



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
—
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI SAN LEONARDO

ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Piccin

31 MARZO 2025



COMUNE DI SAN LEONARDO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

PATRIZIA PICCIN



Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	8
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	12
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	13
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	14
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.2. Altri fondi e accantonamenti	15
3.5. Analisi delle Entrate e delle Spese	15
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	18
4.2. Strumenti di finanza derivata	20
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20



6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	20
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	21
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
8. PNRR E PNC	22
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
10. CONCLUSIONI	22



Comune di SAN LEONARDO

Organo di revisione

Verbale n. 5/2025

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 SAN LEONARDO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Leonardo, lì 31 marzo 2025

L'Organo di revisione
PATRIZIA PICCIN



1. Introduzione

Il sottoscritto **PICCIN PATRIZIA**, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 30/04/2022;

♦ ricevuta in data 21/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 19/03/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

♦

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



	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 3

♦ 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. 1.016 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*, *non è* istituito a seguito di processo di unione e *non è* istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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 1.099.603,68 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.296.707,89
RISCOSSIONI	(+)	462.585,17	2.901.863,68	3.364.448,85
PAGAMENTI	(-)	173.674,28	3.464.909,95	3.638.584,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.022.572,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.022.572,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	380.791,02	767.382,64	1.148.173,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	241.562,94	423.906,24	665.469,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			57.938,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			347.734,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			1.099.603,68

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.289.586,07	€ 1.141.470,75	€ 1.099.603,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 239.612,05	€ 273.193,21	€ 334.025,50
Parte vincolata (C)	€ 160.420,46	€ 142.329,50	€ 127.849,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 80.677,26	€ 79.457,01	€ 48.202,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 808.876,30	€ 646.491,03	€ 589.525,81

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;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2024 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTISTICAL

- libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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	106.331,21											106.331,21
Finanziamento di spese correnti non permanenti												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	7.758,12	7.758,12							7.758,12
Utilizzo parte vincolata						0,00	35.188,63	0,00	0,00	35.188,63		35.188,63
Utilizzo parte destinata agli investimenti												0,00
Totale delle parti utilizzate	106.331,21	0,00	0,00	7.758,12	7.758,12	0,00	35.188,63	0,00	0,00	35.188,63	31.254,09	180.532,05
Totale delle parti non utilizzate	540.159,82	33.417,62	0,00	232.017,47	265.435,09	11.348,28	95.792,59	0,00	0,00	107.140,87	48.202,92	960.938,70
Totali	646.491,03	33.417,62	0,00	239.775,59	273.193,21	11.348,28	130.981,22	0,00	0,00	142.329,50	79.457,01	1.141.470,75

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*	-€ 219.569,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 581.657,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 405.673,31
SALDO FPV	€ 175.983,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.555,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.996,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.160,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.719,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 219.569,87
SALDO FPV	€ 175.983,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.719,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 180.532,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 960.938,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.099.603,68

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:



01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		118.139,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	58.590,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.820,29
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.728,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.728,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		18.806,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.888,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.918,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.918,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		136.945,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		58.590,41
Risorse vincolate nel bilancio		20.708,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		57.646,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		47.646,91

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): € 136.945,90;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 57.646,91;
- W3 (equilibrio complessivo): € 47.646,91.



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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) 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;
- d) 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	€ 57.415,50	57.938,57
FPV di parte capitale	€ 524.241,53	347.734,74

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	42.329,02	57.415,50	57.938,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.881,26	12.423,09	10.021,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	8.749,29	10.305,76	9.785,90
- 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**	4.525,29	7.777,08	8.676,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	24.558,47	23.757,87	27.879,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	614,71	3.151,70	1.575,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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



Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	9.785,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.575,85
Altri incarichi	23.757,87
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	14.142,86
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	8.676,09
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	57.938,57

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

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	498.089,37	524.241,53	347.734,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	76.606,10	492.388,13	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	421.483,27	31.853,40	239.427,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			108.307,38



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. 15 del 19/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 12/03/2025.

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 19/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	848.817,77	462.585,17	380.791,02	-5.441,58
Residui passivi	422.397,88	173.674,28	241.562,94	-7.160,66

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	770,71	6.430,33
Gestione corrente vincolata	5.225,25	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	730,33	730,33
Gestione in conto capitale non vincolata	72,55	0,00
Gestione servizi c/terzi	168,00	0,00
MINORI RESIDUI	6.966,84	7.160,66

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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:

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	16.816,13	5.109,00	352,43	9.416,04	56.701,76	88.395,36
Titolo II		17.127,00	17.127,00	2.759,79	42.981,86	79.995,65
Titolo III	25.553,97	88,20	3.498,05	1.984,10	98.731,02	129.855,34
Titolo IV	2.500,00	5.000,00	74.373,15	199.086,16	568.968,00	849.927,31
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX						0,00
Totali	44.870,10	27.324,20	95.350,63	213.246,09	767.382,64	1.148.173,66

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I		4.729,57	18.887,00	1.420,72	106.870,61	131.907,90
Titolo II			1.376,16	211.175,81	288.915,19	501.467,16
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						
Titolo VII				3.973,68	28.120,44	32.094,12
Totali		4.729,57	20.263,16	216.570,21	423.906,24	665.469,18

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.670,95	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.670,95		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
TARI ordinaria	Residui iniziali	13.079,57	5.761,08	5.109,00	352,43	25.498,88	111.804,00	84.029,24	51.299,85
	Riscosso c/residui al 31.12	1.908,34	116,18	0,00	0,00	16.082,94	59.468,36		
	Percentuale di riscossione	14,59	2,02	0,00	0,00	63,07	53,19		
TARI recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	568,75	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	568,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.917,91	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.917,91		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	824,23	20.206,92	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	824,23	19.382,69		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	95,92		

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)	€	1.022.572,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.022.572,51

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	€ 1.564.437,79	€ 1.141.470,75	€ 1.022.572,51
di cui cassa vincolata	€ 451.527,84	€ 181.302,83	€ 173.314,20

L'Organo ha verificato che nel corso del 2024 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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.

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha indicato nella relazione al rendiconto l'ammontare degli importi 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;



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 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 56.419,44.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente (NET SpA e CAFC SpA) non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (ultimo bilancio approvato) e nei due precedenti, pertanto non si è reso necessario procedere ad accantonamento.

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 indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, per un importo pari a euro 1.379,50.



3.4.2. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Inoltre è stato eseguito l'accantonamento di € 251.226,56 derivante dalla differenza tra i contributi ricevuti dalla Regione destinati alla copertura delle rate annuali di alcuni mutui in ammortamento e l'importo dell'effettive rate annuali rideterminate a seguito dell'operazione di rinegoziazione (prevista dall'art. 113 del D.L. 34/2020 di cui di cui alla circolare della Cassa Depositi e Prestiti n. 1300 del 23/04/2020) effettuata nell'anno 2020.

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 si rappresenta nella tabella il loro andamento:

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	374.570,00	374.804,00	361.788,29	96,59	96,53
Titolo 2	772.258,53	807.022,29	821.770,39	106,41	101,83
Titolo 3	242.050,00	301.557,67	270.561,39	111,78	89,72
Titolo 4	4.556.573,17	3.381.527,65	1.788.825,56	39,26	52,90
TOTALE	5.945.451,70	4.864.911,61	3.242.945,63	54,54	66,66

ILIA

Le entrate ILIA accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 184.774,59.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 111.804,00.

Addizionale comunale

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad euro 60.000.

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	€ 4.324,68	€ 1.265,58	€ 4.277,02
Riscossione	€ 4.324,68	€ 1.265,58	€ 4.277,02

Sono stati integralmente destinati al finanziamento di spese del titolo 2.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali si rappresenta nella tabella il loro andamento:

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.349.860,91	1.502.485,57	1.297.143,54	96,09	86,33
Titolo 2	4.983.632,01	3.915.697,99	1.956.454,83	39,26	49,96
Titolo 4	208.917,13	208.917,13	208.917,13	100,00	100,00
TOTALE	6.542.410,05	5.627.100,69	3.462.515,50	52,92	61,53

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	371.235,01	336.742,98	-34.492,03
102 imposte e tasse a carico ente	33.274,87	30.479,22	-2.795,65
103 acquisto beni e servizi	577.744,67	645.818,63	68.073,96
104 trasferimenti correnti	156.621,72	108.022,35	-48.599,37
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	118.278,12	109.647,81	-8.630,31
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	45.040,65	45.423,57	382,92
110 altre spese correnti	27.523,16	21.008,98	-6.514,18
TOTALE	1.329.718,20	1.297.143,54	-32.574,66

Spese per il personale

L'organo di revisione precisa che gli enti locali del Friuli Venezia Giulia assolvono agli obblighi di finanza pubblica sulla base di quanto disposto dall'art. 19 della L.r. 18/2015 e precisamente:



- assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'art. 21 L.r. 18/2015;
- assicurare la sostenibilità della spesa del personale ai sensi dell'art. 22 della stessa L.R. 18/2015 quale obbligo anche ai fini del reclutamento e per il reclutamento della spesa del personale.

Il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale) e ha definito dei valori soglia per fascia demografica per la sostenibilità del debito e per la spesa del personale. Tali valori soglia sono stati definiti inizialmente con la Delibera di Giunta Reg. n. 1885 del 14.12.2020 e successivamente con la Delibera n. 1994 del 23.12.2021.

Con riferimento alla spesa del personale il valore soglia di riferimento è 30,10%: l'Organo di revisione ne certifica il rispetto (indicatore di sostenibilità pari a 24,48% così come illustrato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto anno 2024).

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

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

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	1.198.203,80	1.955.357,85	757.154,05
203	Contributi agli investimenti	27.000,00	1.096,98	-25.903,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		1.225.203,80	1.956.454,83	731.251,03

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 l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha eseguito nel corso del 2024 riconoscimento di debiti fuori bilancio.



4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente nel corso del 2024 non ha contratto nuovi mutui e ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

L'Organo di revisione 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
0%	0%	0%

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 313.090,31	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 829.785,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 183.782,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 1.326.657,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 132.665,77	
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)	€ 109.647,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 109.647,81	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 132.665,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 2.505.437,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 208.917,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.296.520,59

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 2.897.774,68	€ 2.705.738,46	€ 2.505.437,72
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 192.036,22	€ 200.300,74	€ 208.917,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.705.738,46	€ 2.505.437,72	€ 2.296.520,59
Nr. Abitanti al 31/12	1.029	1.029	1.016
Debito medio per abitante	2.629,48	2.434,83	2.260,35



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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 126.542,64	€ 118.278,12	€ 108.022,35
Quota capitale	€ 192.036,22	€ 200.300,74	€ 208.917,13
Totale fine anno	€ 318.578,86	€ 318.578,86	€ 316.939,48

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero per quanto attiene il cosiddetto "Fondone" mentre per quanto riguarda i ristori specifici di spesa vanno restituiti euro 3.954,66.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

E' stata esercitata l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex Dm 10/11/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari siano stati aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

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	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.793.108,95	11.573.431,19	1.219.677,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.142.143,10	2.091.614,28	50.528,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.935.252,05	13.665.045,47	1.270.206,58
A) PATRIMONIO NETTO	11.695.656,22	10.497.434,28	1.198.221,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	277.606,06	239.775,59	37.830,47
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.961.989,77	2.927.835,60	34.154,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.935.252,05	13.665.045,47	1.270.206,58
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali



8. 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.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

10. Conclusioni

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PATRIZIA PICCIN