

UNIONE MONTANA COMELICO

Provincia di Belluno

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. GIANLUIGI BETTIOL

1. Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
2.5 Analisi della gestione dei residui	13
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
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	24
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	24

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR E PNC	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI	28

Unione Montana Comelico

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 02.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 dell'Unione Montana Comelico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Treviso, li 02.05.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluigi Bettiol

*(Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.lgs. n. 82/2005).*

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Bettiol Gianluigi, **Revisore unico** nominato con delibera dell'Organo Consiliare n.13 del 28/11/2022;

◆ ricevuta in data 24/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta n. 13 del 23/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 15/11/1997;

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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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 attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6682 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente è stato istituito in data 13 maggio 2014, a seguito della trasformazione della Comunità Montana del Comelico e Sappada in Unione Montana Comelico e Sappada (riferimento L.R. 40/2012 art. 5 c.4). Con il passaggio del Comune di Sappada alla Regione Friuli Venezia Giulia, ha assunto la denominazione attuale e comprende i Comuni di Comelico Superiore, Danta di Cadore, San Nicolò Comelico, Santo Stefano di Cadore e San Pietro di Cadore.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non è stato** oggetto di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né da parte di organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 1.000,00 (imposta di soggiorno anno 2022)</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili nelle figure di Economo e Tesoriere hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. Le strutture ricettive hanno reso il mod. 21 dell'imposta di soggiorno entro il 31 marzo 2024.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022, in quanto **non ha crediti affidati** all'Agenzia Entrate Riscossione;

- l'Ente non ha l'obbligo di predisporre, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità.

- 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. Si segnala che l'indicatore 2.8 risulta positivo: "incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente", in quanto vengono presi come riferimento gli incassi in c/competenza e c/residui del titolo II "entrate extratributarie" che per l'Unione Montana sono meno rilevanti rispetto alle entrate del titolo II "Trasferimenti correnti", che includono i rimborsi per i servizi associati svolti per conto dei Comuni.

Nella tabella 3 sono stati inseriti i servizi Centro Servizi Giovanni Paolo II e il Servizio di Assistenza Domiciliare. Si precisa che l'ULSS Dolomiti contribuisce con euro 865.034,00(euro 52,00/giornata ospite non autosufficiente) per il Centro Servizi ed euro 48.031,80 per il servizio di assistenza domiciliare.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani	€ 984.703,09	€ 1.767.030,21	-€ 782.327,12	55,73%	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi servizio assistenza domiciliare	€ 82.976,39	€ 201.617,05	-€ 118.640,66	41,16%	
Totali	€ 1.067.679,48	€ 1.968.647,26	-€ 900.967,78	54,23%	

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un *avanzo* di Euro 2.541.098,60, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Unione Montana Comelico

Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.846.669,17
RISCOSSIONI	(+)	1.621.903,13	5.109.426,37	6.731.329,50
PAGAMENTI	(-)	726.314,43	5.953.110,64	6.679.425,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.898.573,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.898.573,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	97.869,37	1.647.989,86	1.745.859,23
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	222.579,31	698.817,36	921.396,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			10.700,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			171.236,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			2.541.098,60

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha incassato sul conto di Tesoreria le somme versate sul conto corrente postale riferite ai "titoli per permessi funghi" ad eccezione di euro 527,08 che rappresenta il saldo al 31/12/2023.

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.408.969,13	€ 1.656.966,45	€ 2.541.098,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 108.458,88	€ 107.526,05	€ 143.020,09
Parte vincolata (C)	€ 785.519,19	€ 762.204,88	€ 1.384.901,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 160.717,27	€ 164.000,13	€ 164.000,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 354.273,79	€ 623.235,39	€ 849.177,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per il mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (gli Amministratori dell'Unione non percepiscono indennità).

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 5.500,00					€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 4.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 5.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ 4.500,00	€ -

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 105.488,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 958.086,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 181.937,56
SALDO FPV	€ 776.148,51
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.495,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.495,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 105.488,23
SALDO FPV	€ 776.148,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.495,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.651.466,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.541.098,60

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		472.036,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.494,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	174.644,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		295.897,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	34.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		261.897,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.068.936,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	930.936,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		137.999,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		137.999,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.540.972,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.494,04
Risorse vincolate nel bilancio		1.105.581,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		433.897,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		34.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		399.897,43

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.540.972,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 433.897,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 399.897,43

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

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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 21.204,05	€ 10.700,74
FPV di parte capitale	€ 936.882,02	€ 171.236,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.251,54	€ 21.204,05	€ 10.700,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 8.251,54	€ 21.204,05	€ 10.700,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	10.700,74
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	10.700,74

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 26.588,30	€ 936.882,02	€ 171.236,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 26.588,30	€ 918.563,72	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 18.318,30	€ 171.236,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta n. 12 del 23/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione del 10/04/2024, Prot. n. 1238 del 11/04/2024.

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 di Giunta n. 12 del 23/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.719.772,50	€ 1.621.903,13	€ 97.869,37	-€ 0,00
Residui passivi	€ 951.389,15	€ 726.314,43	€ 222.579,31	-€ 2.495,41

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 2.495,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 2.495,41

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I						€ 75.511,38	€ 75.511,38
Titolo II			€ 958,47	€ 5.494,89	€ 48.980,10	€ 1.228.871,40	€ 1.284.304,86
Titolo III				€ 15,76	€ 2.660,28	€ 153.473,06	€ 156.149,10
Titolo IV				€ 22.997,07	€ 16.762,80	€ 190.133,41	€ 229.893,28
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 0,61	€ 0,61
Totale	€ -	€ -	€ 958,47	€ 28.507,72	€ 68.403,18	€ 1.647.989,86	€ 1.745.859,23

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 36.937,36	€ 1.717,61	€ 1.881,47	€ 1.200,00	€ 850,12	€ 392.912,97	€ 435.499,53
Titolo II	€ 33.673,37	€ 14.240,60	€ 7.000,00		€ 30.088,28	€ 186.990,06	€ 271.992,31
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 73.556,32	€ 3.644,34	€ 3.957,11	€ 8.618,67	€ 5.214,06	€ 118.914,33	€ 213.904,83
Totale	€ 144.167,05	€ 19.602,55	€ 12.838,58	€ 9.818,67	€ 36.152,46	€ 698.817,36	€ 921.396,67

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.898.573,60
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ -
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.898.573,60

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 704.029,04	€ 1.846.669,17	€ 1.898.573,60
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.141.694,40	€ 561.563,13

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** 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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-14** giorni;

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali 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.

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 *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 8.574,88.

Non vi sono crediti riconosciuti inesigibili.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha Società controllate/partecipate in perdita.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione **non** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, perché non previsto.

L'Unione Montana Comelico non eroga indennità di carica agli amministratori.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo garanzia debiti commerciali. L'Ente rispetta la tempistica dei pagamenti essendo a - 14 giorni paga i fornitori in media dopo 16 giorni dal ricevimento fattura.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 34.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (*referiti al prossimo rinnovo contrattuale dei dirigenti*).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento anni precedenti esposizione debito Comuni	Euro 100.445,21

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 2	2.667.404,66	2.852.383,34	2.636.935,13	98,86	92,45
Titolo 3	1.250.474,00	1.150.671,40	1.112.268,56	88,95	96,66
Titolo 4	4.705.364,48	501.756,43	424.674,82	9,03	84,64
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.623.243,14	4.504.811,17	4.173.878,51	48,40	92,65

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	80.000,00	55.000,00	83.245,50	104,06	151,36
Titolo 2	2.891.941,00	3.016.990,35	2.844.735,76	98,37	94,29
Titolo 3	1.121.474,00	1.113.146,18	1.166.913,30	104,05	104,83
Titolo 4	3.379.272,44	4.982.860,56	1.335.325,30	39,52	26,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.472.687,44	9.167.997,09	5.430.219,86	72,67	59,23

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	80.000,00	80.000,00	115.787,58	144,73	144,73
Titolo 2	3.040.241,00	3.306.379,58	3.042.364,39	100,07	92,01
Titolo 3	1.113.424,00	1.179.837,35	1.232.400,44	110,69	104,46
Titolo 4	3.037.900,00	1.867.759,00	1.519.216,88	50,01	81,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.271.565,00	6.433.975,93	5.909.769,29	81,27	91,85

Si specifica che, l'Ente non essendo soggetto attivo, non incassa entrate tributarie quali IMU, TASI, TARSU, TIA, TARI, contributi per permesso di costruire e per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada. Non vi è pertanto attività di controllo.

Dal 01/04/2022 viene applicata l'imposta di soggiorno per cui non sono stati attivati ancora i relativi controlli.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *aumentate* di Euro 13.294,62 (da euro 11.241,97 a euro 24.536,59 al capitolo 106 "canoni locazione postazioni per impianto telefonia mobile") rispetto a quelle

dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: incasso quote contratti con Ei Towers euro 6.363,94 e con Eit Radio euro 6.930,68. Inoltre è stata incassata la quota di rimborso di Telebelluno per pagamento MIMIT di euro 627,90.

Attività di verifica e controllo

L'Ente si sta attivando per attività di controllo dell'incasso dell'imposta di soggiorno.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.940.485,54	4.115.332,01	3.670.285,84	93,14	89,19
Titolo 2	4.717.582,83	513.974,78	224.174,68	4,75	43,62
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	8.658.068,37	4.629.306,79	3.894.460,52	44,98	84,13

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.093.415,00	4.263.474,09	3.829.620,46	93,56	89,82
Titolo 2	3.379.272,44	5.342.934,87	450.425,86	13,33	8,43
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.472.687,44	9.606.408,96	4.280.046,32	57,28	44,55

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.233.665,00	4.586.420,98	3.940.019,38	93,06	85,91
Titolo 2	3.135.600,00	3.464.977,02	1.864.261,68	59,45	53,80
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.369.265,00	8.051.398,00	5.804.281,06	78,76	72,09

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	429.287,91 €	500.597,60 €	71.309,69 €
102	imposte e tasse a carico ente	43.592,06 €	45.032,74 €	1.440,68 €
103	acquisto beni e servizi	3.223.770,74 €	3.218.419,17 €	- 5.351,57 €
104	trasferimenti correnti	103.679,04 €	145.469,87 €	41.790,83 €
105	trasferimenti di tributi			- €
106	fondi perequativi			- €
107	interessi passivi			- €
108	altre spese per redditi di capitale			- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.499,99 €	3.500,00 €	0,01 €
110	altre spese correnti	25.780,72 €	27.000,00 €	1.219,28 €
TOTALE		3.829.610,46 €	3.940.019,38 €	110.408,92 €

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità] di euro 849.698,56;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 177.649,29 (di cui euro 33.569,98 per i contratti enti locali ed euro 144.079,31 per il contratto privato);
- l'art.40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Nell'esercizio 2023, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 816.818,38	€ 500.597,60
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 58.570,55	€ 45.032,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 875.388,93	€ 545.630,34
(-) Componenti escluse (B)	€ 25.690,37	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 849.698,56	€ 545.630,34

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 13/12/2023, prot.n. 4123 del 13/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

L'Organo di revisione **non ha** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terren	450.425,86 €	1.864.261,68 €	1.413.835,82 €
203	Contributi agli investimenti			- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205	Altre spese in conto capitale			- €
TOTALE		450.425,86 €	1.864.261,68 €	1.413.835,82 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 *non ha provveduto* nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato l'Unione non ha in essere mutui, concessioni di garanzie, finanza derivata attivi.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Unione detiene le quote in due società, come segue:

- **Società Informatica Territoriale**, di cui si detiene il 2% (Utile 2023 euro 18.681,00, patrimonio netto euro 503.623,00);

- **Società Ecomont srl**, di cui si detiene il 11,02% dal 01/11/2021 (Utile Ecomont 2023 euro 190.391, patrimonio netto euro 1.955.300,00).

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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.

In data 19 del 15/12/2023 è stata adottata la seguente deliberazione: "REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPATE EX ART.20 CO.1 DEL D.LGS. 175/2016 MODIFICATO DAL D.LGS. 100/2017".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP. La scadenza è stata posticipata al 14 giugno 2024.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

<p>SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA</p>
--

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> [I/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/I/e_government/amministrazioni_publiche/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 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.921.948,73 €	1.792.074,08 €	129.874,65 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.655.987,95 €	3.569.574,83 €	86.413,12 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	230,21 €	- 230,21 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.577.936,68 €	5.361.879,12 €	216.057,56 €
A) PATRIMONIO NETTO	3.066.742,69 €	2.696.812,87 €	369.929,82 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	134.445,21 €	100.445,21 €	34.000,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	921.396,67 €	951.389,15 €	- 29.992,48 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.455.352,11 €	1.613.231,89 €	- 157.879,78 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.577.936,68 €	5.361.879,12 €	216.057,56 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	171.236,82 €	949.587,02 €	- 778.350,20 €

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- è stato inserito l'immobile donato dal Comune di Santo Stefano di Cadore, in Via Medola, che sarà ristrutturato e adibito a distretto sanitario. Il valore dichiarato sull'atto repertorio n. 80753 raccolta n. 37733 del 06/05/2022 è di euro 235.000,00.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.757.414,35
Fondo svalutazione crediti +	€ 8.574,88
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 20.130,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.745.859,23

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

Debiti	€ 921.396,67
Debiti da finanziamento	
Saldo IVA (se a debito)	
Residui Titolo IV + interessi mutui	
Residui titolo V anticipazioni	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI	
	€ 921.396,67

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 1.603.154,27
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	1.221.118,76 €
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	119.549,89 €
Alli	Risultato economico dell'esercizio	369.929,82 €
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-247.010,05 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.066.742,69 €

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 134.445,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 134.445,21

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.015.184,74 €	4.130.056,92 €	1.885.127,82 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.078.382,40 €	3.940.655,52 €	137.726,88 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	51.639,29 €	3.897,39 €	47.741,90 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.584.458,75 €	-152.565,09 €	-1.431.893,66 €
IMPOSTE	34.053,06 €	33.571,78 €	481,28 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	369.929,82 €	7.161,92 €	362.767,90 €

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 369.929,82 rispetto all'esercizio 2022 di € 7.161,92 si segnalano maggiori riscossioni, per altri dettagli si rimanda alla nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale 2023.

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione, prende atto che L'Unione Montana Comelico, con Decreto n. 243 del 14/07/2023, è risultata beneficiaria, nell'ambito della Linea d'intervento suddetta, di contribuzione finanziaria per realizzazione della proposta di intervento di seguito indicata:

- ID proposta "Contributo massimo erogabile CUP MTE11A_00002122 Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" € 1.000.000,00 CUP I71E22000170006.

L'Unione Montana si avvale del gestore Ecomont srl per la realizzazione dell'intervento.

Con deliberazione di Giunta n. 57 del 06/12/2023 è stata approvata la convenzione con Ecomont per la realizzazione degli interventi in oggetto di contributo a valere sulle risorse finanziarie previste per gli interventi del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - Decreto del Ministero della transizione ecologica DM 396 del 28/09/2021 – MISURA: M2C.1.1 I 1.1 – LINEA D'INTERVENTO A. L'importo di euro 1.000.000,00 stanziato nel bilancio 2023 è stato reimputato nell'anno 2024 (entrata – spesa) con delibera riaccertamento dei residui n. 12 del 23/04/2024.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. CONCLUSIONI

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

Si raccomanda all'Unione il rispetto delle scadenze prefissate dalla Legge in ordine all'approvazione del Rendiconto di gestione.

Treviso, lì 02.05.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluigi Bettiol

*(Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.lgs. n. 82/2005).*