

COMUNE DI VILLESSE

Provincia di Gorizia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA



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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	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 2023	10
2.5 Analisi della gestione dei residui	12
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1 Fondo di cassa	15
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.3 Analisi degli accantonamenti	16
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	17
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	17
3.4 Fondi spese e rischi futuri	17
3.4.1 Fondo contenzioso	17
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	18
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1 Entrate	18
3.5.2 Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	24
4.2 Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	26
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	27
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	27
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
8. PNRR E PNC	28
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
11.CONCLUSIONI	29

Comune di Villesse

Organo di revisione

Verbale del 20/06/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Villesse, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rive d'Arcano, lì 20/06/2024

L'Organo di revisione

Dott.ssa Silvia Puppa

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Puppa, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 14 del 31/05/2022;

◆ ricevuta in data 31/05/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 31/05/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019);
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 02/03/1998;

TENUTO CONTO CHE

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

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, 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 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.597 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto** e **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato, né alluvionato;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione dei Comuni o a un Consorzio di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nell'esercizio 2023 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice Civile;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con determina n. 59 del 13/02/2024;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- 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, pertanto non è tenuto a garantire, per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I dati a consuntivo dell'anno 2023 evidenziano:

RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 24.690,10	€ 72.623,17	-€ 47.933,07	34,00%	39,90%
Impianti sportivi	€ 8.650,72	€ 14.906,93	-€ 6.256,21	58,03%	56,07%
Altri servizi - servizio pre-post accoglienza	€ 11.330,00	€ 31.000,00	-€ 19.670,00	36,55%	34,20%
Totali	€ 44.670,82	€ 118.530,10	-€ 73.859,28	37,69%	42,21%

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 2023, presenta un **Avanzo** di Euro **1.213.780,88**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.395.823,46
RISCOSSIONI	(+)	875.510,96	3.915.558,02	4.791.068,98
PAGAMENTI	(-)	719.257,56	4.106.809,63	4.826.067,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.360.825,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.360.825,25
RESIDUI ATTIVI <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	283.551,57	360.490,32	644.041,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	59.353,51	375.136,88	434.490,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.766,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			310.829,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023¹	(=)			1.213.780,88

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 in conti postali e bancari;

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 960.259,61	€ 900.243,79	€ 1.213.780,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 46.854,94	€ 23.583,45	€ 160.736,68
Parte vincolata (C)	€ 427.307,65	€ 442.213,86	€ 547.445,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 70.867,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 486.097,02	€ 434.446,48	€ 434.730,57

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Con riferimento al risultato di amministrazione del 2022 applicato nel corso del 2023 si osserva che non è stato applicato avанzo vincolato in sede di bilancio di previsione 2023 e che tutte le applicazioni successivamente effettuate sono avvenute dopo l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2022.

Più nello specifico la seguente tabella riepiloga gli utilizzi avvenuti nel corso del 2023, interamente applicati alla parte investimenti:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	900.243,79		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 355.800,00	355.800,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -									
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 544.443,79	78.646,48	6.813,56	12.000,00	4.769,89	36.182,00	375.773,96	30.257,90	-	-
Valore monetario della parte utilizzata	€ 355.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 205.898,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 877.866,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 356.595,87
SALDO FPV	€ 521.270,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.176,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 28.341,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.834,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 205.898,17
SALDO FPV	€ 521.270,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.834,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 355.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 544.443,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.213.780,88

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		393.036,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.103,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		354.933,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	99.049,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		255.883,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		278.135,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	126.680,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.455,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.455,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		671.172,06
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		38.103,25
Risorse vincolate nel bilancio		126.680,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		506.388,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		99.049,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		407.338,38

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

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): € 671.172,06;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 506.388,36;
- W3 (equilibrio complessivo): € 407.338,38.

Si osserva l'avvenuto conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023 da parte dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale, nonché:

- 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 della FAQ 53/2023 di Arconet;
- 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 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 23.705,99	€ 45.766,00
FPV di parte capitale	€ 854.160,11	€ 310.829,87
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
TOTALE	€ 877.866,10	€ 356.595,87

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.641,39	€ 23.705,99	€ 45.766,00
- 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 *	€ 22.641,39	€ 23.705,99	€ 25.980,26
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 19.785,74
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'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 anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) 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.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	45.766,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	45.766,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 121.000,00	€ 854.160,11	€ 310.829,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 121.000,00	€ 770.187,93	€ 32.960,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 83.972,18	€ 172.356,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ 105.512,75

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 07/06/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 06/05/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 07/06/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.189.239,34	€ 875.510,96	€ 283.551,57	-€ 30.176,81
Residui passivi	€ 806.952,91	€ 719.257,56	€ 59.353,51	-€ 28.341,84

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	€ 5.254,83	€ 6.443,30
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 7.459,75
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 25.214,22	€ 14.438,79
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 30.469,05	€ 28.341,84

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 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	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I					€ 30,60		€ 30,60
Titolo II							€ -
Titolo III					€ 229,97		€ 229,97
Titolo IV	€ 22.902,56	€ 3.905,05	€ 7.769,55	€ 218.455,94			€ 253.033,10
Titolo V							€ -
Titolo VI	€ 30.257,90						€ 30.257,90
Titolo VII							€ -
Titolo IX							€ -
Totali	€ 30.257,90	€ 22.902,56	€ 3.905,05	€ 7.769,55	€ 218.716,51	€ -	€ 283.551,57

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	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			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	22.374,48	415.100,45	103.694,99	35.359,03
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	22.343,88	311.436,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	99,86	75,03		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	278,10	6.774,70	1.140,30	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	278,10	5.634,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	83,17		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	4.544,64	205.501,81	19.568,07	4.504,57
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.544,64	185.933,74		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	90,48		

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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.360.825,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.360.825,25

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 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.406.196,51	€ 1.395.823,46	€ 1.360.825,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 425.673,71	€ 432.119,97	€ 496.021,88

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023, che viene tuttavia gestita extra-contabilmente.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono stati utilizzi in termini di cassa vincolata tali da comportare reintegri da contabilizzare, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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** 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;
- 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, pari a - 14,37;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, in media, non ha superato i termini di pagamento previsti dalla normativa;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - **15 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad **euro 322.509,20**;

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 2023/2025, in ossequio al principio della costanza, sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 s.m.i.;
- 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 51.965,58**.

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, per euro 269.212,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non tutte le società partecipate dall'Ente hanno pubblicato il bilancio dell'esercizio 2023; dalle informazioni disponibili, tuttavia, non risultano perdite maturate e/o in formazione che richiedano un accantonamento ad apposito fondo.

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 12.000**, 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, invariato rispetto all'esercizio precedente e congruo sulla base delle informazioni rese disponibili.

Detto accantonamento fa riferimento ad un contenzioso già concluso e in attesa di liquidazione dell'importo dovuto, mentre non viene riferita la presenza di contenzioso a carico dell'ente in essere al 31/12/23.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.769,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.160,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.929,89

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **non ha** accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per assenza dei presupposti previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

In particolare l'Ente presenta al 31/12/2023 uno stock di debiti commerciali scaduti e non pagati inferiore al 5% a quelli complessivi dell'esercizio 2023 e risulta in linea col rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativo (v. paragrafo "Tempestività dei pagamenti" della presente relazione).

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale con CCRL 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità complessiva degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili che risultano nel dettaglio essere i seguenti:

Natura del Fondo	Importo
<i>Fondo spese potenziali</i>	<i>Euro 29.841,21</i>
<i>Fondo rimborsi per riduzioni TARI utenze non domestiche</i>	<i>Euro 20.000,00</i>
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	<i>Euro 40.000,00</i>
<i>Fondo indennità fine mandato sindaco</i>	<i>Euro 6.929,89</i>
TOTALE ALTRI FONDI	EURO 96.771,10

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 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	992.000,00	992.000,00	1.037.388,77	104,58	104,58
Titolo 2	856.076,00	856.076,00	959.636,54	112,10	112,10
Titolo 3	276.476,00	276.476,00	236.327,22	85,48	85,48
Titolo 4	1.067.416,00	1.067.416,00	256.048,09	23,99	23,99
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	3.191.968,00	3.191.968,00	2.489.400,62	77,99	77,99

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.007.098,00	1.007.098,00	1.044.990,88	103,76	103,76
Titolo 2	865.110,48	869.477,48	883.834,88	102,16	101,65
Titolo 3	278.988,00	325.988,00	300.690,59	107,78	92,24
Titolo 4	1.004.631,00	1.041.410,00	950.740,09	94,64	91,29
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	3.155.827,48	3.243.973,48	3.180.256,44	100,77	98,04

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.652.120,25	1.821.300,25	1.939.874,77	117,42	106,51
Titolo 2	1.107.217,00	1.049.729,00	1.036.333,83	93,60	98,72
Titolo 3	393.153,00	399.153,00	471.089,42	119,82	118,02
Titolo 4	614.177,00	806.177,00	333.992,37	54,38	41,43
Titolo 5	0	0	0	-	-
TOTALE	3766667,25	4076359,25	3781290,39	100,39	92,76

Nell'arco dell'ultimo triennio si riscontra una buona capacità di riscossione delle entrate correnti (in media sopra il 90% per i primi 3 titoli); per la parte delle entrate in conto capitale l'andamento è più altalenante in quanto collegato alla effettiva progressione degli investimenti rispetto al cronoprogramma.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione interna</i>	<i>Appalto esterno</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Convenzione con altro Ente</i>	<i>n.p.</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione interna</i>	<i>Gestione interna</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione interna</i>	<i>n.p.</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023, determinate secondo il principio di cassa, sono state pari ad euro 1.361.424,39 in aumento di euro 746 mila euro circa rispetto a quelle dell'esercizio 2022, pari ad euro 615.098.

L'aumento è ascrivibile all'introduzione della nuova "ILIA", entrata in vigore in Friuli Venezia Giulia con il 1° gennaio 2023 in sostituzione dell'IMU, e disciplinata dalle disposizioni di cui alla Legge Regionale 14 novembre 2022, n. 17.

L'importo accertato tiene pertanto conto della quota ILIA da riversare alla Regione FVG ex Allegato Z alla L.R. 17/2022.

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

Non si rilevano residui attivi relativi ad IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad euro 412.963,46 in aumento di Euro 55.851 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Nell'anno 2023 non ci sono stati accertamenti relativi a contributi per proventi abilitativi edilizi.

Il trend dell'ultimo triennio risulta essere il seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 838,63	€ 15.676,81	€ -
Riscossione	€ 838,63	€ 15.676,81	€ -

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</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 824,10	€ 738,30	€ 1.157,85
riscossione	€ 824,10	€ 738,30	€ 1.157,85
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	€ 1.157,85
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.157,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.157,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.157,85
% per Investimenti	100,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per affitti di terreni sono pari ad euro 26.551,49, in linea con quelle dell'anno precedente, pari ad euro 24.671,42.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 64.622,81	€ 64.622,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 64.622,81	€ 64.622,81

Nel 2023, 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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.911.642,00	1.978.397,53	1.819.395,17	95,17	91,96
Titolo 2	1.067.416,00	2.054.831,64	897.005,25	84,04	43,65
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.979.058,00	4.033.229,17	2.716.400,42	91,18	67,35

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.929.036,48	2.003.044,87	1.826.796,08	94,70	91,20
Titolo 2	1.004.631,00	1.626.947,00	483.634,56	48,14	29,73
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	2.933.667,48	3.629.991,87	2.310.430,64	78,76	63,65

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.920.651,25	3.062.049,24	2.802.130,73	95,94	91,51
Titolo 2	614.177,00	2.016.137,11	954.986,85	155,49	47,37
Titolo 3	-	-	-	-	-
TOTALE	3.534.828,25	5.078.186,35	3.757.117,58	106,29	73,99

Le tabelle precedenti fanno emergere un buon grado di accuratezza per quanto riguarda le previsioni di spesa di parte corrente, mentre risulta più altalenante la capacità di previsione delle spese per investimenti, che nel 2023 vengono impegnate per il 47% circa rispetto alle previsioni definitive dello stesso anno. Detto andamento, pur messo a sistema con la corrispondente componente di entrata, denota la necessità di un approfondimento da parte degli uffici sui tempi di programmazione e di realizzazione degli investimenti.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	493.999,27	586.274,81	92.275,54
102	imposte e tasse a carico ente	50.274,27	56.989,01	6.714,74
103	acquisto beni e servizi	1.046.803,63	1.160.612,74	113.809,11
104	trasferimenti correnti	184.884,00	917.623,57	732.739,57
105	trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106	fondi perequativi	0	0	0,00
107	interessi passivi	48.925,87	40.172,14	-8.753,73
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0	0	0,00
110	altre spese correnti	1.909,04	40.458,46	38.549,42
TOTALE		€ 1.826.796,08	€ 2.802.130,73	€ 975.334,65

In merito si osserva un incremento complessivo della spesa corrente di circa il 53% rispetto all'anno precedente; la componente in crescita risulta quella degli acquisti di beni e servizi e dei trasferimenti correnti, nonché la spesa di personale, mentre risultano in calo gli interessi passivi.

Spese per il personale

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

La nuova impostazione normativa è stata recepita nella nostra regione con L.R. 20/2020, che ha modificato la precedente L.R. 18/2015 ed è stata resa attuativa con delibera G.R. n. 1885 del 14/12/2020.

Quindi, a decorrere dal 2021, i Comuni della Regione FVG possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera GR n. 1885 del 14/12/2020, come da ultimo modificata dalla delibera GR n. 1871 del 02/12/2021, si colloca nella fascia tra i 1.000 ed i 1.999 abitanti, il cui **valore soglia** è pari al **30,10%**.

La spesa indicata comprende la componente dei rinnovi contrattuali, il fondo produttività, le spese per personale in convenzione e quella per il ricorso a forme di lavoro flessibile ed è calcolata al lordo degli oneri previdenziale ed al netto dell'IRAP.

Come si evince dalla tabella successiva l'Ente ha rispettato il valore soglia regionale in relazione alla propria classe di appartenenza, posizionandosi, a consuntivo, a **16,57%** contro una soglia massima del 30,10%.

Di seguito viene riportato il calcolo dimostrativo del rispetto del parametro normativo:

ART. 22 L.R. 20/2020 - Sostenibilità della spesa di personale		2023	2023
U.1.01.00.00.000		€ 586.275,00	€ 586.275,00
U.1.03.02.12.000		€ 24.092,00	€ 24.092,00
Rimborsi dovuti per comando, distacco, convenzione		€ 24.346,00	€ 24.346,00
a detrarre			
Spese per cantieri lavoro		€ -	€ -
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione		€ 29.931,00	€ 29.931,00
Spese per assunzioni finanziate da entrate vincolate		€ -	€ -
Spese per arretrati di esercizi precedenti e relativi a rinnovi contrattuali		€ 44.361,00	€ 44.361,00
TOTALE SPESE		€ 560.421,00	€ 560.421,00
E.1.00.00.00.000		€ 1.939.875,00	€ 1.939.875,00
E.2.00.00.00.000		€ 1.036.334,00	€ 1.036.334,00
E.3.00.00.00.000		€ 471.089,00	€ 471.089,00
a detrarre			
FCDE assestato		€ 35.943,00	€ 35.943,00
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione		€ 29.931,00	€ 29.931,00
Entrate vincolate per assunzioni			
Rimborsi ricevuti per cantieri lavoro			
Importo tabella P di cui all'art. 9 c. 16, LR 22/2022			€ 771.430,85
TOTALE ENTRATE		3.381.424,00 €	2.609.993,15 €
Indicatore di sostenibilità		16,57	21,47
Valore soglia per classe di riferimento		30,10	30,10
Premio in relazione alla sostenibilità del debito		0,00	0,00
Valore soglia finale		30,10	30,10

Si evidenzia che il parametro viene rispettato anche in considerazione dell'importo relativo alla quota compensativa sul F.U.C. accertata in entrata corrente ed impegnata sulla spesa corrente; in tale caso il parametro di sostenibilità della spesa di personale da parte dell'Ente assume un valore pari al 21,47.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	483.634,56	954.986,85	471.352,29
203 Contributi agli investimenti	0	0	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0	0	0,00
TOTALE	€ 483.634,56	€ 954.986,85	471.352,29

In merito si osserva un incremento della capacità di spesa per investimenti di circa 471 mila euro rispetto al 2022, pari a + 97,46%.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato nel 2023 fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

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 fideiussioni 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 non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che esistono le seguenti somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per totali euro 30.257,90, come dettagliate nella tabella seguente:

Oggetto	Importo	Azioni*	Motivazioni
Lavori arredo urbano Pizza San Rocco e Piazza Dante	€ 30.257,90	Devoluzione	Economia su quadro economico opera

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

2021	2022	2023
1,05%	0,89%	0,54%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.037.388,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 959.636,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 236.327,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.233.352,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 223.335,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 40.172,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 28.033,52	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 211.196,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 12.138,62	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.028.458,68	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 230.070,98	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -	
TOTALE DEBITO		=	€ 798.387,70

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.462.704,65	€ 1.249.775,93	€ 1.028.458,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 212.910,00	-€ 221.317,25	-€ 230.070,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.249.794,65	€ 1.028.458,68	€ 798.387,70
Nr. Abitanti al 31/12	1.616	1.616	1.597
Debito medio per abitante	773,39	636,42	499,93

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 57.333,12	€ 48.925,87	€ 40.172,14
Quota capitale	€ 212.910,00	€ 221.317,25	€ 230.070,98
Totale fine anno	€ 270.243,12	€ 270.243,12	€ 270.243,12

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus per l'importo di euro 36.182.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022, che sono state confermate nell'avanzo vincolato per vincoli di legge del 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati con riferimento a:

- A.P.T. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.
- ARRIVA UDINE Sp.a.

Si segnala invece all'organo esecutivo, per le opportune valutazioni ed iniziative in merito, che

- la partecipata ISONTINA AMBIENTE S.R.L. ha trasmesso all'ente i prospetti dimostrativi di cui sopra non asseverati; si rileva inoltre una discordanza pari ad euro 22.841,21 rispetto a quanto risultante dalla contabilità dell'Ente. Detto importo è stato prudenzialmente accantonato nell'ambito dell'avanzo di amministrazione 2023 a Fondo spese potenziali ed è attualmente in fase di approfondimento e verifica.
- la partecipata IRISACQUA S.R.L. ha trasmesso i prospetti privi di asseverazione dell'organo di controllo interno.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Le partecipazioni possedute al 31/12/2023 risultano essere le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione
ISONTINA AMBIENTE S.R.L.	1,39%
IRISACQUA S.P.A.	1,39%
AZ. PROV.LE TRASPORTI A.P.T. SPA (Gorizia)	0,63%
ARRIVA UDINE S.P.A.	0,01%

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione deliberato dal Consiglio Comunale con provvedimento n. 38 del 28/12/2023 prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non risultano** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Lo stesso risulta redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 D.Lgs. 118/2011 con le modalità semplificate individuate in Allegato A al DM del Ministero Economia e Finanze 11/11/2019.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi risultano aggiornati al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.590.855,09	10.912.796,96	678.058,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.977.746,11	2.586.128,98	-608.382,87
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.568.601,20	13.498.925,94	69.675,26
A) PATRIMONIO NETTO	10.063.503,45	9.646.132,24	417.371,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	108.771,10	16.769,89	92.001,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.232.878,09	1.835.411,59	-602.533,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.163.448,56	2.000.612,22	162.836,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.568.601,20	13.498.925,94	69.675,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

- che sono stati evidenziati i criteri di valutazione delle principali voci;
- che gli importi riferiti alle immobilizzazioni risultano corrispondenti alle risultanze dei relativi inventari aggiornati;
- che nella quantificazione dei crediti è stato tenuto conto del FCDE;
- che le disponibilità liquide corrispondono al saldo di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali alla data del 31/12/2023;
- che è stata effettuata la riconciliazione dei crediti e dei debiti coi residui attivi a passivi;
- che gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri rispecchiano i dati presenti nel conto del bilancio.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 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.

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,
- e) lo stato patrimoniale.

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili), nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE