

COMUNE DI REMANZACCO

Regione FVG

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. TEDESCHI RENATO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	5
2.1. Il risultato di amministrazione	5
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	6
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	17
3.4. Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1. Fondo contenzioso	17
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
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	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	26
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	34
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11. CONCLUSIONI	36

Comune di REMANZACCO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 1 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

approva

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

Udine, lì 1 aprile 2025

L'Organo di revisione

RAG. RENATO TEDESCHI

1. Introduzione

Il sottoscritto rag. Tedeschi Renato **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 24 del 30/05/2022;

◆ ricevuta in data 11/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n.33 del 10/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 31/01/1997 e successive modificazioni ed integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

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

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

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

Variazioni di bilancio totali - Anno 2024	n. 41
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2023	n. 7
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5977 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:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- partecipa all'Unione dei Comuni Comunità del Friuli Orientale dal 1/01/2021;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità in preconsuntivo "*approvato dalla Giunta*" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, come da videata applicativo del 10.03.2025 qui di seguito riportata:

trovi in: [BDAP](#) / [INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) / [Documenti contabili per stato ed esito controlli](#)

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli Guida

Esercizio: 2024 Fase: Consuntivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente BDAP: 995242930475545801 Denominazione ente: COMUNE DI REMANZACCO Ambito geografico: NORD-EST Regione: FRIULI-VENEZIA GIULIA Provincia: UDINE

 Solo errori con scostamento tollerato: No Cerca: Visualizza: 10 elementi

Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli	
995242930475545801	COMUNE DI REMANZACCO	COMUNI	FRIULI-VENEZIA GIULIA	UDINE	2024	Dati contabili analitici	26/02/2025 15:19:33	26/02/2025 15:29:13	ACQUISITO		 
995242930475545801	COMUNE DI REMANZACCO	COMUNI	FRIULI-VENEZIA GIULIA	UDINE	2024	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	26/02/2025 15:19:33	26/02/2025 15:29:25	ACQUISITO		 
995242930475545801	COMUNE DI REMANZACCO	COMUNI	FRIULI-VENEZIA GIULIA	UDINE	2024	Schemi di bilancio	26/02/2025 15:19:33	26/02/2025 15:29:02	ACQUISITO		 

Vista da 1 a 3 di 3 elementi

Inizio Precedente 1 Successivo Fine

[Indietro](#)

- non risultano pervenuti rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nè rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **non ha** in essere contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- non ricorre la fattispecie di lavori pubblici di somma urgenza, che prevedono il rispetto delle tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni, in quanto non applicabile in FVG:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

- 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;

l'Ente ha assicurato per l'anno 2024, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, con una copertura percentuale del 56,22% rispetto a quella prevista del 43,87% e minima del 36%.

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.395.794,97.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.194.411,16	€ 2.829.978,03	€ 3.259.800,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 577.137,38	€ 538.648,48	€ 565.803,63
Parte vincolata (C)	€ 1.132.732,92	€ 927.667,65	€ 1.128.741,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 364.956,94	€ 419.346,39	€ 468.738,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.119.583,92	€ 944.315,51	€ 1.096.516,63

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è* avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18, in quanto non ricorre la fattispecie.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	591.069,94											591.069,94
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	63.854,57	63.854,57							63.854,57
Utilizzo parte vincolata						830,06	87.861,50	0,00	42.281,93	130.973,49		130.973,49
Utilizzo parte destinata agli investimenti											172.607,57	172.607,57
Totale delle parti utilizzate	591.069,94	0,00	0,00	63.854,57	63.854,57	830,06	87.861,50	0,00	42.281,93	130.973,49	172.607,57	958.505,57
Totale delle parti non utilizzate	353.245,57	430.237,45	29.053,48	15.502,98	474.793,91	41.120,20	755.573,96	0,00	0,00	796.694,16	246.738,82	1.871.472,46
Totali	944.315,51	430.237,45	29.053,48	79.357,55	538.648,48	41.950,26	843.435,46	0,00	42.281,93	927.667,65	419.346,39	2.829.978,03

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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.950.305,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.409.204,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.922.220,52
SALDO FPV	-€ 1.513.015,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 9.111,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.258,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 82.680,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.466,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.950.305,17
SALDO FPV	-€ 1.513.015,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 7.466,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 958.505,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.871.472,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.259.800,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.254.395,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.223,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	246.858,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		973.313,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-7.068,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		980.381,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		141.399,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	85.189,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.210,43
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.210,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.395.794,97
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		34.223,31
Risorse vincolate nel bilancio		332.047,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.029.524,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.068,16
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.036.592,38

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

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.395.794,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.029.524,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.036.592,38

Conseguendo pertanto il rispetto del primo obiettivo di finanza pubblica regionale.

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

L'Organo di revisione rileva quanto segue, con riferimento anche al parere rilasciato sul riaccertamento ordinario dei residui:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 48.244,06	€ 33.512,66
FPV di parte capitale	€ 1.360.960,69	€ 2.888.707,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 66.282,99	€ 48.244,06	€ 33.512,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 26.628,25	€ 8.337,77
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 13.134,49	€ 21.615,81	€ 25.174,89
- 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**	€ 13.563,66	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 24.029,24	€ -	€ -
- 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	€ 15.555,60	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	24.674,89
Trasferimenti correnti	500,00
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (trasferimenti vincolati regionali e cantieri lavoro)	8.377,77
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	33.552,66
** specificare	

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- non risultano anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute;

- nell'avanzo vincolato **non** sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 614.778,26	€ 1.360.960,69	€ 2.888.707,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 164.626,73	€ 1.113.456,61	€ 1.946.016,43
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 450.151,53	€ 247.504,08	€ 942.691,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non ricorre la fattispecie di alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 19/02/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 19/02/25).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 19/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.307.866,68	€ 1.501.014,87	€ 716.704,67	-€ 90.147,14
Residui passivi	€ 1.518.680,23	€ 1.282.071,57	€ 153.928,24	-€ 82.680,42

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	49.258,63	€ 45.441,84
Gestione corrente vincolata	€	-	€ 1.915,30
Gestione in conto capitale vincolata	€	50.000,00	€ 10.110,90
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 25.200,71
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ 11,67
MINORI RESIDUI	€	99.258,63	€ 82.680,42

I 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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato in forma sintetica.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 254.601,09	€ 35.601,13	€ 131.741,01	€ 2.549,00	€ 65.123,20	€ 489.615,43
Titolo II				€ 4.510,80	€ 299.514,73	€ 304.025,53
Titolo III	€ 49.610,63	€ 6.337,77	€ 4.429,32	€ 24.687,27	€ 249.799,01	€ 334.864,00
Titolo IV				€ 196.689,27	€ 1.671.345,17	€ 1.868.034,44
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 5.569,24		€ 23,14	€ 355,00	€ 35.663,25	€ 41.610,63
Totali	€ 309.780,96	€ 41.938,90	€ 136.193,47	€ 228.791,34	€ 2.321.445,36	€ 3.038.150,03
Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 11.667,18	€ 11.212,15	€ 21.621,14	€ 68.485,21	€ 723.092,70	€ 836.078,38
Titolo II	€ 3.123,20		€ 225,00		€ 231.705,77	€ 235.053,97
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 27.971,46	€ 2.991,50	€ 1.366,30	€ 5.265,00	€ 47.491,51	€ 85.085,77
Totali	€ 42.761,84	€ 14.203,65	€ 23.212,44	€ 73.750,21	€ 1.002.289,98	€ 1.156.218,12

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	152.823,73	24.938,06	-	120.051,12	5.611,93	36.991,89	310.708,35	262.424,27
	Riscosso c/residui al 31.12	2.929,65	-	-	232,74	3.062,93	23.483,06		
	Percentuale di riscossione	1,92%	0,00%	0,00	0,19%	54,58%	63,48%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	50.294,34	30.775,25	35.925,17	17.949,36	220,68	1.793,57	127.292,71	107.511,42
	Riscosso c/residui al 31.12	1.117,93	182,71	324,04	6.026,73	220,68	1.793,57		
	Percentuale di riscossione	2,22%	0,59%	0,90%	33,58%	100,00%	100,00%		
Sanzioni per violazioni codice	Residui iniziali	35.578,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.473,65	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.105,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	8,73%	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	612,89	3.117,49	126.550,53	125.504,34	1.904,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	612,89	2.139,68	2.024,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00%	68,63%	1,60%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	4.300.089,32
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	4.300.089,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	4.300.089,32

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le 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:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.553.906,68	€ 3.449.996,33	€ 4.300.089,32
di cui cassa vincolata	€ 277.476,91	€ 262.984,74	€ 1.650.459,59

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

Non ricorre la fattispecie di utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri da contabilizzare, 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, sulla base della documentazione ricevuta, ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non risultano pagamenti per azioni esecutive, non ricorrendone la fattispecie.

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

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

- non si rileva il superamento dei termini di pagamento e pertanto non si è reso necessario per l'Ente di adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali 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.

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

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 13
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 17
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 13

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.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per tipologie e categorie non per capitoli;
- 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 smi;
- 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 423.169,29.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione non rileva la sussistenza di tali fattispecie (crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio) che precede la corrispondente riduzione del FCDE.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 29.053,48 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione rileva che La Cooperativa di Ziracco, con procedura in corso di liquidazione della partecipazione detenuta dal Comune a seguito della chiusura in perdita degli esercizi 2018 e 2019, presenta nel 2023 un risultato di esercizio positivo di euro 161,00, nel 2022 un utile di esercizio di euro 74,00 e nel 2021 di euro 73,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle **società partecipate** dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso del FAL (art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 E FAQ 47/2021 di Arconet).

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto non esiste contenzioso in atto.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.854,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.223,31
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.077,88

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro – 306,12.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 119.685,20 (allegato 5).

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 82.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi al CCRL 2024-2026.

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

Natura del Fondo	Importo
Restituzione oneri urbanizzazione permessi a costruire scaduti-distributore	15.502,98

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 per i primi tre titoli delle entrate, si rileva un andamento in linea con le precedenti annualità.

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	2.033.000,00	2.057.544,00	2.159.089,68	106,20	104,94
Titolo 2	2.473.244,46	2.967.454,72	2.492.263,82	100,77	83,99
Titolo 3	1.121.896,02	1.141.502,38	1.048.091,63	93,42	91,82
Titolo 4	7.423.047,74	3.276.187,34	595.221,81	8,02	18,17
Titolo 5	185.000,00	-	-	0,00	
TOTALE	13.236.188,22	9.442.688,44	6.294.666,94	47,56	66,66

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	1.996.000,00	1.962.931,38	1.987.253,26	99,56	101,24
Titolo 2	2.771.180,82	2.736.514,55	2.532.252,33	91,38	92,54
Titolo 3	1.194.146,02	1.262.683,45	1.175.892,39	98,47	93,13
Titolo 4	7.440.714,47	3.321.664,86	3.360.387,03	45,16	101,17
Titolo 5	537.632,60	580.614,11	580.557,00	107,98	99,99
TOTALE	13.939.673,91	9.864.408,35	9.636.342,01	69,13	97,69

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.996.100,00	2.005.500,00	2.126.447,97	106,53	106,03
Titolo 2	2.351.145,61	2.831.243,10	2.826.255,94	120,21	99,82
Titolo 3	1.199.796,02	1.281.538,74	1.194.710,29	99,58	93,22
Titolo 4	304.787,89	4.811.095,97	4.907.165,08	1.610,03	102,00
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	5.851.829,52	10.929.377,81	11.054.579,28	188,91	101,15

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta ente</i>	<i>diretta ente</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta ente</i>	<i>diretta ente</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>affidato a Comunità Friuli Orientale</i>	<i>diretta ente per annualità ante 2017, dal 2018 affidato a Comunità Friuli Orientale</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta ente</i>	<i>diretta ente</i>
Proventi acquedotto	<i>affidato a società in House</i>	<i>affidato a società in House</i>
Proventi canoni depurazione	<i>affidato a società in House</i>	<i>affidato a società in House</i>

ILIA

Con Legge Regionale n. 174 del 8.11.2022, è stata istituita l'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) che sostituisce nel territorio regionale del Friuli Venezia Giulia, a decorrere dal 1.01.2023, l'Imposta Municipale Propria.

Con deliberazione consiliare n. 5 del 10.03.2023 è stato approvato il regolamento per l'applicazione dell'Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) in vigore in Friuli Venezia Giulia dal 1.01.2023, in sostituzione dell'IMU nazionale.

Le entrate previste per l'anno 2024 risultano di Euro 1.380.000,00, quelle accertate nell'anno 2024 di Euro 1.426.040,41, risultano **augmentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per recupero della base imponibile.

Le somme rimaste a residui per ILIA ordinaria di € 23.559,81 risultano totalmente incassate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'ILIA 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Dal 1.1.2023 è stata affidata ad A&T la gestione integrata del servizio rifiuti e pertanto le entrate non afferiscono piu' al bilancio comunale

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 55.554,78	€ 90.422,18	€ 53.874,14
Riscossione	€ 55.554,78	€ 86.998,92	€ 53.874,14

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Le relative entrate sono state interamente destinate al finanziamento della spesa in conto capitale.

Le somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire del esercizio 2023 di euro 3.423,26, risultano totalmente rimosse nel 2024.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni sono gestite dalla Polizia Locale della Comunità Friuli Orientale che riversa al Comune le sanzioni nette rimosse gestendo in proprio il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	€ 8.827,13	€ 30.391,05	€ 56.109,51
riscossione	€ 4.105,97	€ 30.391,05	€ 13.435,89
%riscossione	46,52	100,00	23,95

La quota vincolata (50%) risulta destinata come segue:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 56.109,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 56.109,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 28.054,76
% per Investimenti	50,00%

Le somme accertate e non riscosse nell'anno di competenza, risultano incassate nell'anno successivo dalla Comunità.

Per quanto riguarda la gestione delle entrate, l'organo di revisione prende atto della delibera della Comunità del Friuli Orientale n. 45 del 14.11.2023.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 per incasso canone locazione antenne telefoniche in unica soluzione.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 36.991,89	€ 24.483,06	€ 10.010,00	€ 262.424,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 107.511,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 36.991,89	€ 24.483,06	€ 10.010,00	€ 369.935,69

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

L'Organo di revisione dà atto che l'utente versa direttamente sul conto di tesoreria e che in ogni altro caso il concessionario riversa il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. *gg-septies*) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 480.735,42	
Residui riscossi nel 2024	€ 14.097,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.145,78	
Residui al 31/12/2024	€ 424.492,23	88,30%
Residui della competenza	€ 13.508,83	
Residui totali	€ 438.001,06	
FCDE al 31/12/2024	€ 369.935,69	84,46%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	5.569.370,01	6.440.167,19	5.054.968,17	90,76	78,49
Titolo 2	7.499.314,16	4.483.648,78	1.291.887,84	17,23	28,81
Titolo 3	185.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.253.684,17	10.923.815,97	6.346.856,01	47,89	58,10

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	6.183.001,35	6.230.668,20	5.069.861,53	82,00	81,37
Titolo 2	8.375.113,51	5.424.530,25	4.823.494,92	57,59	88,92
Titolo 3	537.632,60	580.614,11	580.499,89	107,97	99,98
TOTALE	15.095.747,46	12.235.812,56	10.473.856,34	69,38	85,60

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.381.166,02	5.969.290,58	4.961.557,66	92,20	83,12
Titolo 2	261.616,44	7.042.313,08	6.779.422,50	2.591,36	96,27
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.642.782,46	13.011.603,66	11.740.980,16	208,07	90,23

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 604.511,57	€ 587.456,77	-17.054,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.632,46	€ 58.764,41	8.131,95
103	acquisto beni e servizi	€ 2.405.158,64	€ 2.292.644,45	-112.514,19
104	trasferimenti correnti	€ 1.599.992,71	€ 1.588.329,04	-11.663,67
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 276.835,41	€ 264.967,57	-11.867,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.727,70	€ 9.906,40	7.178,70
110	altre spese correnti	€ 81.759,08	€ 125.976,36	44.217,28
TOTALE		€ 5.021.617,57	€ 4.928.045,00	-93.572,57

Si rileva in generale un contenimento della spesa corrente.

Spese per il personale

La spesa relativa al macroaggregato “redditi da lavoro dipendente” risulta coerente con la Legge Regionale n. 20 del 06/11/2020 avente ad oggetto “Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla Legge regionale 17/07/2015 n. 18 nonché con la delibera della Giunta regionale n. 1885 del 14.12.2020 con la quale sono stati approvati in via definitiva i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della Regione FVG.

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile al comune di Remanzacco e definito nel 27,20%, aggiornato con delibera di Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

L'organo di revisione rileva che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto degli obblighi di finanza pubblica.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2024, sono stati quantificati dal responsabile del Servizio Area Personale della Comunità nel rispetto della normativa regionale vigente.

Si fa rinvio al relativo parere rilasciato in merito dall'organo di revisione.

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

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

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

La sottoscrizione è avvenuta entro il 31.12.2024 e pertanto è stato attivato il FPV.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Ente avrebbe dovuto vincolare nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

L'Organo di revisione dà atto che la tabella di monitoraggio dell'indicatore di sostenibilità della spesa di personale dei dati a consuntivo 2024 presenta un ammontare complessivo di spesa pari ad euro **651.989** che rapportato al totale delle entrate (primi 3 titoli del 2024 al netto FCDE di parte corrente del bilancio di previsione e rimborsi di spesa personale da altri) determina un valore percentuale pari a **10,61%** ampiamente inferiore al valore soglia di 27,2% stabilito dalla Legge regionale.

Risulta quindi rispettato il terzo obiettivo di finanza pubblica regionale.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.407.018,31	€ 3.877.005,10	469.986,79
203 Contributi agli investimenti	€ 5.515,92	€ 3.479,52	-2.036,40
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 50.000,00	€ 10.230,02	-39.769,98
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 3.462.534,23	€ 3.890.714,64	428.180,41

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio di parte corrente:

- deliberazione consiliare n. 34 del 27.11.2024 per euro 2.300,00;
- deliberazione consiliare n. 42 del 19.12.2024 per euro 3.642,08.

I relativi atti risultano trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 3.642,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 2.300,00
Totale	€ -	€ -	€ 5.942,08

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.308,17;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con utilizzo Fondo di riserva ordinario per euro 4.308,17 delibera C.C. 2 del 29.01.2025.

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste con Deliberazione di Giunta regionale n. 1885 del 14.12.2020

L'obbligo di sostenibilità del debito a decorrere dal 01/01/2021 è disciplinato in FVG dall'art.21 della L.R. 18/2015, così come sostituita dall'art.5 della L.R. n. 20/2020 nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020 e successive modificazioni.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come il rispetto di un valore soglia quale rapporto tra totale spesa per il rimborso di prestiti del Comune sulle entrate correnti del Comune.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti al netto di eventuali contributi e le entrate correnti, così come denominato nel Piano degli indicatori presente nella Banca dati dell'Amministrazione (BDAP). In riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche è quello specificato nell'articolo 64 della L.R. 18/2015.

Il Comune di Remanzacco ricade nella soglia dei comuni di fascia e) comuni **da 5.000 a 9.999 abitanti** che prevede una percentuale massima di incidenza del **14,4%**.

In sede di rendiconto il posizionamento è determinato attraverso il valore soglia riferito alla propria classe demografica e l'indicatore 10.3 presente nell'allegato 2/a al medesimo Decreto del Ministero dell'Interno.

L'indicatore sintetico 10.3 per il Comune di Remanzacco è pari a **5,18%**.

L'Organo di revisione ha verificato che per l'anno 2024 l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL **e il secondo obiettivo di finanza regionale**.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto e non ha quindi **provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento, non ricorrendo la fattispecie.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione rileva inoltre che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

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

2022	2023	2024
3,66%	3,54%	3,27%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.159.089,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.492.263,82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.048.091,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.699.445,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 569.944,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 264.967,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 78.337,60	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 383.314,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 186.629,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,27%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
Nota Esplicativa		
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.		
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito e gli interessi afferenti alle anticipazioni di liquidità.		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 6.263.552,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 285.484,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.978.067,97
* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)		

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 6.905.270,37	€ 6.537.284,79	€ 6.263.552,45
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 367.985,58	-€ 273.732,34	€ 285.484,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.537.284,79	€ 6.263.552,45	€ 6.549.036,92
Nr. Abitanti al 31/12	5.977	5.977	5.974
Debito medio per abitante	1.093,74	1.047,94	1.096,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 288.750,98	€ 276.835,41	€ 264.967,57
Quota capitale	€ 367.985,58	€ 273.732,34	€ 285.484,47
Totale fine anno	€ 656.736,56	€ 550.567,75	€ 550.452,04

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha 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.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella relazione della Giunta Comunale.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Si raccomanda che ciò avvenga almeno al termine di redazione del bilancio consolidato 2024.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione rileva che L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2024. in data 19.12.2024 con deliberazione n. 41 alla revisione periodica con l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, rilevando che non risulta ancora liquidata quella posta in dismissione.

L'esito della ricognizione è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con delibera di G.C. 17 del 29.11.2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP, in data 6.02.2025

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

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

Gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali e il costante aggiornamento degli inventari e il loro allineamento alle risultanze contabili sono di fondamentale importanza in vista della riforma Accrual.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.485.404,93	24.469.652,22	3.015.752,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.924.011,77	5.327.625,56	1.596.386,21
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.409.416,70	29.797.277,78	4.612.138,92
A) PATRIMONIO NETTO	15.431.841,51	14.683.107,06	748.734,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	113.580,86	79.357,55	34.223,31
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.134.286,09	7.802.746,67	-668.460,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.729.708,24	7.232.066,50	4.497.641,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.409.416,70	29.797.277,78	4.612.138,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.888.797,86	1.360.960,89	1.527.836,97

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.572.094,41
FSC +	€ 423.169,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 8.941,71
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 51.828,04
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 =	3.038.150,03
	€ 3.038.150,03

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

Debiti +	€ 7.134.286,09
Debiti da finanziamento -	-€ 5.978.067,97
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 =	€ 1.156.218,12
	€ 1.156.218,12

Per la quadratura con i residui passivi da conto del bilancio, al totale dei debiti risultanti da Stato Patrimoniale al 31/12/2024 si devono aggiungere gli eventuali residui al Titolo IV che la procedura non rileva in quanto trattasi di quote capitali di mutui non ancora rimborsate e sottrarre sia l'importo dei debiti di finanziamento sia l'eventuale Iva a debito ancora da versare.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>	€	2.861.591,60
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	36.548,04
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	2.797.366,76
Alle	altre riserve indisponibili	€	100.772,88
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	562.515,56
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	2.675.372,71
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	748.734,45

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	113.580,86
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	€	113.580,86

In dettaglio per trattamento di quiescenza € 16.077,88, per passività potenziali € 15.502,98, Fondo rinnovi contrattuali € 50.000,00 e Fondo per indennità fine mandato € 13.854,57.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.425.532,46	5.677.808,04	747.724,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.563.649,43	5.446.850,31	116.799,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-172.521,05	-204.541,90	32.020,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-41.706,40	55.220,68	-96.927,08
IMPOSTE	53.568,15	50.064,64	3.503,51
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	594.087,43	31.571,87	562.515,56

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di € 594.087,43 rispetto all'esercizio 2023 di € 31.571,87 si rileva in prevalenza dovuto a maggiori proventi da tributi, gestione dei beni comunali, prestazioni di servizi e a maggiori entrate da trasferimenti correnti.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione rileva che la contabilità al 31.12.2024 risulta allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione rileva che l'andamento dei progetti (tutti P.A. Digitale e piccole opere) risulta conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente risulta rispettare i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Si riporta di seguito tabella con il riepilogo dei progetti:

SITUAZIONE PROGETTI PNRR ED EX PNRR AL 31.12.2024															
tipo	cap.	art.	de nomministrazione	responsabile	asestato RE	impegnato RE	liquidato RE	pagato RE	variazioni CO	asestato CO	impegnato CO	pagato CO	da pagare CO	REIMPUTATO AL 2025	CONFLUITO IN AVANZO VINCOLATO 2024
U	2103	2	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1-I1.2 - MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNICON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91C2300030006 (ex B91C22000470006) FINANZIATO DA CAPITOLO 2103-2 ENTRATA	NOVELLI LINA	0	0	0	0	121.992,00	121.992,00	121.992,00	0	121.992,00	0,00	0,00
U	2103	3	PNC - A.1.1. RAFFORZAMENTO MISURA PNRR MIC1 - INVESTIMENTO 1.4. SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZE DEI CITTADINI FINANZIATO CON RISORSE DEL FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI - FINANZIATO DA CAP. 2103 - 3 ENTRATA	NOVELLI LINA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2098,4
U	51000	1	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1-I1.4 - MISURA 1.4.1. ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000610006 - FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-1	NOVELLI LINA	0	0	0	0	34.215,50	34.215,50	34.215,50	34.215,50	0	18240	0
U	51000	2	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1-I1.4 - MISURA 1.4.3. ADOZIONE APP IO - CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000140006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-2	NOVELLI LINA	0	0	0	0	3.224,21	3.224,21	3.224,20	3.224,20	0	0	0,01
U	51000	3	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1-I1.4 - MISURA 1.4.4. ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME IDENTITA DIGITALE SPID CIE - CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22000130006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-3	NOVELLI LINA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	51000	4	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1-I1.2 - MISURA 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNICON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91C22000470006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-4	NOVELLI LINA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	51000	5	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22004310006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-5	NOVELLI LINA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	51000	6	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B51F22007150006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-6	NOVELLI LINA	0	0	0	0	10.172,00	10.172,00	10.171,99	10.171,99	0	0	0,01
U	51000	7	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F23000540006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-7	NOVELLI LINA	0	0	0	0	21.425,00	21.425,00	0	0	0	0	21425
U	51000	8	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - AVVISO DEL 12 SETTEMBRE 2022 MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI" MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F22004900006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-8	NOVELLI LINA	0	0	0	0	5.673,00	5.673,00	5.673,00	0	5.673,00	26.916,00	0,00
			TOTALE FONDI PNRR DIGITALE		0	0	0	0	196701,71	196701,71	175276,69	47611,69	127665	45156	23523,42
U	53200	5	FONDI RICONFLUITI NELLE PICCOLE/MEDIE OPERE L. 160-2019 INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SU IMMOBILI COMUNALI - FONDI PNRR MSS. 2 COMP. 4 INT. 2.2 CONTRIBUTO L. 160-2019 ART. 1 COMMA 29 ANNI 2022-2024 ENTRATA CAP. 15100 ART. 1	RINALDI FLAVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	53200	6	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI FINANZIATI DA FONDI PNRR CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2023 CONFUTI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 - CUP B94H22006900036 FINANZIATO DA CAPITOLO 16100 art. 2	RINALDI FLAVA	0	0	0	0	47.158,14	47.158,14	47.158,14	47.158,14	0	0	0
U	51000,00	7,00	INTERVENTI PER BANDO PNRR MIC1 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CON FINANZIAMENTO DEL MINISTERO PER L'INNOVAZIONE TECNOLOGICA E LA TRANSIZIONE DIGITALE - CUP B91F23000540006 FINANZIATO DA CAPITOLO 16000-7	RINALDI FLAVA										70.000,00	
U	53200	8	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI FINANZIATI DA FONDI PNRR CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FONDI ART. 1 C. 29 L. 160-2019 ANNO 2024 CONFUTI NEL PNRR MISSIONE 2 COMPONENTE 4 INVESTIMENTO 2.2 - CUP B94H22006900036 FINANZIATO DA CAPITOLO 16100 art. 3	RINALDI FLAVA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	65285	5	LAVORI PER INTERVENTO SALVAGUARDIA AMBIENTALE/TERRITORIALE (STRADE, FOSSATI, ROIELLO, ECC.) FONDI PNRR M2: riduzione vertice e transizione ecologica. Componente c4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni CUP B96B19000330001	RINALDI FLAVA	6.039,00	6.039,00	6.039,00	6.039,00	636,94	636,94	636,94	636,94	0	5831,35	0
			TOTALE MEDE-PICCOLE OPERE		6039	6039	6039	6039	47795,08	47795,08	47795,08	47795,08	0	75831,35	0

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

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

10. Rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione rileva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi, l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali, il rispetto della tempestività dei pagamenti, l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica.

Riguardo al risultato economico positivo di € 594.087,43 il revisore dei conti da atto della proposta di delibera del Consiglio Comunale che dopo l'approvazione del bilancio, sarà destinato a parziale ripianamento del fondo di dotazione negativo, che compone una posta del Patrimonio Netto ampiamente positivo del Comune.

Con riferimento al Decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia n. 069/Pres. del 11 giugno 2024 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente le condizioni strutturali dei bilanci dei comuni del Friuli Venezia Giulia, per il triennio 2024-2026, in attuazione dell'articolo 30, comma 3, della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, si allega alla presente relazione sul rendiconto 2024 la **relazione dell'organo di revisione sul documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria di cui alla L.R. 18/2015**.

11. Conclusioni

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

Remanzacco, li 1 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE
RAG. RENATO TEDESCHI
(firmato digitalmente)