

COMUNE DI MORUZZO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 08.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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 Moruzzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1. Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1. Il risultato di amministrazione	8
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	9
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	10
2.5. Analisi della gestione dei residui	13
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1. Fondo di cassa	16
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	19
3.4. Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1. Fondo contenzioso	19
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29
5. OBBLIGHI FINANZA PUBBLICA	30

6. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	30
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
7.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
7.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	31
7.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	31
7.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
8. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
9. PNRR E PNC	32
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
12. CONCLUSIONI	33

1. Introduzione

Il sottoscritto Degrassi Gessi **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 51 del 28.09.2023;

♦ ricevuta in data 02.04.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 18.03.2025, 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) Stato patrimoniale;

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 10
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2

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

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.395 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha in corso** procedure di riequilibrio.

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 denominata "Comunità Collinare del Friuli";
- non partecipa a Consorzi di Comuni;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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 provvisoria; *(al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)*

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei 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; (*motivare in caso di inadempimento*)

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

- l'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024, in quanto non ancora avviati;

- 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 30.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (economo in data 20.01.2025 prot-576, tesoriere in data 19.01.2025 prot.460, depositario titoli in data 20.01.2025 prot. 577)

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

- 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; si invita l'Ente a ottemperare in merito;

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

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

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali (non redatta in quanto Viene fatta al MEF);
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (non presente asilo nido);
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024)-(viene elaborata direttamente dall'ambito);
- 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).

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- 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;

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 1.553.9627,38.

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.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 2.026.572,02	€ 1.693.432,97	€ 1.553.927,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 320.419,67	€ 274.361,55	€ 333.455,06
Parte vincolata (C)	€ 1.205.013,13	€ 882.069,39	€ 837.449,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.350,23	€ 10.350,23	€ 14.322,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 490.788,99	€ 526.651,80	€ 368.700,39

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 l'Ente non è in stato di disavanzo.

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	381.859,86										381.859,86
Finanziamento di spese correnti non permanenti	35.000,00										35.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00										0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00										0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	9.556,28	0,00						0,00
Utilizzo parte vincolata						31.999,07	75.014,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti										0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	416.859,86	0,00	0,00	9.556,28	9.556,28	31.999,07	75.014,62	0,00	0,00	107.013,69	543.780,06
Totale delle parti non utilizzate	109.791,94	234.060,54	9.000,00	21.744,73	264.805,27	57.517,34	709.165,44	8.372,92	0,00	775.055,70	1.149.652,91
Totali	526.651,80	234.060,54	9.000,00	31.301,01	274.361,55	89.516,41	784.180,06	8.372,92	0,00	882.069,39	1.693.432,97

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*	€ 209.587,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 681.746,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.057.710,69
SALDO FPV	-€ 375.964,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.782,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 599,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.687,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.871,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 209.587,34
SALDO FPV	-€ 375.964,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.871,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 543.780,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.149.652,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.553.927,38

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		243.811,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	68.649,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.979,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		143.182,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		143.182,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		133.591,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.288,07
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		89303,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		89303,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		377.403,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		68.649,79
Risorse vincolate nel bilancio		76.267,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		232.486,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		232.486,25

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): € 377.403,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 232.486,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 232.486,25.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: *(specificare facendo*

referimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione 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	€ 99.127,02	€ 104.677,49
FPV di parte capitale	€ 582.619,62	€ 953.033,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	24.665,11	99.127,02	104.677,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	21.643,07	96.104,98	101.655,45
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	3.022,04	3.022,04	3.022,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Salario accessorio e premiante *	21.543,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.776,76
Altri incarichi	64.841,35
Altro **	6.516,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 104.677,49

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 vi sono* anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute;

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

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

	2022	2023	2024
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	103.068,75	582.619,62	953.033,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	69.845,48	570.522,04	541.425,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	33.223,27	12.097,58	411.607,34
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 10.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 03.03.2025).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori Residui attivi	Minori Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	375.574,09	124.087,16	1.638,57	590,50	252.535,00

Titolo 2	68.453,68	59.054,38	-		9.399,30
Titolo 3	78.233,90	72.348,54	2.144,35	8,90	8.020,81
Titolo 4	211.246,33	184.289,54			26.956,79
Titolo 5	13.324,50	4.137,86			9.186,64
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	4.047,60	3.754,59			293,01
TOTALE	750.880,10	447.672,07	3.782,92	599,40	306.391,55

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

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024
Titolo 1	475.589,17	404.270,15	23.687,60	47.631,42
Titolo 2	116.167,49	72.903,60		43.263,89
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	15.695,34	4.977,64		10.717,70
TOTALE	607.452,00	482.151,39	23.687,60	101.613,01

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	67.584,84	38.342,09	37.105,38	66.889,24	42.613,45	150.368,11	402.903,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	9.399,30	55.515,63	64.914,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.696,81	84,00	1.146,00	659,00	1.435,00	39.733,92	47.754,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	26.956,79	133.785,13	160.741,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.186,64	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	309.186,64
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	293,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.564,79	3.857,80
TOTALE	81.761,30	38.426,09	38.251,38	67.548,24	80.404,54	682.967,58	989.359,13

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	183,00	6.359,29	30.500,95	10.588,18	410.915,01	458.546,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.682,02	0,00	0,00	1.020,00	32.561,87	116.838,90	160.102,79
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.257,51	0,00	780,00	0,00	680,19	2.991,73	13.709,43
TOTALE	18.939,53	183,00	7.139,29	31.520,95	43.830,24	530.745,64	632.358,65

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	Residui iniziali	68.654,14	83.277,23	120.617,42	143.143,48	165.899,78	171.121,44	183.689,13	156.479,75
	Riscosso c/residui al 31.12	13.225,90	14.512,96	3.649,66	20.895,96	27.426,26	32.954,27		
	Percentuale di riscossione	19,26%	17,43%	3,03%	14,60%	16,53%	19,26%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	113.162,91	124.517,38	213.904,99	208.629,20	125.936,55	134.846,32	168.538,05	109.930,77
	Riscosso c/residui al 31.12	21.394,33	10.812,90	103.860,32	95.790,33	33.934,19	21.486,97		
	Percentuale di riscossione	18,91%	8,68%	48,55%	45,91%	26,95%	15,93%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	1.980,80	7.911,50	6.933,20	7.114,80	4.786,05	4.885,33	3.517,52	2.982,51
	Riscosso c/residui al 31.12	177,80	282,50	955,70	525,75	964,12	1.903,81		
	Percentuale di riscossione	8,98%	3,57%	13,78%	7,39%	20,14%	38,97%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.175,68	10.214,20	14.159,40	13.865,14	8.497,58	12.281,62	6.479,59	955,74
	Riscosso c/residui al 31.12	15.620,74	9.483,00	11.835,00	11.090,71	4.492,57	14.425,97		
	Percentuale di riscossione	96,57%	92,84%	83,58%	79,99%	52,87%	117,46%		
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%	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%	0,00%		

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)	€	2.254.637,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	2.254.637,59

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).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.282.418,69	€ 2.231.751,51	€ 2.254.637,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 339.759,16	€ 312.978,16	€ 276.978,16

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.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 **non sono indicati** pagamenti per azioni esecutive.

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare 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:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 18,16
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 11,48 _____
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) _____ - 18,52 _____

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 273.574,71.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, non ricorre fattispecie;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono perdite nelle società partecipate dall'Ente, pertanto non vi è necessità di accantonare alcun fondo.

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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, 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 e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 9.556,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.035,97
- utilizzi	€ - 9.556,28
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.035,97

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 – 304,39

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:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022; il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 **è inferiore al 5%** del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n -18 giorni e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

Pertanto **non vi è obbligo** di accantonare importi al Fondo garanzia debiti commerciali.

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

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali pari ad euro 47.844,38 **sono** congrue.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.012.881,60	1.020.532,69	100,76
Titolo 2	1.271.847,51	1.170.044,11	92,00
Titolo 3	486.992,33	409.891,83	84,17
Titolo 4	1.326.057,65	709.160,81	53,48
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	100,00
TOTALE	4.397.779,09	3.609.629,44	82,08

La maggiore differenza tra accertamenti in conto competenza e previsioni si registra nella voce delle entrate nella voce delle entrate in conto capitale (titolo iv) ed è dovuta principalmente alla dinamica di esecuzione e affidamento delle opere di investimento (spese titolo II).

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/ILIA/TASI	Gestione diretta	agente naz. Riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	agente naz. Riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	agente naz. Riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	soc in house	soc in house
Proventi canoni depurazione	soc in house	soc in house

IMU/ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a 414.253,18 lievemente **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 nel quale si è registrato un'entrata accertata per euro 407.988,00.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a 243.388,55 lievemente **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 nel quale si è registrato un'entrata accertata per euro 236.599,60.

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	€ 31.364,30	€ 92.983,18	€ 44.681,42
Riscossione	€ 31.364,01	€ 92.983,18	€ 44.681,42

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

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1 e art.142 co 12 bis</i>	2023	2024
accertamento	€ 6.627,80	€ 3.894,52
riscossione	€ 5.564,40	€ 3.358,52
%riscossione	83,96	86,24

La quota vincolata risulta come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1 e art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 3.894,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.982,51
entrata netta	€ 912,01

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari a euro 110.544,31 lievemente **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 pari a 109.026,15.

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/TASI	€ 41.258,56	€ 3.132,79	€ 12.028,50	€156.479,75
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ 807,70	€ 3.321,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.788,06	€ 2.778,06	€ -	€ 1.016,61
TOTALE	€ 44.046,62	€ 5.910,85	€ 12.836,20	€ 160.818,24

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 ha verificato che il concessionario **ha** riversato 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	€ 162.983,46	
Residui riscossi nel 2024	€ 20.394,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2024	€ 142.588,74	87,49%
Residui della competenza	€ 38.125,77	
Residui totali	€ 180.714,51	
FCDE al 31/12/2024	€ 160.818,24	88,99%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	2.894.503,60	2.479.439,76	85,66
Titolo 2	2.460.605,29	1.710.117,04	69,50
Titolo 3	300.000,00	300.000,00	100,00
TOTALE	5.655.108,89	4.489.556,80	79,39

La maggiore differenza tra impegni e somme accantonate in FPV e previsioni si registra nella voce delle spese in conto capitale (titolo II) e trova corrispondenza nella precedente tabella al capitolo 3.5 nelle relative entrate in conto capitale (titolo IV) legate entrambe alla dinamica di esecuzione delle opere di investimento.

N.B. Se l'andamento nel triennio non migliora la capacità di previsione l'Organo di revisione deve effettuare opportune verifiche sull'attendibilità e veridicità della programmazione e sul monitoraggio dell'equilibrio.

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	€ 496.127,82	€ 490.549,20	-5.578,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 58.011,76	€ 61.738,18	3.726,42
103	acquisto beni e servizi	€ 1.135.235,77	€ 1.323.042,96	187.807,19
104	trasferimenti correnti	€ 407.414,78	€ 354.981,80	-52.432,98
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 93.423,27	€ 83.443,44	-9.979,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.260,98	€ 27.076,69	9.815,71
110	altre spese correnti	€ 28.028,05	€ 33.930,00	5.901,95
TOTALE		€ 2.235.502,43	€ 2.374.762,27	139.259,84

Spese per il personale

La L. R. FVG n.20/2020 ha profondamente innovato la L.R. FVG 17 luglio 2015, n. 18, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica, stabilendo che in merito alle spese per il personale gli enti debbano rispettare un valore soglia riferito alla classe demografica di appartenenza, espresso come rapporto tra spese sostenute per il personale e le entrate.

Il valore soglia per l'anno 2023 è del 26,80%. Il costo del personale ai fini del calcolo del valore soglia è di euro 2.492.081,96, mentre nel 2023 era di 2.344.787,67, con un incremento del 6,3%, ammesso dalla normativa in quanto l'indicatore di 19,60% è appunto al di sotto del limite di 26,80% indicato dalla norma di legge.

TITOLO	descrizione	IMPORTO 2024 (senza tab P)	IMPORTO 2024 al netto entrate di cui alla TAB. P
1	Titolo 1	1.020.532,69 €	1.020.532,69 €
2	Titolo 2	1.170.044,11 €	1.170.044,11 €
3	Titolo 3	409.891,83 €	409.891,83 €
	totale primi tre titoli delle ENTRATE	2.600.468,63 €	2.600.468,63 €
<i>a detrarre DALLE ENTRATE CORRENTI</i>			
CAP. 2871	F.C.D.E A CONSUNTIVO 2024	- 44.281,41 €	- 44.281,41 €
cap. 193	Rimborsi RICEVUTI per cantieri lavoro	- 27.418,48 €	- 27.418,48 €
cap 140	contributo segretario com.le cap. 140	- €	- €
CAP. 800	Rimborsi sp.per conv. e comandi - al netto IRAP	- 7.698,09 €	- 7.698,09 €
	TABELLA P		- 28.988,69 €
totale entrate correnti al netto FCDE e al netto entrate sopra riportate		2.521.070,65 €	2.492.081,96 €
PERCENTUALE INCIDENZA SPESA PERSONALE SU ENTRATE CORRENTI al netto FCDE		19,67	19,90

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 20.05.2024 e a seguito integrazione del fondo in data 27.09.2024.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo – preintesa in data 20.11.2024.

Non si registra presenza di personale dirigenziale.

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	€ 250.874,52	€ 204.902,04	-45.972,48
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 250.874,52	€ 204.902,04	-45.972,48

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 25.634,10 in conto capitale. Gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. (Portale Conte prot. 10143 del 14.11.2024, pec a Corte dei Conti del 15.11.2024)

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:		
- lettera a) - sentenze esecutive		
- lettera b) - copertura disavanzi		
- lettera c) - ricapitalizzazioni		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 25.634,10
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		
Totale	€ -	€ 25.634,10

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio 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 dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha iniziato le procedure per nuovi investimenti finanziati da debito e l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP - l'investimento era già previsto in bilancio di previsione 2024-2026.

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 come da tabella seguente:

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 sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

(indicare nella tabella che segue, per ciascuna opera, l'oggetto, la somma affluita alla quota vincolata del risultato di amministrazione, le motivazioni del mancato utilizzo e precisare quali azioni l'Ente ritiene di porre in essere per l'impiego di tali somme)

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Mutuo cassa dd pp (x devoluzione residui mutui per opere igienico sanitarie e fognature)	1.598,27	L'ente richiederà utilizzo per altre finalità se possibile	Vecchi residui di mutui non utilizzati
Mutuo per fognature a carico dello Stato art.12 l. 144/1989	6.744,65	L'ente richiederà utilizzo per altre finalità se possibile	Vecchi residui di mutui non utilizzati

**devoluzione) o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste*

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
3,85 %	4,07 %	3.53%

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)	€ 942.859,07	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.076.308,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 341.975,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.361.142,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 236.114,28	
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)	€ 83.443,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 152.670,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 83.443,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,53%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.262.045,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 268.195,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ 300.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 2.293.849,81

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.769.018,78	€ 2.520.312,25	€ 2.262.045,80
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 248.706,53	-€ 258.266,45	-€ 268.195,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.520.312,25	€ 2.262.045,80	€ 2.293.849,81
Nr. Abitanti al 31/12	2.473	2.424	2.395
Debito medio per abitante	1.019,13	933,19	957,77

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 102.983,19	€ 93.423,31	€ 83.443,44
Quota capitale	€ 248.706,53	€ 258.266,45	€ 268.195,99
Totale fine anno	€ 351.689,72	€ 351.689,76	€ 351.639,43

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

L'Ente nel 2024 **ha rispettato** il limite di indebitamento inerenti gli obblighi di finanza pubblica stabiliti dalla LR.L. 20/2020, per i comuni in classe demografica di competenza.

Il valore soglia è del 14,90% e l'Ente raggiunge un valore del 7,29% come indicato nel punto 10.3 degli indicatori di bilancio.

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. OBBLIGHI FINANZA PUBBLICA

L'Ente rispetta i vincoli di finanza pubblica indicati dalla legge regionale n.18/2015:

- *Saldo di bilancio* - Come indicato al capitolo 2.3 l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tutti gli indicatori W1 (risultato di competenza), W2 (equilibrio di bilancio), W3 (equilibrio complessivo) sono positivi;
- *Contenimento spese personale* - Come indicato al capitolo 3.5.2- l'Ente rispetta la sostenibilità di spesa del personale raggiungendo un indicatore di spesa rapportato alle entrate correnti inferiore al valore soglia di 26,80%;
- *Contenimento indebitamento* - Come indicato al capitolo 4.1 l'Ente rispetta la sostenibilità del debito raggiungendo un indicatore di indebitamento inferiore al valore soglia di 14,90%.

6. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

7. Rapporti con organismi partecipati

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

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

7.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

7.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

7.4. 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.

8. Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, in considerazione del limite dimensionale della propria popolazione, si è avvalso della possibilità di non tenere nel 2024 la contabilità economico patrimoniale introdotta dall'art.232 comma 2 del Tuel così come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e pertanto allega al rendiconto apposita situazione patrimoniale al 31 dicembre.

L'opzione è stata esercitata con delibera di consiglio n. 55 del 18.10.2021 successivamente sempre confermata anche con ultima delibera giuntale n.14 del 18.03.2025 di approvazione del rendiconto 2024.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale

ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	2024
- inventario dei beni immobili	2024
- inventario dei beni mobili	2024
Immobilizzazioni finanziarie	2024
Rimanenze	2024

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.777.064,97	14.519.615,71	257.449,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.966.922,01	2.745.071,07	221.850,94
D) RATEI E RISCONTI	19.086,11	17.350,57	1.735,54
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.763.073,09	17.282.037,35	481.035,74
A) PATRIMONIO NETTO	11.408.598,85	11.263.592,86	145.005,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	59.880,35	40.301,01	19.579,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0	0,00
D) DEBITI	2.626.208,49	2.869.497,81	-243.289,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.668.385,40	3.108.645,67	559.739,73
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.763.073,09	17.282.037,35	481.035,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	953.033,20	582.619,62	370.413,58

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

9. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

10. 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.

11. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

L'Organo di revisione allega alla presente relazione documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria.

12. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE
