

# COMUNE DI MAJANO

ex Provincia di Udine

## Relazione dell'Organo di Revisione

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

# Anno 2023

IL REVISORE

dott. Luciano Deganis

## Sommario

INTRODUZIONE.....	3
Verifiche preliminari.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Il risultato di amministrazione .....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 .....	8
Analisi della gestione dei residui.....	9
Gestione Finanziaria.....	11
Analisi degli accantonamenti .....	12
Fondi spese e rischi futuri.....	12
Analisi delle entrate e delle spese .....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	18
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) .....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
CONSIDERAZIONI FINALI .....	21
CONCLUSIONI .....	21

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luciano Deganis, Revisore unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 24.03.2022;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 31 del 04.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5-bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5-quater Tuel	n. 7

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

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.796 abitanti.

In via preliminare l'Organo di revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà, attesta che il Comune:

- non è strutturalmente deficiario;
- non è in disavanzo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP con la modalità "*Approvato dalla Giunta*"; al riguardo non sono stati segnalati errori bloccanti la trasmissione;
- l'Ente non è stato destinatario di rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile; pertanto non rientra tra i soggetti tenuti ai relativi obblighi di pubblicazione sul sito dell'amministrazione previsti dall'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- avendo l'Ente applicato avanzo vincolato presunto al bilancio di previsione 2023, l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti n. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria come definiti dal D.Lgs. n. 36/2023;
- l'Ente ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante project financing, come definita dal D.Lgs. 50/2016, avente ad oggetto l'affidamento in concessione della gestione degli impianti e della rete di pubblica illuminazione; l'operazione è stata approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 29.01.2020;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione 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, in relazione al disposto dell'art. 1, comma 222, della Legge 197 del 29.12.2022 (Legge di Bilancio 2023), con delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 26.01.2023 si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 1, comma 229 della citata Legge 197/2022 di non applicare le disposizioni del comma 227 e, conseguentemente, quelle del successivo comma 228, relative allo stralcio dei debiti di importo residuo fino a 1.000 euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficiario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 2.641.110,08 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.465.693,95
RISCOSSIONI	(+)	2.043.498,36	7.106.722,12	9.150.220,48
PAGAMENTI	(-)	1.117.114,85	7.824.313,64	8.941.428,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.674.485,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.674.485,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.142.231,00	1.508.209,27	2.650.440,27
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				81.416,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				293.835,90
RESIDUI PASSIVI	(-)	236.477,44	1.210.477,14	1.446.954,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			126.340,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.110.521,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREM. ATTIVITA' FINANZ.	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.641.110,08</b>

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 dicembre in conti postali e bancari.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.163.920,44	2.946.884,75	2.641.110,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.007.582,43	884.842,80	807.572,48
Parte vincolata (C)	619.151,31	634.412,81	662.268,83
Parte destinata agli investimenti (D)	5.800,34	7.031,66	7.031,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.531.386,36	1.420.597,48	1.164.237,11

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 non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non sussistono disavanzi di amministrazione degli esercizi precedenti da coprire e non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2022 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2023:

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutui	ente	altri		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00										
Finanziamento spese di investimento	799.753,65	799.753,65										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	83.060,00	83.060,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00										
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00										
Utilizzo parte accantonata	95.731,54		0,00	0,00	95.731,54							
Utilizzo parte vincolata	91.152,36					0,00	47.113,77	0,00	44.038,59	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00										0,00	
Valore delle parti non utilizzate	1.877.187,20	537.783,83	772.803,43	0,00	16.307,83	83.021,34	390.857,67	0,00	69.381,44	0,00	7.031,66	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.946.884,75</b>	<b>1.420.597,48</b>	<b>772.803,43</b>	<b>0,00</b>	<b>112.039,37</b>	<b>83.021,34</b>	<b>437.971,44</b>	<b>0,00</b>	<b>113.420,03</b>	<b>0,00</b>	<b>7.031,66</b>	

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

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
Accertamenti di competenza (+)	8.614.931,39
Impegni di competenza (-)	9.034.790,78
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-419.859,39</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	1.165.542,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	1.236.861,55
<b>SALDO FPV</b>	<b>-71.319,29</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	147.353,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	24.888,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.939,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>185.404,01</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-419.859,39
SALDO FPV	-71.319,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	185.404,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.069.697,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.877.187,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	<b>2.641.110,08</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>409.154,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.016,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	39.438,06
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>364.700,44</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.445,22
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>351.255,22</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>169.364,37</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	181.506,26
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-12.141,89</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-12.141,89</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>578.518,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.016,00
Risorse vincolate nel bilancio		220.944,32
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>352.558,55</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.445,22
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>339.113,33</b>

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2023 stabiliti dalla L.R. 18/2015, avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 820 e 821, della Legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019 e dal D.M. 07.09.2020, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 578.518,87
- W2 (Equilibrio di bilancio): euro 352.558,55
- W3 (Equilibrio complessivo): euro 339.113,33

Come confermato nelle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 09.03.2020 e n. 8 del 15.03.2021, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 della Legge 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e rende evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31.12.2023 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>31.12.2023</b>
FPV di parte corrente	43.746,91	126.340,21
FPV di parte capitale	1.121.795,35	1.110.521,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	127.855,13	43.746,91	126.340,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	81.808,12	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	44.164,49	43.746,91	101.340,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4.2.a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	25.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.882,52	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.698.842,19	1.121.795,35	1.110.521,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	27.540,42	61.442,75	23.834,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.230.241,87	611.851,68	228.185,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	441.059,90	448.500,92	858.501,48

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	55.611,50
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.954,50
Altri incarichi	43.774,21
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	0,00
Altro	25.000,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>126.340,21</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera della Giunta Comunale n. 30 del 04.04.2024 munita del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.063.264,40	2.043.498,36	1.142.231,00	122.464,96
Residui passivi	1.416.531,34	1.117.114,85	236.477,44	-62.939,05

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	22.407,15	53.922,19
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	238,00	2.242,22
Gestione servizi c/terzi	2.243,27	6.774,64
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>24.888,42</b>	<b>62.939,05</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha inoltre 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'anzianità dei residui attivi e passivi è dettagliata come da tabelle seguenti:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	128.981,32	124.768,05	105.212,12	124.980,01	205.071,59	500.142,12	<b>1.189.155,21</b>
Titolo 2	105,91		2.436,55	7.537,32	2.806,67	132.137,88	<b>145.024,33</b>
Titolo 3	11.625,41	6.221,38	16.473,76	7.614,41	47.012,07	344.737,48	<b>433.684,51</b>
Titolo 4	59.693,14	49.119,62		89.583,14	141.389,18	521.762,33	<b>861.547,41</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 6							<b>0,00</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
Titolo 9	9.522,24	1.655,39	10,50	305,31	105,91	9.429,46	<b>21.028,81</b>
<b>Totale</b>	<b>209.928,02</b>	<b>181.764,44</b>	<b>124.132,93</b>	<b>230.020,19</b>	<b>396.385,42</b>	<b>1.508.209,27</b>	<b>2.650.440,27</b>

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	2.500,88	5.659,99	12.847,04	11.753,03	20.348,13	1.076.263,55	<b>1.129.372,62</b>
Titolo 2	87.253,88				10.324,28	97.489,28	<b>195.067,44</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4							<b>0,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7	53.135,55	9.203,66	4.047,19	7.426,97	11.976,84	36.724,31	<b>122.514,52</b>
<b>Totale</b>	<b>142.890,31</b>	<b>14.863,65</b>	<b>16.894,23</b>	<b>19.180,00</b>	<b>42.649,25</b>	<b>1.210.477,14</b>	<b>1.446.954,58</b>

### **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 che 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.

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31.12.2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.674.485,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.674.485,94

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.195.815,72	2.465.693,95	2.674.485,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.082.210,70	758.077,74	518.795,07

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.328.783,69	1.082.210,70	758.077,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.328.783,69	1.082.210,70	758.077,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	113.351,83	131.935,90	326.282,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	359.924,82	456.068,86	565.564,78
Fondi vincolati al 31.12	=	1.082.210,70	758.077,74	518.795,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.082.210,70	758.077,74	518.795,07

L'Ente non ha fruito di anticipazione di tesoreria né ha utilizzato cassa vincolata.

**Tempestività dei pagamenti**

La struttura organizzativa dell'Ente ha garantito il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Non sussistendo casi di superamento dei termini di pagamento non si è reso necessario adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, ha riportato nella Relazione al rendiconto della gestione 2023 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta pari a -3,90 giorni. L'Ente ha quindi rispettato i termini di pagamento, avendo mediamente pagato nel 2023 con un anticipo di circa 4 giorni rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha predisposto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (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 752.117,11.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti insussistenti iscritti fra i residui attivi per euro 24.888,42;
- 2) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del bilancio allegato al rendiconto;
- 3) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 268.070,56, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e che i bilanci al 31.12.2023 non sono ancora disponibili. Non ricorrendo le condizioni di cui all'art 21 del D.Lgs. n.175/2016 (TUSP) non sussiste l'obbligo di effettuare lo specifico accantonamento a fronte delle perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

### **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 e pertanto non sussiste la necessità di accantonare nel risultato di amministrazione la quota da rimborsare.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

L'Ente non ha in essere alcun contenzioso e pertanto non ha costituito nel risultato di amministrazione nessun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.455,37.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento di euro 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, commi 859 e seguenti della Legge n. 145/2018.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti su Previsioni definitive di competenza
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.275.570,00	2.269.449,27	99,73%
Titolo 2	2.763.588,66	2.599.654,44	94,07%
Titolo 3	1.775.479,06	1.736.569,58	97,81%
Titolo 4	1.215.772,73	981.699,49	80,75%
Titolo 5	0,00	0,00	

**ILIA (ex IMU)**

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 1.273.957,29. Al netto della quota di gettito dell'imposta sugli immobili classificati nel gruppo catastale "D" che viene recuperata dalla Regione FVG nella misura di euro 479.335,50, le entrate sono diminuite di euro 7.758,05.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/ILIA è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	32.377,85	
Residui riscossi nel 2023	32.377,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	27.095,58	
Residui totali	27.095,58	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'ILIA 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2023 per euro 612.774,96 sono aumentate di euro 13.967,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	506.159,98	
Residui riscossi nel 2023	191.120,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	315.039,92	62,24%
Residui della competenza	212.284,57	
Residui totali	527.324,49	
FCDE al 31/12/2023	403.035,83	76,43%

Si evidenzia che il FCDE copre il 76,43% dei residui attivi derivanti dalla TARI.

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	18.914,97	16.899,10	7.516,11
Riscossione	18.914,97	16.899,10	7.516,11

Il contributo è destinato interamente al finanziamento della Titolo 2° della spesa.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del D.Lgs. 285/92)

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

	2021	2022	2023
accertamento	15.749,45	18.457,32	50.236,19
riscossione	12.948,19	12.290,20	33.521,56
%riscossione	82,2%	66,6%	66,7%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	27.960,04	
Residui riscossi nel 2023	4.343,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.190,20	
Residui al 31/12/2023	24.807,03	88,72%
Residui della competenza	16.714,63	
Residui totali	41.521,66	
FCDE al 31/12/2023	37.612,60	90,59%

Si evidenzia che il FCDE copre il 90,59% dei residui attivi derivanti da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

**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 in particolare che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/TASI/ICI	29.278,26	17.377,42	16.080,00	287.606,17
Recupero evasione TARSU/TARI/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.278,26</b>	<b>17.377,42</b>	<b>16.080,00</b>	<b>287.606,17</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	369.929,02	
Residui riscossi nel 2023	44.103,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	325.825,27	88,08%
Residui della competenza	11.900,84	
Residui totali	337.726,11	
FCDE al 31/12/2023	287.606,17	85,16%

Si evidenzia che il FCDE copre l' 85,16% dei residui attivi derivanti dall'attività di accertamento.

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.110.196,87	1.238.465,61	128.268,74
102	imposte e tasse a carico ente	76.029,46	86.623,75	10.594,29
103	acquisto beni e servizi	3.366.215,90	3.486.032,79	119.816,89
104	trasferimenti correnti	637.935,53	1.202.044,28	564.108,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	58.749,69	51.233,68	-7.516,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.834,07	3.020,79	-15.813,28
110	altre spese correnti	157.129,29	175.982,79	18.853,50
<b>TOTALE</b>		<b>5.425.090,81</b>	<b>6.243.403,69</b>	<b>818.312,88</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.837.515,29	1.533.825,78	-303.689,51
203	Contributi agli investimenti	52.307,94	0,00	-52.307,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.870,68	4.870,68
<b>TOTALE</b>		<b>1.889.823,23</b>	<b>1.538.696,46</b>	<b>-351.126,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo 4° 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 e che non sussistono entrate ai titoli 5° e 6°.

## Spese per il personale

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del disposto dell'art. 22 della L.R. 18/2015 che dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale mantenendola entro un valore soglia.

La Giunta Regionale, con delibera n. 1994 del 23.12.2021, ha aggiornato i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base ad un "indicatore di sostenibilità" individuato come rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE. Tale valore soglia viene aumentato a titolo di premio ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il valore soglia, il premio e l'indicatore di sostenibilità della spesa relativi all'Ente sono evidenziati nel prospetto seguente che dimostra il rispetto del vincolo di finanza pubblica anche con il ricalcolo effettuato rettificando le entrate del gettito ILIA degli immobili di categoria "D" trattenuto dalla Regione Friuli VG:

		2023	2023
		indicatore derivante dai dati di bilancio	indicatore rettificato
% valore soglia classe demografica	a	27,20 %	27,20 %
% premio per classe di merito per bassa incidenza del debito	b	1,50 %	1,50 %
% valore soglia finale	c=a+b	28,70 %	28,70 %
<hr/>			
Entrate correnti (al netto FCDE e rimborsi spese personale)	d	6.474.151,73	6.474.151,73
Importo tabella "P" L.R. 16/2023	e		- 479.335,50
Totale entrate	f=d-e	6.474.151,73	5.994.816,23
Spesa di personale (al netto rimborsi spese personale)	g	1.084.234,42	1.084.234,42
Indicatore di sostenibilità	h=g/f	16,75 %	18,09 %
<hr/>			
Scostamento	i=h-c	- 11,95 %	- 10,61 %

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Programma triennale fabbisogno di personale 2023-2025: parere del 09.08.2023.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere su Pre-intesa Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Territoriale - Accordo stralcio per utilizzo risorse variabili 2018 e 2019: parere del 29.06.2023;  
Costituzione Fondo risorse decentrate 2023: parere del 16.11.2023;  
Parere su Pre-intesa Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Territoriale: parere del 13.12.2023.

Il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023 è stato sottoscritto in via definitiva in data 20.12.2023, in esecuzione della delibera del n.83 del 20.12.2023 del Comitato Esecutivo della Comunità Collinare del Friuli, ente cui è conferita la gestione del personale.

## Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.890.995,87	1.680.582,49	1.462.966,48
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-210.413,38	-217.616,01	-225.132,02
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.680.582,49</b>	<b>1.462.966,48</b>	<b>1.237.834,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.864	5.796	5.752
Debito medio per abitante	286,59	252,41	215,20

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	65.952,32	58.749,69	51.233,68
Quota capitale	210.413,38	217.616,01	225.132,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>276.365,70</b>	<b>276.365,70</b>	<b>276.365,70</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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;
- non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Ente ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato mediante *project financing*, come definita dal D.Lgs. 36/2023, avente ad oggetto l'affidamento in concessione della gestione degli impianti e della rete pubblica di illuminazione.

Si evidenzia che l'art. 21 della L.R. 18/2015 dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità del debito mantenendolo entro un valore soglia.

Il valore soglia è determinato quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso prestiti e le entrate correnti, calcolato con i dati relativi al rendiconto di gestione e desunto dal "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio" rilevati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

La Giunta Regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, ha definito i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base all'indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari desunto dall'indicatore 10.3 del "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio".

Per l'Ente, il valore soglia dell'indicatore è stabilito nella misura del 14,44%. La sostenibilità del debito per l'Ente è evidenziato nel prospetto seguente che dimostra il rispetto del vincolo di finanza pubblica anche con il ricalcolo effettuato rettificando le entrate del gettito ILIA degli immobili di categoria "D" trattenuto dalla Regione Friuli VG:

	2023	2023
	indicatore 10.3 BDAP	indicatore 10.3 rettificato
Entrate correnti	6.605.673,29	6.605.673,29
Importo tabella "P" L.R. 16/2023		- 479.335,50
<b>Totale entrate</b>	<b>6.605.673,29</b>	<b>6.126.337,79</b>
% valore soglia	14,44 %	14,44 %
Spesa massima	953.859,22	884.643,18

Spesa sostenuta al netto contributi per investimenti	166.005,92	166.005,92
Indicatore 10.3	2,51 %	2,71 %

## RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, a seguito dell'emanazione del D.M. 8 febbraio 2024, ha provveduto in sede di rendiconto 2023 a liberare le risorse confluite nell'avanzo vincolato al 31.12.2022 per euro 101.935,28. A seguito dell'eliminazione del vincolo, le risorse sono confluite nella quota libera dell'avanzo di amministrazione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con le società partecipate

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, recano l'asseverazione dello scrivente Organo di revisione e non anche dell'organo di controllo delle società partecipate. Dal confronto non sono al momento emerse criticità. L'Organo di revisione si riserva di verificare gli esiti provvisori con le risultanze delle asseverazioni che dovranno pervenire dall'organo di revisione di ciascuna società partecipata.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2023, con delibera del Consiglio Comunale n. 49, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute in base all'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

All'esito della revisione l'Ente ha previsto il mantenimento dell'unica partecipazioni societaria detenuta nella società CAFC SPA, come dettagliatamente indicato nella Relazione al rendiconto.

## CONTABILITA' 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 pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati alla data del 31.12.2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.446.032,75	23.745.215,18	700.817,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.573.779,10	4.868.542,28	-294.763,18
D) RATEI E RISCONTI	7.798,12	6.160,03	1.638,09
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.027.609,97</b>	<b>28.619.917,49</b>	<b>407.692,48</b>
A) PATRIMONIO NETTO	13.051.995,53	12.940.112,94	111.882,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000,00	112.039,37	-62.039,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.455,37	0,00	5.455,37
D) DEBITI	2.684.789,00	2.879.497,82	-194.708,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.235.370,07	12.688.267,36	547.102,71
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.027.609,97</b>	<b>28.619.917,49</b>	<b>407.692,48</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.110.521,34</b>	<b>1.121.795,35</b>	<b>-11.274,01</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi come segue:

Crediti dello stato patrimoniale +	1.817.876,40
Fondo svalutazione crediti +	1.020.187,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	970,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	81.416,76
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	268.070,56
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>2.650.440,27</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi come segue:

Debiti +	2.684.789,00
Debiti da finanziamento -	1.237.834,42
Saldo IVA (se a debito) -	0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00
Residui titolo V anticipazioni +	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV al netto debiti di finanziamento -	0,00
Altri residui non connessi a debiti +	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>1.446.954,58</b>

Le voci del patrimonio netto sono le seguenti:

PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE	4.880.383,21
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	304.583,11
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrim.ind.	6.865.230,23
Alle	altre riserve indisponibili	893.342,97
Allf	altre riserve disponibili	31.176,03
Alli	Risultato economico dell'esercizio	73.190,41
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	607.970,20
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-603.880,63
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>13.051.995,53</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	50.000,00
FAL	0,00
Fondo perdite partecipate	0,00
FGDC	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>50.000,00</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.770.262,51	6.296.646,55	473.615,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.807.086,17	6.096.188,93	710.897,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.034,07	-53.583,37	55.617,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	51.180,07	2.610,63	48.569,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	135.509,94	-204.801,84	340.311,78
IMPOSTE	78.710,01	70.302,15	8.407,86
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>73.190,41</b>	<b>-125.619,11</b>	<b>198.809,52</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 si osserva:

- la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B) è negativa per euro 36.823,66 rispetto al saldo positivo di euro 200.457,62 dell'esercizio 2022;
- il risultato economico positivo di euro 73.190,41 è determinato essenzialmente dall'area dei proventi ed oneri straordinari (E) che risulta positivo per euro 135.509,94 rispetto al saldo negativo di euro 204.801,84 dell'esercizio 2022 determinato dalla rilevazione dei minori residui attivi al netto della rettifica del fondo svalutazione crediti.

## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)**

L'Ente ha elencato nella Relazione al rendiconto gli interventi in corso di attuazione finanziati con fondi del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'andamento dei progetti risulta conforme alle tempistiche previste dai termini del PNRR;
- l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

## **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. n. 118/2011 e dal punto 13.10 del principio contabile "allegato 4/1" e che in particolare risultano:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- la composizione delle principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione;
- le voci del quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- la composizione delle voci del conto economico;
- la descrizione delle voci dello stato patrimoniale.

Nella relazione sono inoltre illustrati i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

## **CONCLUSIONI**

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

Majano, 09 aprile 2024

**IL REVISORE**

**(DOTT. LUCIANO DEGANIS)**

*Documento sottoscritto con firma digitale  
ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005*