

COMUNE DI TARCENTO

REGIONE FVG

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	11
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	15
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	15
3.4. Fondi spese e rischi futuri	15
3.4.1. Fondo contenzioso	15
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	16
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1. Entrate	16
3.5.2. Spese	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	20
4.2. Strumenti di finanza derivata	22
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI	26

Comune di Tarcento

Organo di revisione

Verbale del 29.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tarcento, lì 29.04.2025

L'Organo di revisione

DANIELA LUCCA

1. Introduzione

La sottoscritta Daniela Lucca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022:

◆ ricevuta in data 25/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 24/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 51
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario e	n. 23
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8883 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024;

- l'Ente in corso contratti di partenariato pubblico-privato:

			Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>			
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>			
c) <i>Lease-back</i>			
d) <i>Project financing</i>	SI		privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>			
f) <i>Società di progetto</i>			
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o</i>			

- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro approvazione;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario. Il Revisore rileva che l'indicatore P2 ha valore positivo a seguito dell'incremento delle entrate di titolo II.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 7.973.123,37.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto non esistenti.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.735.746,22	€ 7.067.044,03	€ 7.973.123,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.995.668,06	€ 1.887.844,73	€ 2.124.700,23
Parte vincolata (C)	€ 3.116.997,82	€ 3.599.302,52	€ 4.444.735,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 50.561,73	€ 52.887,10	€ 68.633,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.572.518,61	€ 1.527.009,68	€ 1.335.053,81

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Il risultato di amministrazione al 31.12.2023 e i suoi utilizzi sono evidenziati per le quote accantonate, vincolate e destinate negli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto 2024.

Sugli utilizzi di avanzo il revisore ha redatto i richiesti pareri in corso d'esercizio.

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.868.023,95
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.661.511,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.682.942,66
SALDO FPV	-€ 1.021.431,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 73.861,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 133.348,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 59.487,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.868.023,95
SALDO FPV	-€ 1.021.431,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 59.487,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	€ 7.067.044,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 7.973.123,37

Per la distinzione tra avanzo applicato e non degli esercizi precedenti si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.603.358,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	364.596,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.383.686,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		855.075,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.012,61
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		832.063,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		723.554,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	508.421,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		215.132,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		215.132,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.326.913,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		364.596,67
Risorse vincolate nel bilancio		2.892.108,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.070.208,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.012,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.047.195,99

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 4.326.913,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.070.208,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.047.195,99.

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 399.139,44	€ 357.627,00
FPV di parte capitale	€ 2.262.371,57	€ 3.325.315,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 362.993,87	€ 399.139,44	€ 357.627,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 61.115,34	€ 56.011,00	€ 30.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 161.072,32	€ 162.468,92	€ 172.143,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 118.812,59	€ 30.589,13	€ 79.066,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ 141.708,49	€ 74.145,45
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 21.993,62	€ 8.361,90	€ 2.271,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
*premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali ** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario			

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	€ 172.143,75
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 2.271,66
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 112.027,77
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 71.183,82
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 357.627,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.181.946,62	€ 2.262.371,57	€ 3.325.315,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.470.681,14	€ 1.344.612,96	€ 1.700.817,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 711.265,48	€ 917.758,61	€ 1.624.497,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 51 del 08.04.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 07.04.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 08.04.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.646.280,34	€ 4.311.038,70	-€ 73.861,91	€ 2.261.379,73
Residui passivi	€ 2.900.964,49	€ 2.458.493,24	-€ 133.348,95	€ 309.122,30

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	14.138,22	€ 94.048,79
Gestione corrente vincolata	€	51.367,99	€ 34.382,32
Gestione in conto capitale vincolata	€	5.768,70	€ 328,30
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 519,13
Gestione servizi c/terzi	€	2.587,00	€ 4.070,41
MINORI RESIDUI	€	73.861,91	€ 133.348,95

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	€ 636.514,91	€ 27.858,22	€ 88.039,11	€ 272.410,89	€ 319.343,83	€ 524.980,75	€ 1.869.147,71
Titolo 2		€ 36.804,02	€ 10.360,81	€ 46.910,66	€ 112.934,34	€ 1.177.513,17	€ 1.384.523,00
Titolo 3	€ 34.639,31	€ 39.747,82	€ 89.906,85	€ 50.564,67	€ 50.610,43	€ 806.139,49	€ 1.071.608,57
Titolo 4	€ 52.664,26	€ 13.961,82		€ 155.000,00	€ 195.468,40	€ 1.154.488,14	€ 1.571.582,62
Titolo 5							€ -
Titolo 6							€ -
Titolo 7							€ -
Titolo 9	€ 21.975,31	€ 76,00	€ 42,71	€ 1.136,62	€ 4.408,74	€ 18.778,85	€ 46.418,23
Totale	€ 745.793,79	€ 118.447,88	€ 188.349,48	€ 526.022,84	€ 682.765,74	€ 3.681.900,40	€ 5.943.280,13
Analisi residui passivi al 31.12.2024							
Tabella 8							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	€ 4.354,20	€ 11.411,33	€ 21.454,21	€ 41.473,92	€ 111.974,23	€ 2.752.975,24	€ 2.943.643,13
Titolo 2					€ 9.326,90	€ 136.578,61	€ 145.905,51
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	€ 97.675,28		€ 1.497,43	€ 1.652,27	€ 8.302,53	€ 140.261,96	€ 249.389,47
Totale	€ 102.029,48	€ 11.411,33	€ 22.951,64	€ 43.126,19	€ 129.603,66	€ 3.029.815,81	€ 3.338.938,11

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 9.051.724,01
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 9.051.724,01

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.507.609,62	€ 5.983.239,19	€ 9.051.724,01
di cui cassa vincolata	€ -	€ 3.395.127,98	€ 4.492.470,20

La giacenza di cassa vincolata al 31.12.2024 è stata determinata con Determina nr.172 del 03.03.2025 a firma della dott.ssa Michela Osgnach.

L'istituto tesoriere indica alla 31.12.2024 una cassa vincolata di € 1.211.946,82 a seguito del mancato recepimento degli aggiornamenti.

L'Ente procede al costante monitoraggio extra contabile della cassa vincolata.

Risulta ancora necessario implementare Ascot al fine dell'aggiornamento contestuale del Tesoriere con l'invio di flussi telematici.

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, ha assegnato gli obiettivi annuali (per il 2024) sui termini di pagamento delle fatture commerciali alla Responsabile dell'Area Economica per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -13,48

tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 16,52

tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -13,38.

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.615.084,07.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate direttamente dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti (non risulta disponibile il bilancio al 31.12.2024).

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 45.200,00 per il Comune di Tarcento ed € 23.500,00 per l'Ambito.

Per il Comune di Tarcento si tratta della copertura del rischio di rimborso per IMU/ILIA coniugi mentre per l'Ambito l'importo è a copertura del contenzioso con un dipendente sospeso ai tempi del Covid.

Dalle indicazioni ricevute dell'Ente emerge che è in corso di valutazione una possibile transazione con lo stesso e che l'importo accantonato, sulla base delle informazioni disponibili, appare sufficiente.

Dalle verifiche condotte e dalle informazioni/attestazioni ricevute dai singoli responsabili non sono emerse altre passività potenziali quantificabili.

Il revisore raccomanda di procedere con il monitoraggio delle passività potenziali e di riferire sulle evoluzioni allo scrivente organo di controllo.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.768,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.020,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.788,00

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, visto che, non vi sono gli estremi per l'applicazione di tale normativa.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.780.508,58	3.819.132,58	3.890.114,38	102,90	101,86
Titolo 2	13.778.673,67	15.165.005,94	14.434.754,16	104,76	95,18
Titolo 3	1.844.691,74	2.206.761,53	1.966.668,21	106,61	89,12
Titolo 4	2.519.653,62	3.484.580,35	1.808.227,66	71,76	51,89
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	21.923.527,61	24.675.480,40	22.099.764,41	100,80	89,56

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>ente</i>	<i>agenzia della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>ente</i>	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU/ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad € 2.244.500,84 (di cui competenza 2024 € 2.071.236,16) rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad € 2.225.151,17. Non si rilevano variazioni sostanziali.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad € 1.225.128,92 (di cui competenza 2024 € 1.224.741,42) rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari ad € 1.276.856,43. Non si rilevano variazioni sostanziali.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nel 2024 sono pari ad € 43.188,20 per sanzioni amministrative per violazione al CDS da famiglie e pari ad € 2.772,10 per sanzioni amministrative per violazione al CDS da imprese incassate rispettivamente per € 37.501,9 ed € 2.772,10.

Gli importi sono stati spesi come segue:

SPESE	DELIBERA DI GIUNTA DI DESTINAZIONE DEGLI INCASSI 137 DEL 14/11/2023			
		IMPEGNATO NEL 2024	SPESO NEL 2024	PREVISIONE A BILANCIO ANNO 2024
CAPITOLO 1022/1	SEGNALETICA ORIZZONTALE	14.396,00 €	14.396,00 €	16.000,00 €
CAPITOLO 542/2	MANUTENZIONE MEZZI VIGILANZA	1.340,00 €	120,00 €	4.220,00 €
CAPITOLO 532/3	VESTIARIO VIGILI	13.282,94 €	10.108,44 €	15.500,00 €
CAPITOLO 1022/2	MANUTENZIONE STRADE	7.984,67 €	7.984,67 €	10.500,00 €
		37.003,61 €	32.609,11 €	46.220,00 €

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 173.264,68	€ 40.042,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 387,50	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 3.841,88	€ 95,44
Recupero evasione altri tributi	€ 13.060,72	€ 6.148,64
TOTALE	€ 190.554,78	€ 46.286,13

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	19.144.899,66	23.187.746,85	18.685.350,20	97,60	80,58
Titolo 2	2.235.725,31	7.056.565,83	4.656.658,56	208,28	65,99
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	21.380.624,97	30.244.312,68	23.342.008,76	109,17	77,18

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.604.061,19	€ 3.150.686,61	-453.374,58
102	imposte e tasse a carico ente	€ 277.634,70	€ 273.192,04	-4.442,66
103	acquisto beni e servizi	€ 5.482.761,33	€ 5.525.360,74	42.599,41
104	trasferimenti correnti	€ 7.583.663,33	€ 8.896.523,91	1.312.860,58
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 197.231,03	€ 171.585,11	-25.645,92
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 90.423,07	€ 129.043,11	38.620,04
110	altre spese correnti	€ 120.654,53	€ 181.331,68	60.677,15
TOTALE		€ 17.356.429,18	€ 18.327.723,20	971.294,02

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2024 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni e risulta rispettosa dell'obbligo di sostenibilità della spesa di personale disciplinato dall'articolo 22 della LR 18/2015 e dalle deliberazioni di Giunta regionale n. 1885/2020 e n. 1994/2021.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2024 sono stati determinati in applicazione alla normativa vigente.

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, la disciplina di contenimento della spesa di personale, introdotta con decorrenza dall'esercizio 2021, è dettata dall'art. 22 della LR 18/2015, secondo il quale gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia, determinato quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il valore soglia, distinto per classi demografiche degli enti, è fissato dalla Regione con delibera di Giunta n. 1885/2020 e successivamente modificato, con decorrenza 2022, con delibera della Giunta Regionale n.1994/2021.

Per il Comune di Tarcento, appartenente alla fascia demografica tra 5000 e 9999 abitanti, il valore soglia applicabile dall'esercizio finanziario 2024 è pari al 27,20%, eventualmente incrementato dal premio in relazione alla sostenibilità del debito.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	€ 1.996.409,38	€ 1.303.457,90	-692.951,48
203	Contributi agli investimenti	€ 7.000,00	€ 3.000,00	-4.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 9.384,60	9.384,60
205	Altre spese in conto capitale	€ 60.107,30	€ 15.500,40	-44.606,90
TOTALE		€ 2.063.516,68	€ 1.331.342,90	-732.173,78

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 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;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 854,00 e detti atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in quanto di importo inferiore ad € 5.000,00 mentre il Questionario relativo ai debiti fuori bilancio è stato inviato in ritardo in data 25.04.2025.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e/o finanziati debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2022	2023	2024
1,13%	1,12%	0,88%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.443.077,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.848.005,96	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.629.839,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 17.920.923,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.792.092,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 171.585,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 13.901,69	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.634.408,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 157.683,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,88%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 3.732.373,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 572.674,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.159.699,04
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 4.825.309,11	€ 4.290.403,33	€ 3.732.373,40
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 534.905,78	-€ 558.029,93	-€ 572.674,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.290.403,33	€ 3.732.373,40	€ 3.159.699,04
Nr. Abitanti al 31/12	8.886,00	8.913,00	8.844,00
Debito medio per abitante	482,83	418,76	357,27

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 221.795,46	€ 197.231,03	€ 171.585,10
Quota capitale	€ 534.905,78	€ 558.029,93	€ 572.674,36
Totale fine anno	€ 756.701,24	€ 755.260,96	€ 744.259,46

L'Ente nel 2024 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità delle società partecipate direttamente.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte

dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP in data 25.04.2025

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.517.486,00	42.349.979,72	167.506,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.379.989,28	11.146.297,91	2.233.691,37
D) RATEI E RISCONTI	75.196,49	70.768,93	4.427,56
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.972.671,77	53.567.046,56	2.405.625,21
A) PATRIMONIO NETTO	40.049.466,13	37.473.986,52	2.575.479,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	509.616,16	397.122,61	112.493,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.498.636,83	6.633.337,57	-134.700,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.914.952,65	9.062.599,86	-147.647,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.972.671,77	53.567.046,56	2.405.625,21
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.448.431,45	10.953.461,75	4.494.969,70

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.714.740,40	19.228.661,34	1.486.079,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.615.863,45	18.323.440,55	1.292.422,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	82.826,13	-27.614,29	110.440,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.186.641,29	3.479,30	1.183.161,99
IMPOSTE	211.497,53	235.751,90	-24.254,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.156.846,84	645.333,90	1.511.512,94

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono relative a maggiori componenti positivi e negativi di gestione: il saldo delle variazioni non è rilevante.

Il risultato economico è influenzato principalmente dalla componente straordinaria positiva rilevata nel conto delle sopravvenienze attive anche se in realtà si tratta di insussistenze di passivo determinate a seguito della ricostruzione dei contributi in c/capitale dal 2016.

Il dettaglio viene conservato agli atti dall'Ente.

8. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha esclusivamente progetti PNRR non rendicontati in REGIS.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati.

10. Considerazioni e proposte

Il Collegio raccomanda:

- di proseguire con il monitoraggio dei costi relativi alla gestione corrente ed in conto capitale;
- di procedere con l'implementazione in Ascot del costante aggiornamento contabile della cassa vincolata.

11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE
DANIELA LUCCA

COMUNE DI TARCENTO

Relazione dell'organo di revisione sul

Documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria

(L.R. 18/2015)

ALLEGATO AL Rendiconto della gestione 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

La sottoscritta Daniela Lucca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022.

Preso atto:

- dell'articolo 30, comma 1, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 (La disciplina della finanza locale del Friuli Venezia Giulia, nonché modifiche a disposizioni delle leggi regionali 19/2013, 9/2009 e 26/2014 concernenti gli enti locali), che prevede l'individuazione di condizioni strutturali di gestione dei bilanci degli enti locali rilevabili mediante indicatori significativi, al fine di garantire l'equilibrio complessivo del sistema finanziario ed assicurarne la sana gestione economico finanziaria;
- dell'articolo 30, comma 3, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, che prevede che con regolamento regionale siano definiti, con cadenza triennale a) gli indicatori di stabilità finanziaria; b) lo schema di documento di sintesi degli indicatori di cui alla lettera a);
- del Decreto del Presidente della Regione Friuli-Venezia Giulia n. 069/Pres. dell'11 giugno 2024 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente le condizioni strutturali dei bilanci dei Comuni del Friuli Venezia Giulia, per il triennio 2024-2026, in attuazione dell'articolo 30, comma 3, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18".

Considerato che l'obiettivo della norma è quello di fornire uno strumento agli Enti locali per valutare nel tempo le dinamiche gestionali valorizzando analisi di tipo qualitativo, che travalicando la mera logica di equilibri tra entrate e spese, siano in grado di fornire informazioni circa il corretto utilizzo delle risorse.

Dato atto che il regolamento approvato contiene tre allegati:

- a) l'elenco degli indicatori;
- b) il documento di sintesi degli indicatori;
- c) le classi demografiche che saranno utilizzate per i monitoraggi da parte della Regione.

Considerato che nello specifico la LR FVG n. 18/2015 all'art. 28 (Valutazioni dell'organo di revisione sulla stabilità finanziaria) recita:

- “1. L'organo di revisione economico-finanziaria redige il documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria di cui all'articolo 30, comma 3, da allegare alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione di cui all' articolo 239 del decreto legislativo 267/2000 e successive modifiche e integrazioni, al fine di evidenziare la situazione economico finanziaria dell'ente locale.***
- 2. La relazione, con riferimento al documento di sintesi di cui al comma 1, rappresenta la situazione dell'ente locale e, in caso di riscontro negativo di uno o più indicatori, fornisce per ciascuno di essi le motivazioni del risultato e indica le misure necessarie per il rientro nei valori di stabilità.*
- 3. Le valutazioni dell'organo di revisione economico-finanziaria sono trasmesse al rappresentante legale dell'ente locale e alla struttura regionale competente in materia di autonomie locali che, sulla base di esse, può:*
 - a) richiedere un esame suppletivo allo stesso organo di revisione, per suggerire ulteriori misure correttive all'ente locale;*
 - b) nominare uno o più esperti per aiutare gli uffici a superare le criticità evidenziate ed evitare ricadute negative sull'intero sistema degli enti locali.”*

Premesso che la Regione avrà il compito di definire periodicamente con Decreto del Direttore del servizio competente in materia di finanza locale e sulla base dei dati dei Rendiconti della gestione dei Comuni riferiti all'ultimo triennio disponibile:

- a) un valore medio per classi demografiche, come individuate nell'Allegato C) al Regolamento;
- b) un valore medio per classi di spesa corrente definite dal medesimo decreto.

Tali valori medi sono pubblicati nella piattaforma regionale dedicata agli obblighi di finanza pubblica all'interno del Portale delle Autonomie Locali e consentono ai Comuni di effettuare valutazioni comparative, al fine di meglio comprendere il significato del proprio posizionamento rispetto all'andamento degli indicatori in relazione alla classe demografica e di spesa di appartenenza.

Si rappresenta qui di seguito l'analisi dei vari indicatori.

ELENCO DEGLI INDICATORI DI STABILITA' FINANZIARIA PER LA RAPPRESENTAZIONE DELLE CONDIZIONI STRUTTURALI DEI BILANCI DEI COMUNI

1) Indicatore: AUTONOMIA FINANZIARIA (indicatore 2.3 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore definisce la rilevanza delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti ed esprime la capacità di autofinanziamento dell'ente, ossia la capacità di reperire risorse direttamente o indirettamente per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'apparato comunale e per l'erogazione di servizi ai cittadini.

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 1 ALLEGATA**

Si osserva che i valori del triennio sono inferiori alla media regionale di riferimento ed anche in peggioramento nel 2024 rispetto ai due anni precedenti. Il dato è dovuto in via prevalente dalla notevole incidenza delle entrate da trasferimenti dell'ambito che rende il dato poco confrontabile con la media regionale.

2) Indicatore: INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE (indicatore 4.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore di equilibrio economico finanziario evidenzia quanta parte della spesa corrente risulta generata dalla spesa di personale, evidenziando la maggiore difficoltà di comprimere tale spesa di natura non reversibile.

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 2 ALLEGATA**

Si osserva che i valori del triennio sono inferiori alle medie di riferimento, pertanto non dovrebbero esserci in futuro difficoltà al rispetto dei requisiti di sostenibilità della spesa del personale.

3) Indicatore: INCIDENZA SPESE RIGIDE (RIPIANO DISAVANZO, PERSONALE E DEBITO) SU ENTRATE CORRENTI (indicatore 1.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore definisce la quota di risorse da destinare alla copertura delle spese fisse (eventuali disavanzi da ripianare, spese di personale, per interessi passivi e per rimborso quote di capitale di debiti di finanziamento) ed evidenzia i riflessi (in termini di maggiore o minore rigidità della spesa) sulla gestione finanziaria derivanti dalle scelte strutturali operate dall'ente, con particolare riguardo alla dotazione organica e al livello di indebitamento.¹

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 3 ALLEGATA**

Si osserva che i valori sono inferiori ai valori medi di riferimento. L'andamento presenta un trend di miglioramento, indicando una buona capacità dell'Ente di far fronte alle spese fisse.

4) Indicatore: EFFETTIVA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

Significato ed obiettivo: L'indicatore rappresenta la capacità dell'ente di tradurre in entrate monetarie i propri crediti, iscritti a rendiconto sia in conto competenza che in conto residui e misura, pertanto, la capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio di bilancio complessivo, sotto il profilo della gestione dei flussi di cassa.

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 4 ALLEGATA**

Si osserva che il trend dell'indicatore è positivo e di conseguenza emerge anche un miglioramento dei flussi di cassa. Il valore medio è superiore alle medie di riferimento.

5a) Indicatore: CONSISTENZA DEI CREDITI SU ENTRATE PROPRIE CORRENTI SORTI DA PIÙ DI 12 MESI

Significato ed obiettivo: I crediti più vecchi di 12 mesi (residui in c/residui) relativi alle entrate proprie rappresentano i crediti che hanno il più alto potenziale di insoluto; con questo indicatore vengono messi a rapporto con il totale delle entrate proprie (principalmente derivanti dall'imposizione fiscale e tariffaria).

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 5 ALLEGATA**

Si osserva che l'Ente nel triennio ha conseguito valori sostanzialmente in linea con i valori medi di riferimento. Si evidenzia che, per meglio comprendere il significato del dato, va esaminato l'indice successivo che evidenzia come non vi sia una sovrastima della valutazione dei crediti esigibili.

5b) Indicatore: CONSISTENZA DEI CREDITI SU ENTRATE PROPRIE CORRENTI SORTI DA PIÙ DI 12 MESI AL NETTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Significato ed obiettivo: L'indicatore deriva dall'indicatore 5a) ricalcolato, al fine di darne un significato più preciso.

In particolare, si è ritenuto di depurare il valore del numeratore, determinato dalla somma dei residui del titolo I e del titolo III dell'entrata, dell'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità riferito ai medesimi residui. Coerentemente anche il denominatore è stato depurato del valore del Fondo crediti di dubbia esigibilità in modo tale da far emergere solo i residui attivi che effettivamente, in caso di insoluto, potrebbero costituire criticità.²

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 6 ALLEGATA**

Si osserva che il valore puntuale, se pur in miglioramento rispetto al 2022, si mantiene notevolmente sopra il valore di riferimento della classe demografica ed ance della media regionale complessiva.

Il Revisore invita l'Ente a rafforzare la propria capacità di riscossione non solo al fine di aumentare gli incassi ma anche di evitare possibili prescrizioni di crediti.

6) Indicatore: SOSTENIBILITÀ DEBITI FINANZIARI (indicatore 10.3 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: l'indicatore fornisce informazioni circa la capacità dell'ente di fare fronte agli impegni finanziari di natura pluriennale iscritti a bilancio a seguito dell'attivazione di indebitamento.

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 7 ALLEGATA**

Si osserva che il dato medio è inferiore a quello medio regionale ed i valori calcolati negli anni considerati sono in progressiva diminuzione, in coerenza con il mancato ricorso a nuovi indebitamenti nel triennio.

7a) Indicatore: QUALITÀ DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Significato ed obiettivo: Il RdA è composto da fondo di cassa, residui attivi (maturati nell'anno o in conto residui, cioè nuovi e vecchi) e residui passivi (nuovi e vecchi). Il RdA è costituito da risorse a disposizione dell'Ente che possono essere utilizzate a vari scopi, fra cui nuovi investimenti. Vi è quindi l'incentivo a mantenerlo più elevato possibile, anche lasciando iscritti residui attivi, cioè crediti (specie di entrate proprie), che hanno elevata probabilità di insoluto (generalmente i più vecchi, cioè fra i residui in c/residui). L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentato dai crediti di entrate proprie più vecchi (residui attivi in conto residui).

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 8 ALLEGATA**

Si osserva che l'indicatore per l'Ente rimane costante nel triennio e sotto la media regionale.

7b) Indicatore: QUALITÀ DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL NETTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ'

Significato ed obiettivo: L'indicatore deriva dall'indicatore 7a) ricalcolato, per renderlo maggiormente significativo.³

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 9 ALLEGATA**

Si osserva che il valore medio dell'Ente è minore alla media regionale e maggiore della media della classe demografica di riferimento.

Si ribadisce il suggerimento relativo all'indicatore di Tabella 6.

8) Indicatore: ENTITÀ AVANZO DISPONIBILE

Significato ed obiettivo: L'avanzo disponibile rappresenta, se positivo, la quantità di risorse non spese e di cui l'ente può usufruire liberamente, e si ottiene sottraendo all'avanzo complessivo (risultato complessivo di amministrazione) le altre sue componenti (avanzo accantonato, vincolato e destinato a finanziare spese per investimenti); in questo indicatore l'avanzo disponibile è messo in relazione alle entrate correnti accertate, ossia la dimensione del bilancio di parte corrente; se negativo, determina la condizione di disavanzo per l'ente locale; più è elevato, migliore è la situazione finanziaria.⁴

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 10 ALLEGATA**

Si osserva che l'indicatore permane sotto la media regionale. Non si rilevano criticità.

9) Indicatore: ENTITÀ DELLA CASSA

Significato ed obiettivo: Questo indice, sempre positivo, determina la quantità delle risorse in cassa al termine dell'esercizio, in relazione alla dimensione del bilancio di parte corrente misurata attraverso le entrate; se molto elevato, e in continua crescita, è sintomo di una possibile incapacità di spesa da parte dell'ente locale. Se si rileva anche un valore elevato del rapporto tra ammontare dei residui passivi di parte corrente e le spese correnti, può essere sintomo di criticità sul fronte amministrativo (liquidazione delle spese).

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 11 ALLEGATA**

Si osserva che il valore puntuale dell'Ente è in riduzione ed inferiore rispetto alle medie regionali.

10) Indicatore: UTILIZZO FPV (indicatore 14.1 piano indicatori rendiconto)

Significato ed obiettivo: L'indicatore fornisce informazioni circa la capacità dell'Ente di utilizzare le risorse già accertate.

In particolare, per il Comune di Tarcento i dati si possono riassumere nella **TABELLA 12 ALLEGATA**

Si osserva che il valore medio dell'Ente è in linea con il valore della media regionale e leggermente inferiore rispetto alla media della classe demografica, indicando un andamento in linea con gli altri enti del territorio.

CONCLUSIONI

Dall'analisi degli indicatori strutturali l'Organo di Revisione non rileva criticità.

29/04/2025

L'Organo di
revisione
Daniela Lucca

allegato alla relazione RENDICONTO 2024 del revisore						
Tabella 1						
Autonomia finanziaria						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Autonomia finanziaria	28,42	33,05	30,18	30,55	60,15	53,67
Tabella 2						
Incidenza spesa di personale sulla spesa corrente						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Incidenza spesa di personale sulla spesa corrente	19,98	22,54	18,68	20,40	25,6	24,68
Tabella 3						
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Incidenza spese rigide	22,04	24,38	20,3	22,24	30,14	28,1
Tabella 4						
Effettiva capacità di riscossione						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Effettiva capacità di riscossione	74,47	76,53	79,91	76,97	70,27	70,2
Tabella 5						
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	27,14	23,72	27,48	26,11	25,84	21,1
Tabella 6						
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi al netto FCDE						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi al netto FCDE	9,05	7,16	7,78	8,00	1,6	4,89
Tabella 7						
Sostenibilità dei debiti finanziari						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Sostenibilità dei debiti finanziari	2,73	2,54	2,27	2,51	4,97	4,88
Tabella 8						
Qualità del risultato di amministrazione						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Qualità del risultato di amministrazione	20,44	19,89	20,19	20,17	26,53	24,03
Tabella 9						
Qualità del risultato di amministrazione al netto FCDE						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Qualità del risultato di amministrazione al netto FCDE	26,91	25,55	31,64	28,03	0,17	39,21
Tabella 10						
Entità avanzo disponibile						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Entità avanzo disponibile	8,77	8,09	6,58	7,81	18,52	20,18
Tabella 11						
Entità della cassa						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Entità della cassa	36,31	31,7	24,97	30,99	65,86	62,36
Tabella 12						
Utilizzo fondo pluriennale vincolato						
Indicatore	valore 2022	valore 2023	valore 2024	Media 2022/2024	Comuni Classe Demografica da 5.000 a 9.999	Tutti i Comuni
					Media triennio 2021/2023 della classe demografica	media regionale 2021/2023
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	62,09	58,87	35,97	52,31	47,8	52,58

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	29/04/2025
Nome	25_03_12 RELAZIONE_RENDICONTO_2024 DEFINITIVA.PDF
Impronta	EF141DCB9E68ACA80BEB5D8A8B64B10F0AF2EAB9ADE431B639185CDC73774D2F
Dimensione (Byte)	1,103,921

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2025-9235-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	29/04/2025

TRASMISSIONE TELEMATICA	
Tipo trasmissione	PEC (posta elettronica certificata)
Casella trasmissione	daniela.lucca@arubapec.it
Data spedizione	29/04/2025 16:40:06

FIRME DIGITALI	
Numero firme	4

FIRMA 1	
Firmatario	Daniela Lucca
Codice Fiscale	TINIT-LCCDNL67P44L483O
Codice Identificativo	SIGSP00006173918
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	64 8C 38 68 0C 6A EC 0F 4E F4 29 F6 CC 9B 1D 3F 6C DB 00 70 44 60 DA CA B0 00 62 77 98 9E CF E6 77 C1 C0 AE 3B 77 73 29 41 7F FD F0 D0 55 A5 87 2D 8D 28 2B 0B A5 90 07 67 73 7D 5F 2C FB 0B E6 5A F4 E3 09 DD 8F 4A 62 88 34 40 61 6F 9A B0 56 BF 82 9A 9A CE C4 EE 08 53 00 02 BB 28 81 51 73 7A 6B 4D D2 96 B3 D7 B5 31 A2 F9 EC C2 BF 6A D9 6D A1 10 E3 E4 5C 34 16 0B E7 EA BA 61 84 33 C3 F3 AD 19 99 1A 41 F7 F7 55 BA B4 ED 7C A2 7E 14 67 AE 2B 2E 9D ED B3 16 6D DC 5F 07 14 D4 04 B9 5B 0A D9 36 60 77 F5 62 DC 28 57 0C 04 F5 45 F0 64 F8 CB 42 36 9E E4 CE 33 FD 75 E0 EE 30 DB 34 15 0F 1D 63 C6 32 A7 CB 3B 97 C4 4C 4A D6 E2 5D 89 E4 19 11 0F 09 1C E1 CA 64 05 61 B6 FB 83 D7 AE 87 BF 07 1F 26 B3 95 DF 81 54 E3 B6 A5 59 D2 E3 10 FD 34 78 F1 3E F1 34 92 FE EE B4 BA 6C 0C
Data e ora della Firma	29/04/2025 14:37:24 GMT
Validità del certificato	Dal 04/03/2025 16:00:49 GMT al 04/03/2028 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 2	
Firmatario	Daniela Lucca
Codice Fiscale	TINIT-LCCDNL67P44L483O
Codice Identificativo	SIGSP00006173918
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256

Impronta della Firma	3F 7C FC 2D E2 D4 DD C0 11 DD 3E 12 36 58 60 6C DE 66 6C F3 B1 7C AC D9 0A 77 37 45 CE 08 08 33 9F 7D 86 BF 92 F7 E3 CB AC E1 18 CF D6 E8 8A 0A 94 AA 46 06 C8 49 65 F9 36 1F 9C EC 8A 99 4D BA ED 3E AF C2 8F C9 DA 77 C5 CE 17 12 07 B0 6E 96 1C 70 BD 32 56 F3 81 02 D7 6D 31 4F 30 2A 70 B5 87 DE 9A 6A E4 A5 20 F9 34 7A 94 B8 AF 47 6F DF 0C 7D 22 33 08 FB 81 6B BE 3A DA A4 C6 3C C3 64 58 B2 FA D3 96 39 E5 0B 2B BA 56 C5 03 7F 24 80 CB 43 B1 56 82 C9 36 54 1B 1D F0 C0 BE 40 A5 02 5F BF 92 1A C5 CF EA 03 6C 8B A6 42 DF 55 4F 4E 8E 11 F9 8B C1 1F F3 B5 0D B9 B8 98 E8 01 6F C1 25 03 F4 F6 EE 31 E8 B8 FB FE 7F C9 2B 7C 73 CC 45 17 A0 CC 8C D9 0B 70 88 6E 80 69 77 9C 33 5E 5F 7D 7A C9 2B 22 2E 05 34 DF F1 6E ED 8D 61 13 3B D3 74 9F 9C 9B DC E7 79 BB EE 22 05 D7 18 2F
Data e ora della Firma	29/04/2025 14:37:24 GMT
Validità del certificato	Dal 04/03/2025 16:00:49 GMT al 04/03/2028 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 3	
Firmatario	Daniela Lucca
Codice Fiscale	TINIT-LCCDNL67P44L483O
Codice Identificativo	SIGSP00006173918
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256
Impronta della Firma	5B E4 6E BF E4 74 61 6F C3 FE 4C 21 A3 BD 31 D5 ED 3B 1F 03 BA 30 FB 54 BF 09 D9 68 D4 98 90 E8 34 C0 DD 72 88 CE B3 C7 36 AD A4 DC 5A 0D 73 8B 59 46 16 1F 53 EE 70 AE 2E DC AC 49 17 BA AE C0 79 F7 5D C6 B1 DD DB 56 37 1A CC 88 99 C4 E2 6F D2 2D D3 FC 2B 39 0C BB 2D DB A7 1B 08 62 AE 35 76 1C B9 33 B6 B9 BA 87 C6 A3 BF D9 B1 79 D1 7B 31 64 EB 95 22 C2 E5 67 DD 9F 9D 8B AC 7B 95 12 D7 8F AA E8 ED E1 64 8B EE 2F 4F 83 CA 8D 4D DD A3 47 CE 16 11 0A 27 DF 55 DF 39 9D E5 9A 6C 1B 11 CD 6B AE FB 44 C6 24 34 D9 77 04 45 CC DB 83 D1 9B 32 5F B5 D5 7F CD AA 89 3D E0 20 FD C9 60 57 3E 8B A1 BE 52 81 5B B2 86 5F 61 B1 36 AB 33 F5 75 26 9F F5 33 7E 8B 02 A6 D6 B1 B8 FD CB 3D FB 11 1D 94 86 CE 1A 63 CC B9 D1 6D B0 17 01 4C C8 EF 5D C6 89 5F D1 C3 DF 30 D7 F2 ED 9C 91 38
Data e ora della Firma	29/04/2025 14:37:25 GMT
Validità del certificato	Dal 04/03/2025 16:00:49 GMT al 04/03/2028 00:00:00 GMT
Certificato del Firmatario valido	
Verifica CRL eseguita	
Firma Valida	

FIRMA 4	
Firmatario	Daniela Lucca
Codice Fiscale	TINIT-LCCDNL67P44L483O
Codice Identificativo	SIGSP00006173918
Ente Certificatore	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA
Organizzazione	
Stato	IT
Algoritmo	SHA-256