

COMUNE DI
CAMPOLONGO TAPOGLIANO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione;
sullo schema di rendiconto

**Anno
2024**

Comune di CAMPOLONGO TAPOGLIANO

Organo di revisione

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 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, lì 31 marzo 2025

L'Organo di revisione

Introduzione

Il sottoscritto Auro Paolini nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Campolongo Tapogliano;

♦ ricevuta in data 28/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale del 28/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 39
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n. 19
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 11

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.

Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto e non ha in corso alcuna procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

L'Ente 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" e ciò al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

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

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

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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;

- 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;

Per quanto attiene gli indicatori di stabilità finanziaria (L.R. 18/2015) si rimanda all'allegata relazione.

Conto del bilancio

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 924.390,65.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/202 in conti postali e bancari;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 774.946,37	€ 601.137,17	€ 924.390,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 99.759,75	€ 96.925,65	€ 437.655,46
Parte vincolata (C)	€ 331.550,21	€ 177.234,80	€ 110.619,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 343.636,41	€ 326.976,72	€ 376.115,66

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.108.253,05
RISCOSSIONI	(+)	243.475,70	1.900.238,07	2.143.713,77
PAGAMENTI	(-)	383.478,97	2.058.076,76	2.441.555,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.411,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			810.411,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	675.529,15	710.352,97	1.385.882,12
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.771,79	442.720,71	459.492,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.916,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			786.494,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			924.390,65

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2024	64.112,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.000,00
Altri accantonamenti	367.542,95
Totale parte accantonata (B)	437.655,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.533,28
Vincoli derivanti trasferimenti	92.086,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	110.619,53
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	376.115,66
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo	

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

L'avanzo di amministrazione 2023 applicato nell'esercizio 2024 risulta essere pari ad euro 114.374,05 così dettagliato:

euro 7.942,70	avanzo accantonato (spese correnti);
euro 42.303,69	avanzo vincolato "da trasferimenti" (di cui euro 6.824,32 per spese correnti ed euro 35.479,37 per spesa d'investimento);
euro 38.685,75	avanzo vincolato "vincoli formalmente attribuiti dall'Ente" (spesa d'investimento);

euro 25.441,91	avanzo libero (euro 4.000,00 per spese correnti ed euro 21.441,91 per spesa d'investimento);
----------------	--

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.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		424.472,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	371.070,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.768,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.633,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.397,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		74.031,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		16.084,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.544,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-13460,3
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-13460,3
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		440557,35
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		371.070,48
Risorse vincolate nel bilancio		31.313,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		38173,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22.397,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60571,26

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): euro 440.557,35;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 38.173,29;

- W3 (equilibrio complessivo): euro 60.571,26.

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;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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;
- 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	01/01/24	31/12/24
FPV di parte corrente	€ 84.970,94	€ 25.916,03
FPV di parte capitale	€ 943.829,15	€ 786.494,03
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato
- destinato ad investimenti
- libero

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 della Giunta Comunale e munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

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

La gestione dei residui degli anni precedenti è così riepilogata:

<i>IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</i>	Residui iniziali (01/01/24)	Residui finali (31/12/24)
Tit. I Tributi	144.930,40	55.380,20
Tit. II Trasferimenti correnti	55.194,88	0,00
Tit. III Extratributarie	58.954,88	8.812,07
Tit. IV Entrate in conto capitale	666.603,50	611.336,88
Tit. V Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Tit. VII Accensione di prestiti	0,00	0,00
Tit IX Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Entrate C/terzi e partite giro	2.134,32	0,00
<i>Totale Residui attivi</i>	927.817,98	675.529,15

Tit. I Correnti	198.609,25	11.326,99
Tit. II In conto capitale	195.109,83	0,00
Tit. III Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Tit. IV Rimborso di prestiti	6.371,48	0,00
Tit. V Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Tit. VII Spese C/terzi e partite giro	6.043,51	5.444,80
<i>Totale Residui passivi</i>	406.134,07	16.771,79

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI (importi espressi in €)							
Residui	Es.prec.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ATTIVI							
Titolo I	1.384,28	1.898,05	5.052,07	11.269,33	16.530,54	19.245,93	70.353,17
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.423,64
Titolo III	514,00	0,00	792,67	2.806,20	4.699,20	0,00	33.474,85
Titolo IV	256.000,00	0,00	15.500,02	2.349,91	241.753,57	95.733,38	594.101,31
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Totale residui attivi	257.898,28	1.898,05	21.344,76	16.425,44	262.983,31	114.979,31	710.352,97
<i>Totale residui attivi al 31.12.2024 (compresi quelli di nuova formazione anno 2024)</i>							1.385.882,12
PASSIVI							
Titolo I	742,50	0,00	0,00	280,00	1.212,50	9.091,99	204.061,25
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233.893,11
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	5.444,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.766,35
Totale residui passivi	6.187,30	0,00	0,00	280,00	1.212,50	9.091,99	442.720,71
<i>Totale residui passivi al 31.12.2024 (compresi quelli di nuova formazione anno 2024)</i>							459.492,50

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.

Gestione finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	810.411,09
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	810.411,09
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	810.411,09

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	€ 855.094,99	€ 1.108.253,05	€ 810.411,09
di cui cassa vincolata	€ 291.145,62	€ 646.873,77	€ 215.643,12

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

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

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

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

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

- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 19 giorni
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -11 giorni

Analisi degli accantonamenti

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 sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 64.112,51.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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.

Fondi spese e rischi futuri

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000 e confermato in sede di riaccertamento residui 2024 da parte del Responsabile del Servizio Tecnico e LL.PP. per passività potenziali.

Viene altresì accantonato l'importo complessivo di euro 4.539,67 per passività potenziali inerenti al servizio sociale, così come segnalato dal comune capofila di Cervignano del Friuli.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso del 2024 l'Ente ha richiesto alla Regione F.V.G. due anticipazioni finanziarie al fine di procedere al pagamento dei vari stati di avanzamento lavori per la realizzazione dell'Asilo Nido. Tale intervento previsto inizialmente per un costo complessivo di euro 648.000,00 è finanziato da fondi PNRR, di cui l'ente ha già avuto un anticipo di liquidità di euro 194.400,00, ma per il proseguo dei lavori l'ente si trova nella situazione di dover anticipare i fondi di cassa propri dovendo attendere la presentazione del rendiconto di spesa al Ministero.

L'Ente ha ritenuto opportuno richiedere con deliberazione G.C. n. 46 del 17.04.2024 una prima anticipazione di liquidità di euro 194.400,00, e con deliberazione G.C. n. 91 del 07.10.2024 una seconda anticipazione di liquidità di euro 129.600,00 per l'importo complessivo incassato di euro 324.000,00 che dovrà essere restituito alla Regione F.V.G. entro il 15 novembre 2026. La citata posta contabile è stata iscritta al titolo VI di entrata "Accensione di prestiti" come previsto dal principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 punto 3.20 bis in merito alle contabilizzazioni tra le accensioni di prestiti delle anticipazioni di liquidità considerando tali le operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio.

Il succitato principio contabile prevede: “Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l’anno (a rimborso pluriennale), l’evidenza contabile della natura di “anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive” è costituita dall’iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell’esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata. Il meccanismo di creazione del fondo con corrispondente accantonamento in ogni caso costituisce strumento di sterilizzazione degli effetti espansivi della spesa e non deve costituire forma surrettizia di copertura di spese.”

Analisi delle principali poste di entrate e di spesa

Entrate

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2024: Riepilogo generale delle entrate (denominazione)	STANZIAMENTO DI BILANCIO 2024 – ASSESTATO in € (a)	IMPORTI 2024 Accertamenti in € (b)	% (b/a)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	470.376,28	477.361,34	101,48
Trasferimenti correnti (Titolo II)	600.593,18	566.625,50	94,34
Entrate extratributarie (Titolo III)	259.303,41	229.750,91	88,60
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	730.700,02	720.110,61	98,55
Entrate da riduzione attività finanziarie (V)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione prestiti (Titolo VI)	324.000,00	324.000,00	100
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Titolo VII)	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e da partite di giro (Titolo IX)	501.000,00	292.742,68	58,43
TOTALE	2.885.972,89	2.610.591,04	90,45

ILIA ex IMU

Le entrate accertate nell’anno 2024 sono così determinate:

Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) importo accertato pari ad euro 186.000,00.
 Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) degli immobili classificati nel gruppo catastale D competenza 2024 importo accertato è pari ad euro 51.830,00.
 Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ILIA) da anni precedenti € 772,18.;
 ex IMU da anni precedenti è stata accertata per euro 10.008,65;
 ex IMU da attività di controllo e accertata per euro 5.547,73.

TARI

Le entrate accertate nell’anno 2024 sono pari ad euro 137.539,32 in applicazione a quanto disposto con delibera consigliare n. 15/2024 avente ad oggetto “Approvazione tariffe taxa sui rifiuti (TARI) anno 2024”.

Addizionale Comunale all’IRPEF

Il gettito accertato è di euro 78.645,00, l’Addizionale Comunale all’IRPEF da anni precedenti è stata accertata per euro 6.603,38.

L’Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Le Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi" ammontano ad euro 91.461,60;
i proventi derivanti dalla gestione dei beni" annontano da euro 39.340,86.

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 328.933,68	€ 337.435,59	8.501,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.839,09	€ 39.938,76	10.099,67
103	acquisto beni e servizi	€ 600.321,97	€ 596.612,55	-3.709,42
104	trasferimenti correnti	€ 230.369,49	€ 196.478,56	-33.890,93
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 16.079,32	€ 13.820,15	-2.259,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.603,94	€ 26.371,47	21.767,53
110	altre spese correnti	€ 29.795,52	€ 49.724,70	19.929,18
TOTALE		€ 1.239.943,01	€ 1.260.381,78	20.438,77

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti e vincoli imposti dalla normativa regionale in materia.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e ha rilasciato parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi del personale con il contratto collettivo regionale.

Spese in c/capitale

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

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	€ 345.396,47	€ 890.527,22	545.130,75
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 6.222,00	6.222,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 345.396,47	€ 896.749,22	551.352,75

Debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2024 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati o segnalati debiti fuori bilancio.

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

Per quanto attiene somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 si rimanda a quanto sopra indicato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 461.118,65	€ 416.674,79	€ 370.168,63	€ 321.504,01
Nuovi prestiti (+)	€ -			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 44.443,86	-€ 46.506,16	-€ 48.664,62	-€ 50.923,79
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	€ 416.674,79	€ 370.168,63	€ 321.504,01	€ 270.580,22

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

Anno	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 20.300,08	€ 18.237,78	€ 16.079,32	€ 13.820,15
Quota capitale	€ 44.443,86	€ 46.506,16	€ 48.664,62	€ 50.923,79
Totale fine anno	€ 64.743,94	€ 64.743,94	€ 64.743,94	€ 64.743,94

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

Strumenti di finanza derivata

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

Rapporti con organismi partecipati

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuova/nueve partecipazioni.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, comma 1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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.

Contabilità economico-patrimoniale

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

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

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

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

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	9.815.696,31	9.072.695,86	743.000,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.131.966,55	1.964.681,17	167.285,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.947.662,86	11.037.377,03	910.285,83
A) PATRIMONIO NETTO	6.104.870,88	6.008.292,32	96.578,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	373.542,95	25.809,98	347.732,97
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	730.072,72	727.638,08	2.434,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.739.176,31	4.275.636,65	463.539,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.947.662,86	11.037.377,03	910.285,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	190.745,42	169.445,42	21.300,00

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono state inserite nella Relazione al rendiconto 2024 ed allegata al rendiconto di gestione..

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.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

d) 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.

1. 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