato che è legato alla capacità amministrativa data dalle risorse umane, finanziarie e tecniche a disposizione.

La spesa impegnata per investimenti è legata alla realizzazione delle opere pubbliche.

Il risultato di competenza dell'esercizio è maggiore rispetto a quello del 2022, ma risulta inferiore all'avanzo applicato alla gestione dello stesso periodo amministrativo.

## **2 GLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il primo *equilibrio di bilancio da garantire è il risultato della competenza 2023*: il Comune di Sesto al Reghena ha conseguito nell'esercizio 2023 un saldo positivo tra entrate e spese finali, considerando anche il FPV, pari ad euro 740.308,60; nel triennio si registra un incremento:

	2023	2022	2021
risultato di competenza	1.760.870,24	1.182.588,76	1.305.510,18

I commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione.

Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000.

Gli enti si considerano "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "....dal prospetto della " verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione" prevista dall'**Allegato 10- Rendiconto della gestione- del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che riporta anche la dimostrazione dell'equilibrio di parte corrente e quello i c/capitale :**

<b>01) risultato di competenza di parte corrente 2023</b>	<b>1.268.391,63</b>
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO	204.097,41
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	86.086,95
<b>02) equilibrio di bilancio di parte corrente</b>	<b>978.207,27</b>
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	152.350,21
<b>03) equilibrio complessivo di parte corrente</b>	<b>825.857,06</b>
<b>Z1) risultato di competenza in c/ capitale</b>	<b>492.478,61</b>
RISORSE VINCOLATE in c/capitale in bilancio	21.464,31
<b>Z2) equilibrio di bilancio in c/ capitale</b>	<b>471.014,30</b>
<b>Z3) equilibrio complessivo in c/capitale</b>	<b>471.014,30</b>
<b>01) + Z1) W1 risultato di competenza 2023</b>	<b>1.760.870,24</b>

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>		<b>2023</b>
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>W1</b>	<b>1.760.870,24</b>
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO 2023		204.097,41
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO		107.551,26
<b>02)EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>W2</b>	<b>1.449.221,57</b>
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		<b>152.350,21</b>
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>W3</b>	<b>1.296.871,36</b>

**W1** è dato da accertamenti meno impegni, al lordo di fondo pluriennale vincolato e degli importi applicati del risultato di amministrazione

**W2** tiene conto anche dell'importo degli stanziamenti definitivi a titolo di accantonamenti e vincoli, rilevabili dal bilancio dell'esercizio di riferimento

Questi primi due saldi sono indicatori rappresentativi degli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio

**W3** espone le variazioni (positive o negative) che hanno registrato gli accantonamenti dal momento della chiusura dell'esercizio a quello dell'approvazione del rendiconto. Ha la funzione di evidenziare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato d'amministrazione.

Si riportano gli equilibri che il Comune ha sempre garantito nel triennio:

<b>Equilibrio economico-finanziario</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA W1</b>	<b>1.760.870,24</b>	<b>1.182.588,76</b>	<b>1.305.510,18</b>
-RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NEL BILANCIO (2023-2022-2021)	204.097,41	139.776,31	7.749,39
-RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	107.551,26	169.394,84	411.746,15
<b>02)EQUILIBRIO DI BILANCIO W2</b>	<b>1.449.221,57</b>	<b>873.417,61</b>	<b>885.969,64</b>
-VARIAZIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	152.350,214	5.000,00	0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3</b>	<b>1.296.871,36</b>	<b>878.417,61</b>	<b>885.969,64</b>

### **3 I VINCOLI REGIONALI DI FINANZA PUBBLICA**

#### Rispetto dei Vincoli di Finanza Pubblica per gli Enti Locali della Regione Friuli Venezia Giulia - Riferimenti normativi

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale non si applicano più agli enti locali della nostra Regione; **gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:**

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

**Per quanto concerne il primo obbligo, al punto 2. Equilibri della gestione di competenza è stato dimostrato il rispetto del Comune di Sesto Al Reghena.**

**Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.**

In tale ottica, con Deliberazione di Giunta regionale, la Regione definisce i valori soglia per

fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

In particolare, con Deliberazione di Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021 sono stati aggiornati i valori soglia precedentemente previsti dalla DGR n. 1885/2020.

Di seguito si riportano le tabelle relative ai valori soglia per Comuni che hanno una popolazione tra i 5.000 e i 9.999 abitanti:

Classe demografica SESTO AL REGHENA	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
<b>5.000-9.999</b>	<b>7,57 %</b>	<b>27,20</b>

**l'Organo di revisione può confermare il rispetto dei tre vincoli:**

<b>Vincoli rendiconto esercizio 2023</b>	Valore conseguito	Classe/Premio (Selezionare)	Valore di riferimento (comprensivo del premio) ≥0	Obbligo rispettato (SI/NO)
Equilibrio di bilancio	1.760.870,24			<b>SI</b>
Sostenibilità debiti finanziari (Indicatore 10.3 BDAP)	<b>7,57</b>	(B)		<b>SI</b>
Sostenibilità spesa personale	<b>17,99</b> <b>19.65 *</b>	0,00	27,20	<b>SI</b>

\*Si precisa che tale valore risulta dall'aver detratto l'importo di euro 575.109,46 di cui all'art.9, comma 16, L.R.22/2022 (ILIA)

#### 4 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

##### ENTRATE e SPESE FINALI

PER QUANTO RIGUARDA IL GRADO DI ATTENDIBILITÀ DELLE PREVISIONI E DELLA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE DELLE **ENTRATE FINALI** SI REGISTRA CHE LE PREVISIONI AGGIORNATE A NOVEMBRE SONO RISCOSE PER IL 46,72%.

LA % DI RISCOSSIONE DEGLI ACCERTAMENTI 2023 è del 81,77%.

<b>ENTRATE FINALI 2023</b>	previsioni definitive	Riscossioni	% riscossioni su previsioni definitive	Accertamenti	% riscossioni su accertamenti
Titolo 1	3.251.382,17	2.555.585,91	78,60%	3.530.443,76	72,39%
Titolo 2	2.951.897,59	2.630.058,62	89,10%	2.764.700,95	95,13%
Titolo 3	666.004,74	467.043,57	70,13%	771.391,95	60,55%
Titolo 4	8.119.397,46	1.349.736,79	16,62%	1.496.902,68	90,17%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>somma</b>	<b>14.988.681,95</b>	<b>7.002.424,89</b>	<b>46,72%</b>	<b>8.563.439,34</b>	<b>81,77%</b>

LA PERCENTUALE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PIU' ALTA, È QUELLA DELLE ENTRATE CORRENTI PER TRASFERIMENTI;

LA PIÙ BASSA QUELLA DELLA PARTE CAPITALE PERCHÉ LEGATA ALLO STATO DI AVANZAMENTO DELLE OPERE.

<b>IMPEGNI SPESE FINALI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Spese correnti	5.794.355,10	4.622.569,11	4.574.872,50
FPV di parte corrente	115.760,54	90.866,91	79.431,88
Spese in c/capitale	2.452.685,90	2.195.144,06	1.430.669,41
FPV di parte capitale	1.602.860,06	2.051.663,95	2.298.633,37
Spese incr. att. Finanziarie	0,00	0,00	1.054.000,00
<b>Spese finali</b>	<b>9.965.661,60</b>	<b>8.890.244,03</b>	<b>9.437.607,16</b>

SI NOTA NEL TRIENNIO:

L' aumento del 5,60% delle spese correnti (rispetto al 2021) è un dato legato alla capacità amministrativa, data dalle risorse umane a disposizione da un lato e dalle necessità del tessuto economico, sociale, sanitario dall'altro.

La spesa impegnata per investimenti è legata ai tempi di realizzazione delle opere pubbliche.

*He*

## ENTRATE E SPESE RICORRENTI

L'allegato 7 al d.lgs. 118/2011 "Codifica della transizione elementare" precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (al punto 5 è riportato l'elenco delle non ricorrenti in ogni caso).

Titolo	ENTRATA Macro aggregati	Rendiconto 2023	Di cui non ricorrenti
1	entrate di natura tributaria	3.530.443,76	0,00
2	trasferimenti correnti	2.764.700,95	288.637,90
3	entrate extratributarie	771.391,95	0,00
	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>7.066.536,66</b>	<b>288.637,90</b>
4	entrate in c/capitale	1.496.902,68	65.705,21
	<b>ENTRATE FINALI</b>	<b>8.563.439,34</b>	<b>354.343,11</b>
9	entrate per conto terzi	873.454,03	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>9.436.893,37</b>	<b>354.343,11</b>

SPESA Macro aggregati	Rendiconto 2023	Di cui non ricorrenti
Spesa corrente	5.794.355,10	398.792,09
spesa conto capitale	2.452.685,90	291.079,90
<b>SPESE FINALI</b>	<b>8.247.041,00</b>	<b>6.89.871,99</b>
rimborso prestiti	811.196,01	0,00
spese per conto terzi	873.454,03	0,00
<b>totale impegni</b>	<b>9.931.691,04</b>	<b>689.871,99</b>

Le entrate e spese in conto capitale si considerano in ogni caso non ricorrenti, assieme alle spese per consultazioni elettorali, sentenze esecutive. Le entrate non ricorrenti dei primi tre titoli possono derivare da donazioni, gettiti della lotta all'evasione, alienazione di immobili, contributi non continuativi, non devono garantire la copertura delle spese ricorrenti.

Nel caso del Comune di Sesto al Reghena invece le entrate correnti che si considerano "a regime" sono pari ad euro **6.777.898,76** (differenza tra euro 7.066.536,66 e 288.637,90) e coprono il totale 5.794.355,10 della spesa corrente, ricorrente e non ricorrente.

Scendendo nell'analisi della spesa corrente "una tantum", cioè non ricorrente, si nota che in due aggregati si trova l' 85% dell'intera spesa non ricorrente:

- Reddito di lavoro dipendente
- Trasferimenti correnti

Spesa Macro aggregati titolo 1	Rendiconto 2023	non ricorrenti
redditi lavoro dipendente	1.352.595,35	104.541,00
imposte e tasse a carico dell'ente	125.323,89	7.977,00
acquisto beni e servizi	2.675.090,94	233.495,35
trasferimenti correnti	1.412.649,95	52.778,04
interessi passivi	160.874,07	0,00
rimborsi e poste correttive	3.846,90	0,00
altre spese correnti	63.974,00	0,00
<b>TOTALE SPESA TITOLO 1</b>	<b>5.794.355,10</b>	<b>398.792,09</b>

## ENTRATE CORRENTI

titolo	Macro aggregati	Rendiconto 2023	non ricorrenti
1	entrate di natura tributaria	3.530.443,76	0,00
2	trasferimenti correnti	2.764.700,95	288.637,90
3	entrate extratributarie	771.391,95	0,00
	<b>Totale</b>	<b>7.066.536,66</b>	<b>288.637,90</b>

### Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per evitare di autorizzare con il rendiconto una spesa finanziata da entrate ancora da riscuotere, l'Ente deve calcolare a fine anno il rischio di mancata riscossione dei crediti derivanti da entrate correnti del titolo 1<sup>^</sup> e titolo 3<sup>^</sup>, e deve quantificarlo nel FCDE:

Titolo 1 - Entrate tributarie...		Fondo crediti dubbia esigibilità	% accant. 2023	% accant. 2022
residui 2023	974.857,85			
residui ante 2023	223.629,60			
<b>SOMMA</b>	<b>1.198.487,45</b>	<b>654.979,53</b>	<b>54,65%</b>	<b>66,59%</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
residui 2023	304.348,38			
residui ante 2023	107.305,50			
<b>SOMMA</b>	<b>411.653,88</b>	<b>207.072,86</b>	<b>50,30%</b>	<b>68,36%</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.610.141,03</b>	<b>862.052,39</b>	<b>54,54%</b>	<b>67,09%</b>

Il FCDE è un accantonamento obbligatorio nell'avanzo di amministrazione che diventa disponibile solo con la riscossione del credito o con la dimostrazione dell'impossibilità a riscuoterlo.

L'entrata accertata per sanzioni del codice della strada è stata pari ad euro 41.939,54.

Nell'allegato SIOPE INCASSI/PAGAMENTI sono riportati in dettaglio i singoli importi.

## SPESA 2023

Per l'analisi della spesa si utilizza l'importo al netto Missione 99 -Servizi per conto terzi perché i servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, per es. quelle effettuate come sostituto di imposta.

MISSIONI	2023	2022	2021
<b>1 - Servizi istituzionali e generali di gestione</b>	3.983.483,22	2.689.997,24	3.667.938,76
3- Ordine Pubblico e sicurezza	458.777,21	311.936,10	328.377,94
4- Istruzione e diritto allo studio	991.594,81	1.203.331,04	770.647,15
5 - Tutela valorizz. beni, attività culturali	59.846,89	52.736,18	42.979,43
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	129.473,22	153.110,45	144.264,01
<b>7- Turismo</b>	176.190,69	41.922,79	60.874,47
<b>8- Assetto territorio</b>	66.403,91	132.016,02	191.030,71
<b>9-Sviluppo sostenibile, tutela territorio ambiente</b>	722.169,35	887.950,01	696.474,66
<b>10 - Trasporti e mobilità</b>	407.623,04	589.691,31	523.484,75
11- Soccorso civile	8.610,96	13.085,76	26.457,73
<b>12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	1.156.923,67	668.420,50	532.007,98
13- Tutela salute	64.717,32	58.021,93	49.400,24
14- sviluppo economico	20.765,91	15.030,27	14.385,79
15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	10.697,89
17- Energia e divers.fonti energetiche	460,80	463,60	520,00
50- Debito Pubblico	811.196,01	806.995,53	728.378,00
<b>Spesa totale al netto Missione 99- A</b>	<b>9.058.237,01</b>	<b>7.624.708,70</b>	<b>7.787.919,91</b>
<b>99- Servizi per conto terzi</b>	<b>873.454,03</b>	<b>855.555,67</b>	<b>692.617,01</b>
<b>TOTALE</b>	<b>9.931.691,04</b>	<b>8.480.264,37</b>	<b>8.480.536,92</b>

SPESA	2023	2022	2021	2023-2021	% 2023-2021
<b>totale A</b>	9.058.237,01	7.624.708,70	7.787.919,91	<b>1.270.317,10</b>	<b>14,02</b>

Il totale della spesa ha avuto un aumento del 14,02 % dal 2021 al 2023.

La Missione 1 in valore assoluto rispetto al 2022 è aumentata di 1.293.485,98 e nel 2023 ha assorbito risorse per il 43,98% del totale della spesa al netto della Missione 99, con un aumento rispetto alla percentuale del 2022:

SPESA	2023	2022	2021
<b>MISSIONE 1</b>	3.983.483,22	2.689.997,24	3.667.938,76
<b>totale A</b>	9.058.237,01	7.624.708,70	7.787.919,91
<b>% Missione 1 su A</b>	<b>43,98%</b>	<b>35,28%</b>	<b>47,10%</b>

La Corte dei Conti – Sezioni riunite nella Deliberazione n. 14 del 2021- ha iniziato una prima analisi sulla qualità della spesa partendo dalla Missione 1 perché il Servizio Amministrazione include la gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali, l'ufficio tecnico, l'anagrafe, lo stato civile, elettorale, leva e servizio statistico, oltre ad altri servizi amministrativi generali.

Si tratta di un insieme di attività che non sono rivolte in via immediata, a rendere servizi rivolti alla soddisfazione di bisogni, ma assicurano il funzionamento della macchina comunale. In altri termini, consentono l'operatività dell'ente al fine di svolgere le funzioni istituzionali e quindi di offrire servizi alla comunità locale. Si tratta di un costo fisso, modificabile solo sulla base di una riorganizzazione di medio e lungo periodo.

**Le Missioni 5-6-14** hanno una incidenza praticamente costante nel triennio sul totale A della spesa, **la Missione 4** ha un significativo decremento rispetto agli anni precedenti, **la Missione 11** ha un significativo decremento rispetto agli anni precedenti, mentre gli interventi in c/ capitale della **Missione 8-9-10** variano sulla base della realizzazione dei programmi di investimento.

**La Missione 12** è molto importante per l'Amministrazione comunale perché è rivolta a quella parte della popolazione che presenta più criticità; gran parte dell'attività è gestita con gli altri Comuni per mezzo dell'Ambito sociosanitario.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**  
(capitoli ENTRATA n.333/0-335/0)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
ACCERTAMENTO	121.023,57	70.561,82	45.805,00	25.578,00	27.613,73
RISCOSSIONE	37.307,80	43.860,92	27.031,30	14.796,10	26.045,80
% RISCOSSIONE	<b>30,83%</b>	<b>62,16%</b>	<b>59,01%</b>	<b>57,85%</b>	<b>94,32%</b>

## SPESA CORRENTE 2023

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia un incremento per la spesa del personale, per l'acquisto beni e servizi, per i rimborsi e le altre spese correnti; tutte le altre voci in calo:

Macroaggregati	2023	2022	2021	2022-2020
redditi da lavoro dipendente	1.352.595,35	1.134.698,32	1.131.172,83	103.441,31
imposte e tasse a carico ente	125.323,89	91.562,88	77.048,63	7.268,33
acquisto beni e servizi	2.675.090,94	2.379.067,38	2.316.255,82	307.045,57
trasferimenti correnti	1.412.649,95	750.595,57	762.151,38	-495.979,35
interessi passivi	160.874,07	194.798,49	213.324,16	-59.487,87
rimborsi e poste correttive delle entrate	3.846,90	15.135,07	19.053,05	9.404,38
altre spese correnti	63.974,00	46.711,40	55.866,63	3.135,48
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>5.794.355,10</b>	<b>4.622.569,11</b>	<b>4.574.872,50</b>	<b>-125.172,15</b>

MISSIONI	SPESA CORRENTE	% compos 2023
<b>1 - Servizi istituzionali e generali di gestione</b>	2.630.225,62	45,39%
<b>3- Ordine Pubblico e sicurezza</b>	307.047,84	5,30%
<b>4- Istruzione e diritto allo studio</b>	764.658,21	13,20%
<b>5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali</b>	59.846,89	1,03%
<b>6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero</b>	118.173,21	2,04%
<b>7- Turismo</b>	176.190,69	3,04%
<b>8- Assetto territorio</b>	22.528,12	0,39%
<b>9-Sviluppo sost.tutela territorio ambiente</b>	696.999,02	12,03%
<b>10 - Trasporti e mobilità</b>	355.841,80	6,14%
<b>11- Soccorso civile</b>	8.343,78	0,14%
<b>12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	568.555,99	9,81%
<b>13- Tutela salute</b>	64.717,32	1,12%
<b>14- sviluppo economico</b>	20.765,91	0,36%
<b>15- Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	0,00	0,00
<b>17- Energia e diversificazione fonti energetiche</b>	460,80	0,01%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>5.794.355,10</b>	<b>100%</b>
<b>50- Debito Pubblico</b> B	811.196,01	
<b>99- Servizi per conto terzi</b> C	873.454,03	
<b>TOTALE</b> A+B+C	<b>7.479.005,14</b>	

E' evidente quanto la struttura amministrativa quantificata nella Missione 1 incida sulla destinazione della spesa corrente.

**I tempi dei pagamenti della spesa corrente sulla Piattaforma Crediti Commerciali per l'anno 2023 sono pari a - 19,00 ( calcolo tempestività art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33)**

### **Spese per il personale**

Come riportato nella sezione Vincoli di finanza pubblica la delibera della Giunta Regionale del 31.12.2021 n. 1994 ha sostituito i valori soglia della DGR n. 1885/2020. Il Comune di SESTO AL REGHENA rientra nella fascia Comuni tra i 5.000 e i 9.999 abitanti per la quale sono stati individuati i seguenti valori soglia:

- per il debito un rapporto tra debito residuo ed entrate correnti 14,44%
- per la spesa del personale rapporto tra valore finanziario ed entrate correnti 27,20%

L'Ente rispetta i nuovi limiti imposti dalla normativa regionale.

Il totale della spesa del personale è di euro 1.352.595,35, a cui va aggiunto l'accantonamento di parte del risultato di amministrazione 2023 per quanto maturato in attesa del rinnovo contrattuale.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere del 07.03.2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo 2023, tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico – Finanziaria, in data. 11.12.2023.

**Le spese di rappresentanza** sono pari ad euro 1.452,60 e la Segretaria comunale, la Responsabile del Servizio Finanziario, l'Organo di revisione hanno sottoscritto il 16 gennaio 2024 il rispetto dei vincoli normativi.

**Destinazione sanzioni codice della strada** al netto del FCDE:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2023</b>	<b>Accertamento 2022</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni Codice della Strada	101.492,89	70.561,82	38.961,50
fondo crediti dubbia esigibilità	65.455,12	26.700,90	11.930,20
entrata netta	36.037,77	43.860,92	27.031,30
destinazione a spesa corrente vincolata	36.037,77	30.250,21	19.630,745
% per spesa corrente	100%	68,97%	72,62%
destinazione a spesa vincolata per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**LE ENTRATE E LE SPESE CONTO CAPITALE**

<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	previsioni definitive	accertamenti	riscossioni
contributi agli investimenti	7.982.277,46	1.412.818,02	1.275.548,46
entrate da altri trasferimenti in conto capitale (proventi vendita aree cimiteriali)	5.400,00	1.800,00	1.800,00
Entrate da alienazioni	49.720,00	49.720,00	49.720,00
Altre entrate in conto capitale	82.000,00	32.564,66	22.668,33
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>8.119.397,46</b>	<b>1.496.902,68</b>	<b>1.349.736,79</b>

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (cap.950/0)</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2021</b>
Accertamento	32.564,66	85.685,28	32.649,25
Riscossione	22.668,33	81.552,82	30.221,19

Si riepiloga la spesa in conto capitale impegnata nel 2023 in c/capitale per macroaggregati:

Macroaggregati Titolo 2	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.410.122,85	2.105.183,75	1.414.357,03
Contributi agli investimenti	42.563,05	89.960,31	12.057,06
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	4.255,32
<b>TOTALE SPESA TITOLO 2</b>	<b>2.452.685,90</b>	<b>2.195.144,06</b>	<b>1.430.669,41</b>

<b>MISSIONI impegni 2023</b>	<b>SPESA C/CAPITALE</b>	<b>PAGATA NEL 2023</b>	<b>% PAGATA</b>
<b>1 - Servizi istituzionali e generali di gestione</b>	1.353.257,70	1.266.377,85	93,58%
<b>3- Ordine Pubblico e sicurezza</b>	151.729,37	151.729,37	100,00%
<b>4- Istruzione e diritto allo studio</b>	226.936,60	102.936,60	45,36%
<b>5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali</b>	0,00	0,00	0,00
<b>6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero</b>	11.300,01	11.300,01	100,00%
<b>8- Assetto territorio</b>	43.875,79	43.875,79	100,00%
<b>9-Sviluppo sostenibile tutela territorio ambiente</b>	25.170,33	25.170,33	100,00%
<b>10 - Trasporti e mobilità</b>	51.781,24	48.488,68	93,64%
<b>11 - Soccorso civile</b>	267,18	267,18	100,00%
<b>12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	588.367,68	327.376,08	55,64%
<b>TOTALE</b>	<b>2.452.685,90</b>	<b>1.977.521,89</b>	<b>80,63%</b>

La percentuale di spesa in conto capitale impegnata e pagata nel 2023 evidenzia la capacità del personale dipendente dell'Ufficio Tecnico di realizzare gli interventi in c/capitale.

## **5. IL PNRR ITALIA**

In data 29.12.2022 con deliberazione Giuntale n.152, l'Ente ha regolato la Governance per l'attuazione dei progetti del PNRR e adottato le misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti.

Nel corso del 2023, l'Ente non ha assunto delibere di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" e non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo indeterminato per il PNRR.

Alla data del 31/12/2023, sulla base dei bandi già emanati dallo Stato, l'Ente è stato destinatario dei seguenti bandi PNRR- Ministero dell'Innovazione tecnologica e transizione digitale:

<b>Anagrafica progetto</b>				
<b>Missione Componente</b>	<b>Codice Misura</b>	<b>NOME TEMATICA</b>	<b>CODICE CUP</b>	<b>DESCRIZIONE AGGREGATA</b>
M1C1	MISURA 1.2	ABILITAZIONI IN CLOUD PER LE P.A. LOCALI	H61C22001770006	REALIZZAZIONE MISURA 1.2 - ABILITAZIONI IN CLOUD PER LE P.A. LOCALI" COMUNI - M1C1 "(Investimento 1.4 - CUP H61C22001770006)
M1C1	MISURA 1.4.1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	H61F22003900006	REALIZZAZIONE MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - M1C1 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE (Investimento 1.4 - CUP H61F22003900006)
M1C1	MISURA 1.4.3	ADOZIONE APP IO COMUNI	H61F22001880006	REALIZZAZIONE MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO COMUNI (Investimento 1.4 - Missione 1 componente 1 - CUP H61F22001880006)
M1C1	MISURA 1.4.5	Piattaforma Notifiche digitali	H61F22003360006	MISURA 1.4.5. "Piattaforma Notifiche digitali" - PNRR M1C1 - Servizi e cittadinanza digitale CUP H61F22003360006

L'Organo di revisione suggerisce di aggiornare costantemente il fascicolo elettronico/cartaceo e il sito dell'Ente, sezione PNRR, di modo che i cittadini possano verificare come sono utilizzate le risorse comunitarie.

## 6. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

l'Organo di revisione ha espresso in data 06/03/2024 un parere favorevole all'approvazione della proposta della Giunta, i cui risultati in euro sono così sintetizzati:

NB l'analisi si concentra sulle *entrate finali che comprendono tutte le risorse finanziarie che vengono acquisite in via definitiva: i tributi versati dai cittadini, i redditi dei beni e delle aziende appartenenti all'ente, i proventi dell'alienazione di beni patrimoniali ecc.*

Capacità di smaltimento degli stessi: **Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali delle entrate finali** (nel 2022 erano pari al 31,24%)

RESIDUI ATTIVI	01.01.2023	Riscossioni	% riscossioni su Residui 01.01.2023	Residui al 31/12/2023
Titolo 1	606.254,27	414.852,13	68,43	223.629,90
Titolo 2	175.783,66	131.440,87	74,77	44.336,79
Titolo 3	239.820,70	115.050,70	47,97	94.536,26
Titolo 4	548.713,31	428.757,41	78,14	160.374,47
Titolo 5	915.084,28	641.132,04	70,06	273.952,24
<b>Somma</b>	<b>2.485.656,22</b>	<b>1.731.233,15</b>	<b>69,65</b>	<b>796.829,66</b>
ANNO DI PROVENIENZA	RESIDUI ATTIVI Titolo 1+Titolo 3	RESIDUI ATTIVI Titolo 1+Titolo 3	RESIDUI ATTIVI Titolo 1+Titolo 3	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	
fino al 2015	0,00	8.668,14	16.998,13	
2016	19.139,81	41.726,02	44.333,27	
2017	48.424,19	59.799,38	66.329,73	
2018	33.432,00	52.628,59	53.405,46	
2019	7.630,60	8.744,75	11.241,81	
2020	76.031,90	110.373,18	120.875,02	
<b>somma A</b>	<b>184.658,50</b>	<b>281.940,06</b>	<b>313.183,42</b>	
<b>ENTRATE COMPETENZA ACCERTATE TIT.1+TIT.3=B</b>	<b>3.530.443,76</b>	<b>3.258.965,64</b>	<b>2.874.663,54</b>	

A/B	2023	2022	2021
<b>Residui attivi in conto residui/Entrate competenza</b>	5,23%	8,65%	10,89%

Nel triennio considerato si evidenzia un peggioramento della riscossione dei crediti più anziani relativi alle entrate proprie dell'Ente, che passano dall' 10,89% del 2021 al 5,23 % del 2023.

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali delle spese finali (nel 2022 erano pari al 78,51%) Alto il valore assoluto e la % dei pagamenti:

RESIDUI PASSIVI	01.01.2023	Pagamenti	%pagamenti su Residui 01.01.2023	Residui al 31/12/2023
Titolo I	622.865,84	427.368,88	68,61	71.832,54
Titolo 2	223.222,78	205.775,23	92,18	3.086,82
<b>Somma</b>	<b>846.088,62</b>	<b>633.144,11</b>	<b>74,83</b>	<b>74.919,36</b>

RESIDUI PASSIVI TITOLO 1	2023	2022	2021
DI COMPETENZA	831.417,27	550.938,35	872.483,93
IN C/RESIDUI	71.832,54	71.926,99	36.612,66
<b>TOTALE A</b>	<b>903.249,81</b>	<b>622.865,84</b>	<b>909.096,59</b>
<b>SPESE di COMPETENZA IMPEGNATE al TITOLO1 B</b>	<b>5.794.355,10</b>	<b>4.622.569,11</b>	<b>4.747.741,26</b>

A/B	2023	2022	2021
Residui passivi Totali tit.1/Spesa corrente Tit.1	15,59%	13,47%	19,15%

L'indicatore individua l'ammontare dei residui passivi (debiti) maturati per la spesa corrente sull'ammontare dei relativi impegni.

Si ritiene che l'Ente abbia una buona capacità di pagamento delle spese correnti, perché la % di differenza a cento (84,41%) è il pagato.

## 7. LA GESTIONE DELLA CASSA

RISCOSSIONI	2023	PAGAMENTI	2023
Entrate natura tributaria	2.970.438,04		
Trasferimenti correnti	2.761.499,49		
Entrate extratributarie	582.094,27	Spese correnti	5.390.306,71
Entrate in c/capitale	1.778.494,20	Spese in c/capitale	2.281.586,63
Entrate da riduzione attività finanziarie	641.132,04	Spese incremento attività finanziarie	0,00
<b>Entrate finali</b>	<b>8.733.658,04</b>	<b>Spese finali</b>	<b>7.671.893,34</b>
Accensione prestiti	0,00	Rimborso prestiti	811.196,01
Entrate c/terzi e partite di giro	859.156,54	Spese c/terzi e partite di giro	858.790,24
<b>Totale entrate 2023</b>	<b>9.592.814,58</b>	<b>totale spese 2023</b>	<b>9.341.879,59</b>
differenza entrate-uscite	250.934,99		
fondo cassa al 01/01/2023	3.481.537,85		
<b>fondo cassa al 31/12/2023</b>	<b>3.732.472,84</b>		

## QUADRO GENERALE CASSA CONTABILE del triennio

<b>RISCOSSIONI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Entrate natura tributaria	2.970.438,04	2.622.091,92	2.765.665,05
Trasferimenti correnti	2.761.499,49	2.447.339,40	2.285.888,35
Entrate extratributarie	582.094,27	571.379,35	630.643,01
Entrate in conto capitale	1.778.494,20	983.320,44	2.162.698,88
Entrate da riduzione attività finanziarie	641.132,04	138.915,72	0,00
<b>Entrate finali</b>	<b>8.733.658,04</b>	<b>6.763.046,83</b>	<b>7.844.895,29</b>
Accensione prestiti	0,00	1.054.000,00	0,00
Entrate c/terzi e partite di giro	859.156,54	842.131,17	685.188,86
<b>Totale entrate</b>	<b>9.592.814,58</b>	<b>8.659.178,00</b>	<b>8.530.084,15</b>
fondo cassa all'01/01/2023	3.481.537,85	4.411.955,67	3.116.071,32
<b>Tot. Complessivo Entrate</b>	<b>13.074.352,43</b>	<b>13.071.133,67</b>	<b>11.646.155,47</b>

<b>PAGAMENTI</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Spese correnti	5.390.306,71	4.562.699,12	4.644.955,01
Spese in c/capitale	2.281.586,63	2.321.861,53	1.170.825,61
Spese increm. att..fin	0,00	1.054.000,00	0,00
<b>Spese finali</b>	<b>7.671.893,34</b>	<b>7.938.560,65</b>	<b>5.815.780,62</b>
Rimborso prestiti	811.196,01	806.995,53	728.378,00
Spese c/terzi partite	858.790,24	844.039,64	690.041,18
<b>totale spese</b>	<b>9.341.879,59</b>	<b>9.589.595,82</b>	<b>7.234.199,80</b>
fondo cassa al 31/12/del	3.732.472,84	3.481.537,85	4.411.955,67
<b>Totale a pareggio</b>	<b>13.074.352,43</b>	<b>13.071.133,67</b>	<b>11.646.155,47</b>

<b>SALDI DI CASSA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Totale entrate dell'esercizio	<b>13.074.352,43</b>	<b>8.659.178,00</b>	<b>8.530.084,15</b>
Totale uscite dell'esercizio	<b>9.341.879,59</b>	<b>9.589.595,82</b>	<b>7.234.199,80</b>
Saldo cassa singolo esercizio	3.732.472,84	-930.417,82	1.295.884,35
Saldo cassa al 01/01 del	<b>3.481.537,85</b>	<b>4.411.955,67</b>	3.116.071,32
fondo cassa 31/12 del	<b>3.732.472,84</b>	<b>3.481.537,85</b>	<b>4.411.955,67</b>

L'analisi sulle differenze delle voci, che compongono gli incassi e i pagamenti riferiti alle entrate e spese registra nel 2023 rispetto al 2022 e al 2021:

- 1) un aumento della riscossione da entrate tributarie ed extra-tributarie dal 2022 al 2023; mentre una riduzione dal 2022 al 2021;

- 2) un incremento delle riscossioni dai trasferimenti correnti da Stato e Regione FVG dal 2021 al 2023;
- 3) un incremento dei pagamenti della spesa corrente nel triennio;
- 4) un incremento delle entrate in cassa nel 2023 rispetto al 2022 per risorse in c/capitale di circa 1.110.000,00 euro;
- 5) un incremento di uscita di cassa come quota capitale di ammortamento mutui dal 2022 al 2023;

L'Organo di Revisione ha preso atto che gli agenti contabili hanno depositato la resa del conto entro il 31 gennaio 2023 come da attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario dott. Carrarello di data del 09.04.2024.

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal CONTO DEL TESORIERE corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

**Fondo di cassa Tesoriere 31/12/2023 euro 3.732.472,84**

**Fondo di cassa scritture contabili 31/12/2023 euro 3.732.472,84**

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alla verifica della cassa durante l'esercizio 2022 con cadenza trimestrale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 che si sono attestati al valore di -19,00 quindi con il pagamento delle forniture quasi 1 giorno prima del termine massimo fissato per legge in 30 giorni.

**L'Organo di revisione ha calcolato l'indicatore che determina la quantità di risorse in cassa al termine dell'esercizio, in relazione alla dimensione del bilancio di parte corrente:**

QUANTA PARTE delle ENTRATE SONO ANCORA IN CASSA	2023	2022	2021
CASSA AL 31 DICEMBRE (A)	3.732.472,84	3.481.537,85	4.411.955,67
ENTRATE CORRENTI ACCERTATE (tit.1+tit.2+tit.3) (B)	7.066.536,66	5.267.748,02	5.382.609,17
(A/B)	52,82%	66,09%	81,97%

**L'indicatore indica una riduzione del 2023 sul 2022, quindi maggiore risulta la capacità di spesa dell'ente.**

### **La cassa vincolata**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente si è dotato di una gestione della cassa vincolata. La cassa vincolata riporta i fondi che hanno una destinazione specifica e il relativo saldo al 31/12/2023 contabilizzato dall'Ente coincide con quanto registrato dal Tesoriere.

Nella determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 4 del 15.01.2024 è riportata in dettaglio la composizione della cassa vincolata al 1° gennaio 2024, che corrisponde al saldo al 31/12/2023 di euro 354.287,71, contabilizzato dall'Ente sul Giornale di Cassa Vincolata e coincidente con quanto registrato sul conto del Tesoriere.

Nella cassa vincolata non sono inseriti **Fondi PNRR.**

## 8. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato quantificato in euro 3.030.422,06 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE 2023		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.481.537,85
RISCOSSIONI	(+)	1.733.558,50	7.859.256,08	9.592.814,58
PAGAMENTI	(-)	634.335,90	8.717.543,69	9.341.879,59
SALDO DI CASSA al 31/12	(=)			<b>3.732.472,84</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA al 31/12	(=)			<b>3.732.472,84</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	768.233,43	1.577.637,29	2.345.870,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	105.153,55	1.224.147,35	1.329.300,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				<b>4.749.042,66</b>
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			115.760,54
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)			1.602.860,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>				<b>3.030.422,06</b>

Confronto del risultato 2023 con quello del 2022 di euro 2.955.623,51 e quello del 2021 di euro 3.159.988,54:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		2023	2022	2021
Fondo cassa al 1° gennaio		3.481.537,85	4.411.955,67	3.116.071,32
RISCOSSIONI	(+)	9.592.814,58	8.659.178,00	8.530.084,15
PAGAMENTI	(-)	9.341.879,59	9.589.595,82	7.234.199,80
SALDO DI CASSA al 31/12	(=)	<b>3.732.472,84</b>	<b>3.481.537,95</b>	<b>4.411.955,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/20	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA al 31/12	(=)	<b>3.732.472,84</b>	<b>3.481.537,85</b>	<b>4.411.955,67</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.345.870,72	2.510.244,49	3.286.904,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.329.300,90	893.244,49	2.160.806,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		4.749.042,66	5.098.154,37	5.538.053,79
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)	115.760,54	90.866,91	79.431,88
FPV SPESE IN C/CAPITALE	(-)	1.602.860,06	2.051.633,95	2.298.633,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>(=)</b>	<b>3.030.422,04</b>	<b>2.955.623,51</b>	<b>3.159.988,54</b>

**Il risultato contabile di amministrazione 2023 è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.**

Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal Fondo Pluriennale Vincolato determinato in spesa del conto del bilancio.

Si evidenzia che il maggior risultato di amministrazione del 2023 rispetto al 2022, è dovuto a:

- un incremento del saldo di cassa (€ 250.934,89);
- una diminuzione dei residui attivi (€ -164.373,77);
- un aumento dei residui passivi (€ 436.056,41);
- un minor valore del FPV di parte capitale (spesa già finanziata in anni precedenti che viene trasferita ad esercizi successivi per € 448.803,89)

### **COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione è e distinto in

- fondi accantonati
- fondi vincolati
- fondi destinati agli investimenti
- fondi liberi

<b>RISULTATO di AMMINISTRAZIONE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri accantonamenti	62.097,41	119.603,83	33.870,89
Fondo crediti dubbia esigibilità	862.052,39	567.635,79	518.952,41
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>929.149,80</b>	<b>692.239,61</b>	<b>557.463,30</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	255.994,10	327.056,11	361.610,26
vincoli derivanti da trasferimenti	330.374,07	307.270,26	522.737,46
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	311,00	30.000,00	13.302,77
Altri vincoli	97.350,07	97.350,07	97.350,07
<b>PARTE VINCOLATA</b>	<b>684.029,24</b>	<b>761.676,44</b>	<b>995.000,56</b>
<b>PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>347.000,00</b>	<b>4.594,70</b>
<b>PARTE DISPONIBILE</b>	<b>1.417.243,02</b>	<b>1.154.707,46</b>	<b>1.602.929,98</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.030.422,06</b>	<b>2.955.623,51</b>	<b>3.159.988,54</b>

Si evidenzia l'aumento della parte accantonata, dovuta all'accantonamento:

- 1) per arretrati contrattuali,
- 2) per indennità di fine rapporto del Sindaco,
- 3) per il Fondo crediti dubbia esigibilità che serve a rettificare entrate di difficile riscossione. Il FCDE costituisce uno strumento contabile preordinato a garantire gli

equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse, necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione. Per le entrate di dubbia e difficile esazione è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, e **vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.**

Un'analisi specifica va fatta sull'avanzo disponibile.

L'Indicatore individua quanto è l'avanzo di amministrazione disponibile in rapporto alle entrate correnti ed indica quanta parte di risorse non sono state spese e di cui l'ente può usufruire liberamente:

QUANTE ENTRATE NON SONO STATE SPESE E NON PRESENTANO VINCOLI	2023	2022	2021
AVANZO DISPONIBILE (A)	1.417.243,02	1.154.707,46	1.602.929,98
ENTRATE CORRENTI ACCERTATE (tit.1+tit.2+tit.3) (B)	7.066.536,66	5.821.687,02	5.382.609,17
(A/B)	20,06%	19,84%	29,78%

L'avanzo disponibile del 2023 cresce rispetto al 2022, ma diminuisce rispetto al 2021, sia in termini assoluti che in percentuale sul totale delle entrate correnti accertate.

Nel corso del 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell' art.194 del D.Lgs.267/2000.

L'incidenza dei debiti fuori bilancio (P.to 13 del piano degli indicatori sintetici al rendiconto 2023- allegato n.2/a) evidenzia un valore dello 0,0% derivante dal rapporto Importo debiti fuori bilancio finanziati e riconosciuti/Totale Impegni Titolo I e Titolo II.

L' Organo di revisione evidenzia che dal rendiconto 2019 la documentazione si arricchisce di 3 allegati molto importanti (**a1, a2, a3 - prospetti per il calcolo analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate**), che FORNISCONO NUOVE INFORMAZIONI PER IL CONSIGLIO COMUNALE nell'ottica della trasparenza del bilancio.

Infatti, misurano le risorse che sono riportate nell'avanzo di amministrazione 2022 per rettificare entrate di difficile riscossione (FCDE) per prevenire future spese oggi non quantificabili esattamente (Fondo rischi).

➤ **nell' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate: totale euro 929.149,80**

**di cui FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' euro 862.052,39**

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2023 è di euro 862.052,39, con un incremento di 294.416,60 euro rispetto al FCDE 2022 (€ 567.635,79).

Poiché fino alla riscossione del credito di dubbia esigibilità o alla loro cancellazione il Fondo non può essere ridotto, è necessario rivedere l'organizzazione dell'attività di riscossione di questi crediti per liberare risorse accantonate ed utilizzarle per nuove esigenze in termini di beni e/o servizi.

### **di cui Fondi per altri accantonamenti – totale euro 62.097,41**

Decremento di euro 57.506,41 circa rispetto al 2022:

<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Futuri miglioramenti/Arretrati contrattuali dipendenti anni 2022 e 2023	60.000,00	109.850,43	27.137,50
Indennità fine mandato Sindaco	2.097,41	9.753,39	6.733,39
<b>SOMMA</b>	<b>62.097,41</b>	<b>119.603,82</b>	<b>33.870,89</b>

### **di cui Fondo contenzioso euro 5.000,00**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento prudenziale per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 per il pagamento di potenziali spese legali.

Con la stessa motivazione nel 2021 veniva accantonato prudenzialmente lo stesso importo.

### **➤ Nell'Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate totale euro 684.029,24.**

I vincoli hanno diversa natura:

<b>PARTE VINCOLATA da leggi o principi Contabili</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Sanzioni C.d.S.-fondi ante 2019 destinati alla quota vincolata per i proprietari delle strade	0,00	0,00	0,00
Vincoli per entrate da Oneri Bucalossi 2019	9.605,62	9.605,62	9.605,62
Contributi Regione in c/interessi annualità pregresse	0,00	97.781,66	97.781,66
Vincoli per entrate Oneri Bucalossi 2020	4.626,80	4.626,80	4.626,80
Contributi esenzione IMU settore turistico 1° acc.to D.L.34/2020 e D.L.104/2020	6.697,51	6.697,51	6.697,51
Contributo cancellazione 2^rata IMU x attività codici Ateco D.L. 137/2020	4.366,00	4.366,00	4.366,00
Proventi oneri Bucalossi anno 2021	10.545,79	10.545,79	10.545,79
Ristoro ai Comuni minori entrate Cosap/Tosap anno 2021	8.155,10	8.155,10	8.155,10
Quota 10% da destinare estinz.antic.mutui	9.355,00	9.355,00	0,00
Quota 10% E Bucalossi	11.590,65	11.590,65	0,00
Oneri Bucalossi	8.600,20	8.600,20	0,00
Proventi oneri Bucalossi anno 2023	2.266,83	0,00	0,00
Alienazione Aree anno 2023	4.972,00	0,00	0,00
Oneri Bucalossi riscossi 2023 e non utilizzati	13.079,32	0,00	0,00
Fondo funzioni fondamentali -emergenza Covid 19- art.106 del D.L. 34/2020	118.818,99	112.417,49	176.517,49
Contributo Regionale Ristoro minori entrate IMU	29.705,92	29.705,92	29.705,92

Contributi regionali ristoro agevolazione TARI per utenze non domestiche	8.179,64	8.179,64	8.179,64
Contributi regionali agevolazioni TOSAP per emergenza epidemiologica Covid- 19	5.428,73	5.428,73	5.428,73
<b>vincoli derivanti da leggi o principi contabili</b>	<b>255.994,10</b>	<b>327.056,11</b>	<b>361.610,26</b>

L'Organo di revisione prende atto che le risorse ottenute sulla base dell'emergenza COVID per far fronte alle funzioni fondamentali NON sono state tutte utilizzate.

In data 19.05.2023 l'Ente ha provveduto alla trasmissione della Certificazione COVID 19/2022 Protocollo n.134078 alla Ragioneria Generale dello Stato.

PARTE VINCOLATA da trasferimenti	2023	2022	2021
Contributo regionale per cantieri di lavoro	0,00	0,00	14.451,77
Contributi regionali ante 2018	155.269,52	155.269,52	155.269,52
Trasferimenti regionali per CENTRI ESTIVI	16.960,00	18.785,39	18.785,39
Contributo regionale esenzione TARI utenze non domestiche	16.967,28	16.967,28	16.967,28
Contributi per Ristoro Imprese TRASPORTO SCOLASTICO PERDITE emergenza Covid	0,00	0,00	6.349,50
Trasferimento regione per comuni in UTI	0,00	0,00	7.046,38
Rimborso spese elettorali anno 2022	4.759,99	4.759,99	0,00
Contr.Regione per acq.attrezzature anno 2022	0,00	17.404,45	0,00
Trasferimenti statali per rincari energia elettrica	18.854,02	18.854,02	0,00
Contributi Regionali abbattimento canoni di locazione	2.799,00	0,00	0,00
Contributi Regionali per interventi a favore delle famiglie per allacciamenti alla rete di fognatura	1.146,16	0,00	0,00
Contributi Regionali a privati per impianti di videosorveglianza	8.703,00	0,00	0,00
Contributi straordinari per la continuità dei servizi spese utenze energia elettrica	19.348,00	0,00	0,00
Trasferimenti statali per la famiglia	0,00	6.671,89	0,00
Trasferimenti regionali comunicazione alunni disabili	8.483,83	4.894,07	0,00
Trasferimento contributi servizi sociali EDUCATIVI	267,56	0,00	2.466,10
Contributo Regionale sostegno strumenti urbanisti piano paesaggistico	25.015,13	0,00	0,00
Trasferimento fondi per SANIFICAZIONE AMBIENTI e acquisto D.P.I.	2.379,60	2.379,60	2.379,60
Trasferimento fondi Regione per nascite	0,00	0,00	600,00
Trasferimento fondi per SANIFICAZIONE SEDI ELETTORALI	4.019,48	4.019,48	4.019,48
Trasferimenti regionali politiche di sicurezza integrata	0,00	9.000,00	0,00

Contributo regionale per interventi allacciamento alla rete di fognatura	0,00	0,00	29.523,75
Contributi Regionali interventi in materie sicurezza sul lavoro	9.707,54	0,00	0,00
Contributi Regionali interventi sicurezza integrata LR 5/2021	15.000,00	0,00	0,00
Contributi UTI del Tagliamento per VIDEOSORVEGLIANZA TARGHE	0,00	0,00	63.862,04
Contributi UTI del Tagliamento per AGENDA DIGITALE	20.693,96	48.264,57	94.239,27
Contributi Regione per spese progettazione PNRR	0,00	0,00	106.777,38
<b>Vincoli da trasferimenti</b>	<b>330.374,07</b>	<b>307.270,26</b>	<b>522.737,46</b>

PARTE VINCOLATA Altri vincoli	2023	2022	2021
Partite di giro - residui antecedenti 10 anni	47.729,48	47.729,48	47.729,48
Quote relative L.388/2000	26.962,14	26.962,14	26.962,14
Quota addizionale consumi energia elettrica da rimborsare all'Ente gestore periodi pregressi	14.615,55	14.615,55	14.615,55
Rimborsi non richiesti superiori a dieci anni	7.664,90	7.664,90	7.664,90
Gettoni di presenza non erogati ai Consiglieri destinati alle scuole	162,00	162,00	162,00
Gettoni presenza C.C.	216,00	216,00	216,00
<b>Altri vincoli</b>	<b>97.350,07</b>	<b>97.350,07</b>	<b>97.350,07</b>

PARTE VINCOLATA Vincoli attribuiti dall'Ente	2023	2022	2021
Quota 10% Oneri Bucalossi anno 2021	0,00	0,00	3.022,12
Trasferimenti UTI Tagliamento per interventi di videosorveglianza	0,00	0,00	10.280,65
Trasferimento Quota Attivazione ASILO NIDO	0,00	30.000,00	0,00
Contributi abbattimento canoni di locazione	311,00	0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>	<b>311,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>13.302,77</b>

➤ **nell'Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate agli investimenti euro 0,00**

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	2023	2022	2021
Pista ciclabile	0,00	347.000,00	4.594,70
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>	<b>347.000,00</b>	<b>4.594,70</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate

	COMPOSIZIONE FPV per MISSIONE	-Spesa 2021 + Entrata 2022	- Spesa 2022 + Entrata 2023	- Spesa 2023 + Entrata 2024
	<b>MISSIONE</b>			
1	Servizi istituzionali	758.687,52	701.427,80	425.828,31
3	Ordine pubblico e sicurezza	19.022,01	127.768,22	29.815,84
4	Istruzione e diritto allo studio	90.000,00	263.228,13	192.392,59
5	Tutela valorizz. beni attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	152.006,51	150.709,55	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	57.402,42	51.931,63	60.238,11
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	136.742,44	28.101,47	51.569,08
10	Trasporti e diritto alla mobilità	334.329,221	37.814,98	837.292,03
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	829.875,14	751.549,08	121.484,64
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
17	Energia e diversificazione fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.374.065,25</b>	<b>2.142.530,86</b>	<b>1.718.620,60</b>

Il FPV rappresenta la spesa corrente e in conto capitale impegnata, finanziata da risorse accertate, in alcuni casi anche già incassate, che non si è ancora trasformata in pagamenti.

Il FPV è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- entrate accertate
- spesa impegnata con esigibilità anni successivi, rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

FPV	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
FPV di parte corrente	115.760,54	90.866,91	79.431,88
FPV di parte capitale	1.602.860,06	2.051.663,95	2.298.633,37
<b>TOTALE</b>	<b>1.718.620,60</b>	<b>2.142.530,86</b>	<b>2.378.065,25</b>

L'importo dell' FPV trova corrispondenza nel:

- prospetto del risultato di amministrazione;
- conto del bilancio-gestione spese;
- riepilogo generale delle spese per missione e per titolo;
- composizione per missioni e programmi del FPV – All. b) al rendiconto

Per la spesa corrente il F.P.V. è legato alle seguenti casistiche:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2023	2022	2021
salario accessorio e premiante	67.019,19	61.216,49	65.713,76
Trasferimenti correnti	576,00	0,00	0,00
incarichi a legali	0,00	2.651,20	2.651,20
spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Altro	48.165,35	26.999,22	11.066,92
<b>RISORSE DISPONIBILI dal 1° gennaio</b>	<b>115.760,54</b>	<b>90.866,91</b>	<b>79.431,88</b>

La capacità di realizzazione dell'Ufficio Tecnico si può ricavare dalle spese Titolo 2 **impegnate e pagate nello stesso esercizio:**

Spese in c/capitale	Impegnata	Pagata in c/competenza	% pagata/impegnata
2023	2.452.685,90	2.075.811,40	84,63%
2022	2.195.144,06	1.972.855,90	89,87%
2021	1.430.669,41	1.170.825,61	81,84%
<b>totale</b>	<b>6.078.499,37</b>	<b>5.219.492,91</b>	<b>85,87%</b>

## **9. L'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il vincolo regionale di finanza pubblica di indebitamento, come riportato alla pagina 9.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito residuo al 31.12.2023 pari ad euro 3.849.757,29:

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	5.142.326,83	5.467.948,83	4.660.953,30
Nuovi prestiti (+)	1.054.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	728.378,00	806.995,53	811.196,01
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.467.948,83</b>	<b>4.660.953,30</b>	<b>3.849.757,29</b>
Nr. Abitanti al 31 dicembre	6.330	6.329	6329
Debito medio per abitante	863,81	736,44	608,27

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Oneri finanziari	213.324,16	194.798,49	160.874,07
Quota capitale	728.378,00	806.995,53	811.196,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>841.702,16</b>	<b>1.001.794,02</b>	<b>972.070,08</b>

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

L'Ente nel 2023 ha effettuato alienazioni patrimoniali.

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **10. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione, premesso che esiste un disallineamento temporale nell'approvazione dei bilanci degli enti locali con i bilanci delle società/enti partecipati, ha comunque condotto un'analisi sugli ultimi bilanci depositati, prendendo atto che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato e asseverato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati diretti ed indiretti, fatta dal Responsabile della P.O. AREA ECONOMICO-FINANZIARIA.

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha esternalizzato nessun servizio pubblico locale e 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 costituito nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nel 2022 nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite d'esercizio.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Nessuna società ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e quindi il Comune non è obbligato ad accantonare apposito fondo previsto dall'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che, nel corso del 2023:

- l'Ente non ha sottoscritto aumenti di capitale e/o non ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipata che ha registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbia utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali;
- non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse da società dallo stesso partecipate;
- che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione;

- che l'Ente ha deliberato i seguenti atti di indirizzo alle proprie società partecipate:

- delibera n.90 del 10.07.2023 con ad oggetto: *"Individuazione delle società ed enti strumentali da includere nel Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) "Comune di Sesto al Reghena" e nel perimetro di consolidamento per l'anno 2023"* che ha preso atto, in base ai Bilanci 2022 approvati dalle società partecipate del precedente perimetro di consolidamento approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.140 del 12.12.2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente svolge un controllo analogo sulle società di servizi pubblici assieme agli altri soci pubblici.

Per il Consiglio si riporta l'incidenza della spesa del servizio pubblico locale della Raccolta e lo Smaltimento Rifiuti Urbani di cui il Comune sostiene l'intera spesa:

<b>9-Sviluppo sostenibile tutela territorio ambiente</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
3- Rifiuti (cap.50/0 Accertato)	696.764,97	630.861,94	566.388,77

## **11. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

Premesso che la contabilità economico-patrimoniale è tenuta solo a scopo conoscitivo, la documentazione è riportata nella Relazione al rendiconto 2023.

**NEL CONTO ECONOMICO** della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 è una perdita pari ad euro **24.092,88** nel 2022 utile pari ad euro 174.444,36;

nel 2021 utile pari ad euro 35.365,54

Il conto economico si può rappresentare nella somma dei risultati delle diverse gestioni:

<b>GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>2023</b>
Proventi da tributi (+)	3.530.443,76
Proventi da trasferimenti e contributi (+)	3.083.327,80
Ricavi vendite e prestazioni e proventi (+)	317.494,27
Altri ricavi e proventi diversi (+)	280.696,80
<b>RICAVI</b>	<b>7.211.962,63</b>
<b>COSTI (-)</b>	<b>7.291.815,48</b>
<b>Differenza NEGATIVA</b>	<b>-79.852,85</b>

<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	
Altri proventi finanziari (+)	168.513,73
Interessi passivi (-)	- 160.968,07
<b>DIFFERENZA POSITIVA</b>	<b>7.545,71</b>

<b>RETTIFICHE di VALORE</b>	
RIVALUTAZIONI (+)	128.377,35
SVALUTAZIONI (-)	- 63.815,62
<b>DIFFERENZA POSITIVA</b>	<b>64.561,73</b>

<b>GESTIONE STRAODINARIA</b>	
PROVENTI (+)	275.773,62
ONERI (-)	- 183.630,30
<b>DIFFERENZA POSITIVA</b>	<b>92.143,32</b>

La somma algebrica di questi risultati è pari ad euro 84.397,91 alla quale vanno sottratte le imposte pari ad euro 108.490,79, il risultato è la perdita d'esercizio di euro 24.092,88.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono enunciati nella relazione sulla gestione economico-patrimoniale esercizio 2022.

Le quote d'ammortamento vanno rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti). Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:  
nel 2023 euro 1.549.421,32  
nel 2022 euro 1.481.494,31  
nel 2021 euro 1.418.294,13

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari dei beni mobili ed immobili, si segnala all'uopo, l'attestazione della società Accatre srl incaricata, in cui dichiara l'avvenuto aggiornamento.

**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.

Riferimenti normativi:

Allegato 4/3 - Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria

OIC n. 28 "Il patrimonio netto" (applicazione dei criteri per la definizione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve nei limiti in cui compatibili.

Gli elementi patrimoniali al 31/12/2023 sono riportati nella relazione sulla gestione economico-patrimoniale per l'esercizio 2023 ed evidenziano:

**ATTIVO totale euro 43.462.070,18**

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.

Crediti

I crediti risultano valutati al presumibile valore di realizzo mediante appostazione del fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

**TOTALE PASSIVO E NETTO euro 43.462.070,18**

**DEBITI totale euro 5.180.290,07**

DEBITI	2023	2022	2021
Debiti da finanziamento	3.850.989,17	4.662.185,17	5.469.180,71
Debiti verso fornitori	790.757,39	426.507,88	700.009,19
Debiti per trasferimenti e contributi	228.440,49	295.027,10	238.039,07
Debiti verso erario, INPS, altri	310.103,02	174.172,99	1.225.202,80
<b>TOTALE</b>	<b>5.180.290,07</b>	<b>5.557.893,15</b>	<b>7.632.431,77</b>

## **Patrimonio netto euro 28.665.538,90**

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione- nel 2023 euro 0;
- b) riserve – nel 2023 euro 27.958.282,91;
- c) risultato economico dell'esercizio – nel 2023 euro -24.092,88
- d) risultati economici di esercizi precedenti- nel 2023 euro 731.348,87;
- e) riserve negative per beni indisponibili 0,00.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e può assumere solo valore positivo o pari a 0.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di delibera del Consiglio.

Le riserve del patrimonio netto di cui alla lettera b) possono assumere solo valore positivo o pari a 0 e sono distinte in riserve disponibili e indisponibili.

Le riserve disponibili costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio ovvero per

dare copertura alle voci negative del patrimonio netto, prioritariamente alle "riserve negative per beni indisponibili" di cui alla lettera e), salvo quanto previsto per le riserve da permessi di costruire.

Le riserve disponibili sono costituite da:

- 1) "riserve di capitale" formatesi a seguito della rivalutazione dei beni;
- 2) "riserve da permessi di costruire" di importo pari alle entrate da permessi di costruire che non sono state destinate al finanziamento:
  - di opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile.
- 3) "Altre riserve disponibili" previste dallo statuto e/o derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente.

Le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017 rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite, e sono costituite da:

- a) "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza, ad esempio, dell'ammortamento e dell'acquisizione o dismissione di beni.

**I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili.**

Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, la riserva indisponibile è ridotta annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, incrementando le riserve disponibili o la voce Risultati economici di esercizi precedenti, dopo avere dato copertura alle "riserve negative per beni indisponibili" e alle perdite di esercizio.

- a) "altre riserve indisponibili", costituite:

- i. a seguito dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato.
- ii. dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Nella voce risultato economico dell'esercizio di cui alla lettera c) si iscrive il risultato dell'esercizio che emerge dal conto economico.

### **Risultato economico – destinazione ed informativa**

Il Consiglio comunale destina il risultato economico positivo al fondo di dotazione o alle "altre riserve disponibili", dopo avere dato copertura, in primo luogo alle riserve negative per beni indisponibili e poi alla voce Risultati economici di esercizi precedenti, se negativa.

#### **Nota bene:**

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2021, nella lettera A) Patrimonio netto possono assumere valore negativo solo le seguenti voci:

III	Risultato economico dell'esercizio
IV	Risultati economici di esercizi precedenti
V	Riserve negative per beni indisponibili

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

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

## **13. CONCLUSIONI**

- ◆ **visto** il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio comunale n. 66 del 28.11.2016;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Tolmezzo, 10 Aprile 2024

L'Organo di revisione

Dott. Romana NASSIMBENI

