

RELAZIONE DI FINE MANDATO



Art. 4 D. Lgs. n. 149/2011

2024

Comune di FORNI DI SOTTO (UD)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere le principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:

- a) sistema ed esiti dei controlli interni;
- b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
- c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
- d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
- e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
- f) quantificazione della misura dell'indebitamento.

Tale relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il sessantesimo giorno antecedente la data di scadenza del mandato e, non oltre quindici giorni dopo la sottoscrizione della stessa, deve risultare certificata dall'organo di revisione dell'ente locale. La relazione e la certificazione devono essere trasmesse dal sindaco alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La relazione di fine mandato e la certificazione sono pubblicate sul sito istituzionale del comune da parte del sindaco entro i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione dell'ente locale, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

In caso di scioglimento anticipato del Consiglio comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione da parte degli organi di controllo interno avvengono entro venti giorni dal provvedimento di indizione delle elezioni. Nei tre giorni successivi, la relazione e la certificazione sono trasmesse alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti. La pubblicazione sul sito istituzionale del comune avviene entro e non oltre i sette giorni successivi alla data di certificazione effettuata dall'organo di revisione, con l'indicazione della data di trasmissione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti degli enti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ex art. 161 del tuoei, dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente.

Le informazioni di seguito riportate sono previste per tutti i comuni.

PARTE I - DATI GENERALI**1 Dati generali****1.1 Popolazione residente al 31.12**

La popolazione residente nel periodo in esame ha registrato le seguenti variazioni:

Popolazione	2019	2020	2021	2022	2023
Residenti al 31.12	570	557	548	548	529

1.2 Organi politici

Gli amministratori in carica, che hanno concorso al perseguimento dei risultati di mandato, sono i seguenti:

Composizione Consiglio e Giunta	Titolo	Lista politica
Claudio Coradazzi	Sindaco	Forni di Sotto in movimento - Forni di Sotto insieme si può
Rosella Polo	Vice Sindaco	Forni di Sotto in movimento
Paolo Platti	Assessore	Forni di Sotto insieme si può
Martina Tonello	Assessore	Forni di Sotto in movimento
Enzo Bellitto	Consigliere	Forni di Sotto in movimento
Amelia Ghiringhelli	Consigliere	Forni di Sotto insieme si può
Omar Sala	Consigliere	Forni di Sotto in movimento
Susi Segatti	Consigliere	Forni di Sotto insieme si può
Martino Sala	Consigliere	For di Sot Doman
Ira Conti	Consigliere	For di Sot Doman
Anna Sberla	Consigliere	For di Sot Doman

1.3 Struttura organizzativa

L'organigramma dell'ente è così riassumibile:

Organigramma	Denominazione
Direttore:	//
Vice Segretario:	Gabriele Rech
Numero dirigenti	N. 1
Numero posizioni organizzative	N. 0
Numero totale personale dipendente	N. 6
Struttura organizzativa dell'ente:	

Settore:	Amministrativo ed economico-finanziario
Servizio	Servizio affari generali
Ufficio	Anagrafe, stato civile, elettorale, servizi cimiteriali, demografici, statistici, servizi alla persona, funzioni culturali, ricreative, istruzione pubblica
Ufficio	Segreteria, protocollo, ufficio relazioni con il pubblico, pubblicazioni
Settore:	Amministrativo ed economico-finanziario
Servizio	Finanziario-contabile
Ufficio	Finanziario, ragioneria, economato, trasparenza, patrimonio, partecipazioni societarie, gare e contratti
Settore:	Tecnico e tecnico-manutentivo
Servizio	Servizio opere pubbliche, edilizia privata e urbanistica
Ufficio	Opere pubbliche, pianificazione urbanistica, edilizia privata, gare e contratti
Settore:	Tecnico e tecnico-manutentivo
Servizio	Servizio tecnico-manutentivo
Ufficio	Manutenzioni, servizio comunale di Protezione Civile e ambiente

1.4 Condizione giuridica dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
L'ente è commissariato o lo è stato nel periodo di mandato	NO

1.5 Condizione finanziaria dell'ente

Nel periodo del mandato	Stato
l'ente ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinquies del TUEL	NO
l'ente ha fatto ricorso al contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. 174/12 convertito con L. 213/12	NO

1.6 Situazione di contesto interno/esterno

Nella seguente tabella vengono descritti in sintesi, per ogni settore / servizio fondamentale, le principali criticità riscontrate e le soluzioni realizzate durante il mandato.

Settore/Servizio	Criticità riscontrate	Soluzioni realizzate
Ufficio tecnico - opere pubbliche	Carenza di personale	Individuazione RUP esterni
Ufficio amministrativo	Nessuna carenza	Nessuna carenza
Ufficio tecnico manutentivo	Nessuna carenza	Nessuna carenza
Ufficio finanziario	Carenza personale	Assunzione e incarico esterno supporto ufficio

2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUOEL

Il numero dei parametri obiettivi di deficitarietà, così come approvato, da ultimo, dal Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con quello dell'Economia e delle finanze, del 4 agosto 2023, risultati positivi all'inizio ed alla fine del mandato sono riepilogati nella seguente tabella:

Parametri obiettivi	Rendiconto inizio mandato	Rendiconto fine mandato
Parametri positivi	0 su 8	0 su 8

PARTE II - DESCRIZIONE ATTIVITA' NORMATIVA E AMMINISTRATIVA SVOLTE DURANTE IL MANDATO

3 Attività normativa

Le modifiche statutarie e le modifiche/adozioni regolamentari effettuate nel corso del mandato sono riepilogate nella seguente tabella:

Modifica/Adozione	Data	Motivazione
Modifica	09.07.2019	Modifica art. 2 e art. 12, c. 2. Introduzione art. 33-bis

4 Attività tributaria

4.1 Politica tributaria locale. (Per ogni anno di riferimento)

4.1.1 IMU

Con Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17 è stata istituita l'imposta locale immobiliare autonoma (ILIA) che sostituisce, nei comuni della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia, a decorrere dal 1° gennaio 2023, l'imposta municipale propria (IMU) di cui all'articolo 1, comma 738, della legge 27 dicembre 2019, n. 160;

Nella seguente tabella vengono riportate le principali aliquote applicate:

Aliquote ILIA	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale	esente per legge	esente per legge	esente per legge	esente per legge	esente per legge
Detrazione abitazione principale classificata nelle categorie catastali A1, A8 o A9 e relative pertinenze	4‰	4‰	4‰	4‰	4‰
Altri immobili	7,6‰	7,6‰	7,6‰	7,6‰	7,6‰
Fabbricati rurali ad strumentali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fabbricati strumentali all'attività economica	10,6‰	10,6‰	10,6‰	10,6‰	8,6‰

4.1.2 Addizionale IRPEF

L'ente ha deliberato annualmente di non differenziare l'addizionale comunale IRPEF per scaglioni di reddito.

Addizionale IRPEF	2019	2020	2021	2022	2023
Aliquota massima	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
Fascia esenzione	//	//	//	//	//
Differenziazione aliquote	//	//	//	//	//

4.1.3 Prelievi sui rifiuti

A seguire vengono evidenziati il rapporto kg/abitanti pro-capite e spesa media mensile familiare della Regione FVG:

Prelievi sui rifiuti	2019	2020	2021	2022	2023
Tipologia di prelievo	Rifiuti urbani	Rifiuti urbani	Rifiuti urbani	Rifiuti urbani	Rifiuti urbani
Rifiuti urbani pro-capite (kg/ab)	479,78	478,92	485,59	470,49	non ancora rilevati
Spesa media mensile familiare	2.611,06	2.417,90	2.575,82	non rilevata	non rilevata

5 Attività amministrativa

5.1 Sistema ed esiti dei controlli interni

Nel rispetto delle previsioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000, il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'art 3, comma 1, del decreto legge n. 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 7/12/2012 n. 213, che ha sostituito l'art.147 «Tipologia dei controlli interni» ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge n. 213/2012, il Comune di Forni di Sotto, con deliberazione di Consiglio comunale n.02 del 07.03.2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Il sistema dei controlli interni, condotti in via sperimentale e nell'ottica della più ampia collaborazione con i dirigenti e responsabili di area interessati, è volto ad incentivare un'azione sinergica tra chi effettua il controllo e i responsabili degli uffici interessati, nonché a far progredire la qualità dell'attività e dei procedimenti amministrativi e a prevenire eventuali irregolarità, per la migliore tutela del pubblico interesse.

Uffici coinvolti

L'attività di controllo è stata effettuata presso l'ufficio di Segreteria con il supporto e l'assistenza dei responsabili del procedimento che hanno provveduto al recupero di tutta la documentazione sottoposta a controllo. Il Responsabile del procedimento del settore amministrativo ed economico finanziario, ha presenziato al momento dell'estrazione degli atti da controllare ed ha redatto il verbale delle operazioni di sorteggio ed, unitamente ai responsabili del procedimento, le schede dei controlli effettuati.

Criteri di controllo

Il controllo ha avuto come oggetto la verifica del rispetto della normativa di settore, delle norme regolamentari dell'Ente e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità, del collegamento con gli obiettivi dell'Ente e delle regole di corretta redazione degli atti amministrativi.

In particolare, l'attività di controllo ha fatto riferimento ai seguenti indicatori:

a) indicatori di legittimità:

1. rispondenza a norme e regolamenti: l'atto rispetta la normativa ed i regolamenti comunali;
2. rispetto normativa trasparenza: l'atto risulta pubblicato all'albo pretorio e/o nella Sezione "Amministrazione Trasparente" dell'ente;

3. rispetto normativa privacy: l'atto contiene dati personali o sensibili adeguatamente trattati, ai sensi del D.Lgs. 196/2003 e del GDPR 2016/679;
4. struttura dell'atto: l'atto contiene gli elementi essenziali e rispetta la struttura formale composta da intestazione, preambolo, motivazione, dispositivo, data e firma.

b) indicatori di qualità:

1. qualità: l'atto risulta comprensibile ed adeguatamente motivato, il dispositivo esplicita la decisione presa ed è coerente con la parte narrativa;
2. oggetto: corretta e sintetica redazione dell'oggetto che riassume i principali elementi della decisione adottata e rispetta le forme di tutela della privacy, ove necessario;
3. collegamento con gli obiettivi programmatici: l'atto risulta conforme agli atti di programmazione.

Ai sensi dell'art.7, comma 4 del Regolamento sopracitato, il controllo di regolarità amministrativa successiva riguarda i seguenti atti:

- a) Determinazioni di impegno di spesa;
- b) Contratti;
- c) Ordinanze;
- d) Altri atti di maggiore rilevanza

Annualmente l'ente procede al controllo successivo degli atti sopra riportati scelti mediante sorteggio nella misura del 2% del totale degli atti adottati dai responsabili nel 2021 (ma non inferiore ad un atto), utilizzando la tecnica di campionamento casuale, utilizzato il programma informatico "*Generatore lista numeri casuali*". Per ogni estrazione, si è provveduto a creare un link telematico contenente il risultato dell'estrazione.

Il rapporto annuale viene trasmesso, al Sindaco, al Revisore dei conti, all'Organismo Indipendente di Valutazione ed ai Responsabili/Dirigenti dell'ente.

La Giunta comunale annualmente approva il Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

Il documento corrisponde nei suoi contenuti alla previsione dell'ultimo comma dell'art. 169 TUEL, come modificato dal comma 1, art. 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito nella Legge 7 dicembre 2012, n. 213. Pertanto, contiene organicamente unificati il Piano delle Risorse e degli Obiettivi (PRO), di cui all'art. 108, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 ed il Piano della Performance, di cui all'art. 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Come previsto altresì dal principio contabile applicato della programmazione all. 4/1 al D.Lgs. n.118/2011:

- a) il PEG assicura un collegamento, tra gli altri, con le entrate e le uscite del bilancio attraverso l'articolazione delle stesse al quarto livello del piano finanziario
- b) nel PEG le risorse finanziarie devono essere destinate agli specifici obiettivi, facendo riferimento al quarto livello di classificazione del piano dei conti finanziario;

Va ricordato che attraverso il PEG compete alla Giunta comunale la suddivisione:

- 1) dei programmi di spesa in macro-aggregati e capitoli/articoli, garantendo un raccordo al quarto livello del piano dei conti;
- 2) delle tipologie di entrata in categorie e capitoli/articoli, garantendo un raccordo al quarto livello del piano dei conti;

Per questo ente, pertanto, il PEG costituisce il documento che permette di declinare la programmazione dell'ente, rappresenta lo strumento attraverso il quale si guida la relazione tra organo esecutivo e responsabili degli uffici e che tale documento è finalizzato alla definizione degli obiettivi di gestione, Piano della performance, con cui vengono definite anche le risorse

necessarie al loro raggiungimento e alla successiva valutazione.

Va specificato che nell'ambito degli interventi di riforma della Pubblica Amministrazione conseguenti all'adozione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'art. 6 comma 6, del decreto legge n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 prevede che le Amministrazioni Pubbliche adottino entro il 31 gennaio di ciascun anno un Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO). Pertanto, a partire dall'anno 2022, l'Ente ha inserito il Piano della performance nella apposita sezione 2 - Valore pubblico, sottosezione 2.3 - Performance del PIAO.

Nel periodo di mandato, tali piani strategici sono riconducibili ai seguenti atti:

Adozioni atti rilevanti ai fini del controllo interno	2019	2020	2021	2022	2023
Assegnazione risorse ed obiettivi ai Responsabili - Approvazione PEG/PDO/PIAO	Deliberazione della Giunta comunale n. 14 del 30.01.2019	Deliberazione della Giunta comunale n. 34 dell'11.05.2020	Deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 07.04.2021	Deliberazione della Giunta comunale n. 40 del 26.04.2022	Deliberazione della Giunta comunale n. 43 del 26.04.2023
Approvazione relazione sulla performance	Deliberazione della Giunta comunale n. 74 del 27.08.2020	Deliberazione della Giunta comunale n. 49 del 31.05.2021	Deliberazione della Giunta comunale n. 86 del 29.09.2022	Deliberazione della Giunta comunale n. 70 del 07.07.2023	in fase di approvazione
Validazione relazione sulla performance da parte dell'OIV	Verbale n. 1 del 30.09.2020	Verbale n.2 del 03.06.2021	Verbale n. 3 del 08.11.2022	Verbale n. 2 del 18.08.2023	//

Con riferimento agli obiettivi di gestione assegnati agli uffici ed agli indicatori ad essi associati, si conferma che, nel corso del mandato in esame, sono state poste in essere una serie di iniziative di carattere gestionale ed operativo volte:

- a consolidare, presso i responsabili degli uffici, la logica della direzione per obiettivi,
- al contenimento del numero degli obiettivi in funzione della loro rilevanza gestionale e, nel contempo, al rafforzamento delle modalità di misurazione dei risultati.

Tali aspetti sono ben evidenziati nei valori esposti nella seguente tabella:

Obiettivi di gestione	2019	2020	2021	2022	2023
Numero obiettivi assegnati nel PEG/PDO	4	12	12	12	12
Media obiettivi per ufficio/servizio	2	6	6	6	6
Media indicatori per obiettivo	1	6	6	6	6

5.1.1 Controllo di gestione

I principali obiettivi inseriti nel programma di mandato ed il livello della loro realizzazione alla fine del mandato sono sintetizzati nella seguente tabella:

Descrizione	Inizio mandato	Fine mandato
Personale - Razionalizzazione della pianta organica (n. dipendenti)	6	7
Personale - Razionalizzazione degli uffici (n. uffici)	3	3
Personale - Razionalizzazione orari apertura al pubblico degli uffici (n. ore settimana)	10	10
Lavori pubblici - investimenti programmati (in milioni di euro)	3.572.125	4.339.675
Lavori pubblici - investimenti impegnati (in milioni di euro)	1.323.300	2.825.347
Gestione del territorio - n. permessi di costruire rilasciati	1	1
Gestione del territorio - tempi medi di rilascio concessioni edilizie (in giorni)	10	10
Istruzione pubblica - Ricettività servizio mensa scolastica (n. utenti)	34	39
Istruzione pubblica - Ricettività servizio trasposto scolastico (n. utenti)	32	21
Istruzione pubblica - Ricettività servizio asili nido (n. utenti)	//	//
Ciclo dei rifiuti - % di raccolta differenziata	100	100
Servizi sociali - Livello di assistenza agli anziani (N. ore erogate)	//	//
Servizi sociali - Livello di assistenza all'infanzia (N. ore erogate)	//	//
Turismo - Iniziative per lo sviluppo turistico (n. iniziative realizzate)	0	0

5.1.2 Valutazione delle performance

Il sistema di valutazione permanente delle performance adottato è orientato alla realizzazione delle finalità dell'ente, al miglioramento della qualità dei servizi erogati e alla valorizzazione della professionalità del personale; la performance è valutata con riferimento alla amministrazione nel suo complesso, alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti.

La performance viene valutata sotto il profilo organizzativo ed individuale.

Il ciclo di gestione della performance adottato si sviluppa nelle seguenti fasi:

- definizione e assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico/amministrativo.

Tali criteri sono stati formalizzati con apposito Regolamento di disciplina della misurazione, valutazione e integrità e trasparenza della performance e del sistema premiale, approvato con deliberazione giuntales n. 84 del 11.07.2011 e modificato con deliberazioni della Giunta n. 101 del 30.11.2016 e 36 del 22.03.2019

5.1.3 Controllo sulle società partecipate/controllate ai sensi dell'art. 147 quater del TUOEL

Le attività di controllo sulle società partecipate e controllate dall'ente, vengono espletate ai sensi della vigente normativa (D.Lgs. 175/2016).

Le tipologie di controllo applicate sono:

- Controllo analogo: applicato alle società che gestiscono servizi in house providing. Per controllo analogo si intende un'attività di vigilanza e controllo analoga a quella svolta istituzionalmente dall'Ente riguardo all'attività dei propri uffici, in virtù della titolarità dei servizi pubblici locali o delle attività amministrative di competenza e del suo ruolo di garante nei confronti dell'utenza locale.

Le tipologie di controllo analogo effettuate sono di due tipi: giuridico- contabile e sulla qualità dei servizi erogati.

PARTE III - SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'ENTE**6 Situazione economico-finanziaria**

Le tabelle che seguono evidenziano la situazione finanziaria dell'ente, analizzando dapprima i risultati complessivi e gli equilibri e, a seguire, i risultati ottenuti dalla gestione di competenza. Per l'esercizio 2023 si fa riferimento a dati di preconsuntivo.

6.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'ente

Entrate	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	278.652,04	285.540,83	296.983,00	300.250,67	369.962,97	32,77%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1.024.503,77	1.116.838,97	1.022.097,11	848.932,23	1.016.399,24	-0,79%
TITOLO 3: Entrate extratributarie	358.639,38	325.207,00	425.523,09	468.695,62	446.678,66	24,55%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	466.286,25	758.176,37	664.373,41	1.121.031,32	2.337.002,71	401,19%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	325.800,15	165.204,62	293.652,88	300.336,83	444.666,87	36,48%
TOTALE ENTRATE	2.453.881,59	2.650.967,79	2.702.629,49	3.039.246,67	4.614.710,45	88,06%

Spese	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 1: Spese correnti	1.080.674,11	1.164.853,38	1.304.663,00	1.263.972,10	1.511.148,69	39,83%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	1.323.300,06	672.070,54	778.250,90	1.173.546,65	2.825.346,79	113,51%
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	4.634,43	0,00	0%
TITOLO 4: Rimborso di prestiti	478.701,02	371.737,88	258.940,35	269.250,00	276.727,57	-42,19%

TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	325.800,15	165.204,62	293.652,88	300.336,83	444.666,87	36,48%
TOTALE SPESE	3.208.475,34	2.373.866,42	2.635.507,13	3.011.740,01	5.057.889,92	57,64%

Partite di giro	2019	2020	2021	2022	2023	Percentuale incremento decremento rispetto primo anno
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	325.800,15	165.204,62	293.652,88	300.336,83	444.666,87	36,48%
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	325.800,15	165.204,62	293.652,88	300.336,83	444.666,87	36,48%

6.2 Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo relativo agli anni del mandato

Equilibrio di parte corrente		2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	557,58	8.599,17	14.165,23	13.440,38	14.130,56
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.661.795,19	1.727.586,80	1.744.603,20	1.617.878,52	1.833.040,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	185.460,65	192.337,12
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.080.674,11	1.164.853,38	1.304.663,00	1.263.972,10	1.511.148,69
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.599,17	14.165,23	13.440,38	14.130,56	14.944,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	1.910,52	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	478.701,02	371.737,88	258.940,35	269.250,00	276.727,57
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.554,21	0,00	6.954,00	0,00	29.757,90
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	(=)	99.932,68	183.518,96	188.678,70	269.426,89	266.445,63

Equilibrio in conto capitale		2019	2020	2021	2022	2023
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	448.500,69	200.818,93	1.048.994,84	248.594,12	345.030,27
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.139.577,27	42.207,32	283.752,08	1.200.800,67	1.187.249,11
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	466.286,25	758.176,37	664.373,41	1.121.031,32	2.337.002,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	185.460,65	192.337,12

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.323.300,06	672.070,54	778.250,90	1.173.546,65	2.825.346,79
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	42.207,32	283.752,08	1.200.800,67	1.187.249,11	790.499,67
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	4.634,43	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	1.910,52	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE	(=)	688.856,83	47.290,52	18.068,76	19.535,27	61.098,51

6.3 Gestione di competenza - Quadro riassuntivo

Gestione di competenza	2019	2020	2021	2022	2023
Riscossioni	2.035.089,31	1.945.425,89	1.999.726,78	2.059.463,64	3.124.144,68
Pagamenti	2.614.702,69	1.553.102,86	2.142.663,70	2.372.455,51	3.640.329,87
Differenza	-579.613,38	392.323,03	-142.936,92	-312.991,87	-516.185,19
Residui attivi	418.792,28	705.541,90	702.902,71	979.783,03	1.490.565,77
Residui passivi	593.772,65	820.763,56	492.843,43	639.284,50	1.417.560,05
Differenza	-174.980,37	-115.221,66	210.059,28	340.498,53	73.005,72
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata	1.140.134,85	50.806,49	297.917,31	1.214.241,05	1.201.379,67
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Spesa	50.806,49	297.917,31	1.214.241,05	1.201.379,67	805.444,23
Differenza	1.089.328,36	-247.110,82	-916.323,74	12.861,38	395.935,44
Avanzo applicato alla gestione	454.054,90	200.818,93	1.055.948,84	248.594,12	374.788,17
Disavanzo applicato alla gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	454.054,90	200.818,93	1.055.948,84	248.594,12	374.788,17
Avanzo (+) o disavanzo (-)	788.789,51	230.809,48	206.747,46	288.962,16	327.544,14

Risultato di amministrazione di cui:	2019	2020	2021	2022	2023
Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (1)	91.298,12	75.312,41	71.668,31	75.130,46	72.858,76
Altri accantonamenti (1)	730,21	1.936,21	3.504,21	5.072,21	40.950,21
Vincolato	1.167.361,04	1.110.005,05	347.969,79	358.527,69	347.969,79
Destinato	14.259,08	47.290,52	18.068,76	19.535,27	61.098,51
Avanzo libero	159.413,13	246.623,26	235.537,68	345.901,59	234.045,92

Totale	1.433.061,58	1.481.167,45	676.748,75	804.167,22	756.923,19
---------------	--------------	--------------	------------	------------	------------

(1) Da compilare con riferimento ai risultati di amministrazione relativi agli esercizi finanziari 2015 e successivi

6.4 Risultati della gestione: fondo cassa e risultato di amministrazione

Fondo cassa e risultato d'amm.ne	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo cassa al 31.12	641.974,39	1.050.915,57	859.124,98	950.207,97	882.801,02
Totale residui attivi finali	1.720.051,45	1.995.280,20	2.224.292,38	2.381.636,94	2.961.539,24
Totale residui passivi finali	878.157,77	1.267.111,01	1.192.427,56	1.326.298,02	2.281.972,84
Fondo Pluriennale Vincolato Spese Correnti	8.599,17	14.165,23	13.440,38	14.130,56	14.944,56
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	42.207,32	283.752,08	1.200.800,67	1.187.249,11	790.499,67
Risultato di amministrazione	1.433.061,58	1.481.167,45	676.748,75	804.167,22	756.923,19
Utilizzo anticipazioni di cassa	NO	NO	NO	NO	NO

6.5 Utilizzo avanzo di amministrazione

Utilizzo avanzo di amministrazione	2019	2020	2021	2022	2023
Finanziamento debiti fuori bilancio	0,00	0,00	6.954,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non ripetitive	5.554,21	0,00	0,00	0,00	29.757,90
Spese di investimento	448.500,69	200.818,93	1.048.994,84	248.594,12	345.030,27
Estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	454.054,90	200.818,93	1.055.948,84	248.594,12	374.788,17

7 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

RESIDUI ATTIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.893,29	5.234,56	8.670,38	13.960,73	45.187,81
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	45.307,78	14.259,65	73.474,53
TITOLO 3: Entrate extratributarie	23.148,47	2.739,19	7.745,55	71.685,60	117.641,55
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	195.990,85	112.473,44	6.483,32	585.788,85	1.254.177,93
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	361.339,71	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	7.049,10	0,00	0,00	203,00	83,95
TOTALE ENTRATE	596.421,42	120.447,19	68.207,03	685.897,83	1.490.565,77

RESIDUI PASSIVI	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023
TITOLO 1: Spese correnti	25.571,86	8.752,02	74.850,01	142.703,54	434.746,42
TITOLO 2: Spese in conto capitale	237.328,60	205.053,92	17.808,63	145.516,16	973.552,67
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborsamento di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Spese per conto terzi e partite di giro	6.620,90	190,36	0,00	16,79	5.126,51
TOTALE DELLE SPESE	269.521,36	213.996,30	92.658,64	288.236,49	1.413.425,60

8 Rispetto dell'Equilibrio di Bilancio

Equilibrio di bilancio	2019	2020	2021	2022	2023
Equilibrio di bilancio	R	R	R	R	R

Legenda: R rispettato, NR non rispettato, NS non soggetto

L'Ente nel corso del mandato ha sempre rispettato le prescrizioni previste per il rispetto dell'equilibrio di bilancio.

9 Indebitamento

9.1 Evoluzione indebitamento dell'ente

Il capitale preso a prestito e ancora da rimborsare al 31.12 di ciascuno degli anni del mandato è evidenziato nella seguente tabella e rapportato alla popolazione residente:

Indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito finale	2.097.803,41	1.726.069,12	1.467.125,18	1.197.875,18	921.147,61
Popolazione residente	570	557	548	548	529
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	3.680,36	3.098,87	2.677,24	2.185,90	1.741,30

Note: Tabella tratta dal Questionario Corte dei Conti – Bilancio di previsione

9.2 Rispetto del limite di indebitamento

L'incidenza in percentuale dell'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui contratti, a quello degli eventuali prestiti obbligazionari emessi, a quello delle eventuali aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 204 tuoe, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, sulle entrate relative ai primi tre titoli di entrata

risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui si è realizzata l'assunzione dei mutui, è riportata nella seguente tabella:

Rispetto limite di indebitamento	2019	2020	2021	2022	2023
Incidenza % degli interessi passivi sulle entrate correnti (Art. 204 TUEL)	0,00	0,00	0,00	1,83	1,66

10 Stato Patrimoniale in sintesi

Stato Patrimoniale primo anno

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo primo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.236.734,13
Immobilizzazioni immateriali	2.776,68
Immobilizzazioni materiali	20.284.763,74
Immobilizzazioni finanziarie	949.193,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.328.134,01
Rimanenze	0,00
Crediti	686.159,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	641.974,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.564.868,14

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo primo anno
A) PATRIMONIO NETTO	8.843.610,71
Fondo di dotazione	4.459.806,76
Riserve	4.383.803,95
Risultato economico dell'esercizio	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	730,21
D) DEBITI	2.975.961,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.744.566,04
Ratei passivi	10.744.566,04
Risconti passivi	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.564.868,14

Stato Patrimoniale ultimo anno (anno 2022)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Importo ultimo anno
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.852.801,50
Immobilizzazioni immateriali	15.554,56
Immobilizzazioni materiali	21.826.233,29
Immobilizzazioni finanziarie	11.013,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.323.456,81
Rimanenze	0,00
Crediti	2.306.506,48
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
Disponibilità liquide	1.016.950,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00
Ratei attivi	0,00
Risconti attivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.176.258,31

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Importo ultimo anno
A) PATRIMONIO NETTO	22.647.012,90
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	12.710.470,14
Risultato economico dell'esercizio	9.936.542,76
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
Risorse negative per beni indisponibili	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.072,21
D) DEBITI	2.524.173,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
Ratei passivi	0,00
Risconti passivi	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.176.258,31

10.1 Riconoscimento debiti fuori bilancio

Dati relativi all'ultimo debito fuori bilancio riconosciuto (esercizio finanziario 2021)	Importo
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00

Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	6.954,00
Totale	6.954,00

Dati relativi alle esecuzioni forzate dell'ultimo certificato al conto consuntivo approvato	Importo
Procedimenti di esecuzione forzata	0,00

11 Spesa per il personale

11.1 Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato

Andamento spesa	2019	2020	2021	2022	2023
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	426.511,00	426.511,00	30,70	32,60	32,60
Importo della spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	276.507,00	268.142,00	16,97	18,32	20,17
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI
Incidenza della spesa di personale sulle spese correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Note: * Con riferimento agli esercizi 2021, 2022 e 2023 la Regione ha modificato il sistema di verifica del rispetto degli obblighi di finanza pubblica sul contenimento della spesa di personale.

11.2 Spesa del personale pro-capite

Spesa pro capite	2019	2020	2021	2022	2023
Spesa personale / Abitanti	257.879,00	280.791,00	274.593,00	302.307,00	347.137,00

Note: * Spesa di personale da considerare: intervento 01 + intervento 03 + Irap

11.3 Rapporto abitanti/dipendenti

Rapporto abitanti/dipendenti	2019	2020	2021	2022	2023
Abitanti/Dipendenti	95,00	92,83	109,60	91,33	88,17

11.4 Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile

Nel periodo del mandato	Stato
Per i rapporti di lavoro flessibile, instaurati dall'amministrazione nel periodo di mandato, sono stati rispettati i limiti di spesa previsti dalla vigente normativa	SI

11.5 Spesa sostenuta per il lavoro flessibile rispetto all'anno di riferimento indicato dalla legge

Tipologia contratto	2019	2020	2021	2022	2023	Limite di legge
Lavoro flessibile somministrato	0,00	0,00	25.500,00	30.699,44	59.388,66	0,00

11.6 Fondo risorse decentrate

Nel periodo di mandato sono state effettuate azioni volte al contenimento della consistenza delle risorse destinate alla contrattazione decentrata, nella misura evidenziata nella seguente tabella:

Nel periodo del mandato	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo risorse decentrate	18.572,00	18.572,00	18.572,00	15.983,84	16.491,88

PARTE IV - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

12 Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di deliberazioni, pareri, relazioni, sentenze in relazione a rilievi effettuati in seguito ai controlli di cui al comma 166 dell'art. 1 L. n. 266/2005.

Attività giurisdizionale – Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di sentenze.

13 Rilievi dell'organo di revisione

Nel periodo in esame, l'ente non è stato oggetto di rilievi di grave irregolarità contabile da parte dell'Organo di revisione.

PARTE V - AZIONI INTRAPRESE PER CONTENERE LA SPESA ED ORGANISMI CONTROLLATI
--

14 Organismi controllati

L'art. 4 del Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175) come integrato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n. 100, volto a definire il perimetro di operatività delle società a partecipazione pubblica, stabilisce condizioni e limiti per la relativa costituzione/acquisizione/mantenimento di singole partecipazioni da parte di amministrazioni pubbliche. Esso prevede che le amministrazioni pubbliche non possono direttamente o indirettamente costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né acquisire o mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

A tal fine l'art. 24 del Testo Unico ha imposto la revisione straordinaria delle partecipazioni in esecuzione della quale *“le partecipazioni detenute, direttamente o indirettamente, dalle amministrazioni pubbliche alla data di entrata in vigore del presente decreto in società non riconducibili ad alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, ovvero che non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2, o che ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, sono alienate o sono oggetto delle misure di cui all'articolo 20, commi 1 e 2. A tal fine, entro il 30 settembre 2017, ciascuna amministrazione pubblica effettua con provvedimento motivato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data di entrata in vigore del presente decreto, individuando quelle che devono essere alienate”*.

Nel merito si rimanda all'adozione della ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute avvenuta con atto di Consiglio Comunale n. 33 del 27.09.2017 nella quale vengono evidenziate le decisioni prese in merito agli organismi partecipati.

La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 27.12.2018 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

Con riferimento agli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, la revisione ordinaria è stata regolarmente effettuata con atti consiliari rispettivamente n. 48/2020, n. 50/2021, n. 49/2022 e n. 50/2023.

Tale è la relazione di fine mandato del Comune di FORNI DI SOTTO (UD) che ai sensi dell'art. 4, comma 2, del D. Lgs. n. 149/2011 verrà trasmessa all'organo di revisione per la certificazione e successivamente alla sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Forni di Sotto, 22.03.2024

Il Sindaco

Coradazzi Claudio

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUOEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico – finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del tuoel o dai questionari compilati ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

Lì, _____

L'Organo di revisione economico finanziario

dott. Arturo Soresi
