

COMUNE DI CODROIPO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

1

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Comune di CODROIPO

Organo di Revisione

Verbale n. 61 del 06.06.2024

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 Codroipo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Udine lì 06.06.2024

L'Organo di revisione

DOTT.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Sommario

1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	11
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	16
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	17
3. GESTIONE FINANZIARIA	18
3.1 Fondo di cassa	18
3.2 Tempestività pagamenti	18
3.3 Analisi degli accantonamenti	19
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	19
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	19
3.4 Fondi spese e rischi futuri	19
3.4.1 Fondo contenzioso	19
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	20
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	20
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1 Entrate	20
3.5.2 Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	29
4.2 Strumenti di finanza derivata	31
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	31
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	32
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	32
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
8. PNRR E PNC	35
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
11.CONCLUSIONI	37

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Francesca Mingotti, rag. Flavio Diolosa' e rag. Lorenzo Ettore Magagnotti revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 49 del 29.09.2022;

♦ ricevuta in data 29 maggio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 111 del 27.05.2024 con successiva integrazione di allegato approvata con delibera di Giunta del 03.06.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

5

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 vigente, il quale necessita aggiornamento alla nuova contabilità armonizzata;

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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 37
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di giunta con i poteri 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. 15
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ 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;

◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

6

RIPORTANO

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 di n. 15.896 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;

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 partecipa ad alcun 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 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 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione da bilancio di previsione 2023-2025 di euro 898.633,56 è stato applicato per euro 268.441,51 come quota accantonata e per la parte vincolata come dettagliato nel prospetto che segue:

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 58.597,01</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 571.595,04</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	<i>0,00</i>

7

- l'Ente, ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione
Project financing

L'Organo di revisione prende atto di quanto comunicato dagli uffici relativamente ai contratti di partenariato pubblico privato come da tabella seguente:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Nr. 7116 del 02/02/2012 rivisto con atto nr. 7240 del 09/09/2016 e rivisto con atto nr. 7342 del 21/02/2020	contratto di ampliamento e sistemazione esterna e gestione della piscina comunale	concessione	SI	<i>off balance</i>
Nr. 7340 del 15/01/2020	contratto di appalto per la concessione del servizio energia epc degli immobili del Comune di Codroipo mediante project financing	concessione	SI	<i>off balance</i>
Nr. 7386 del 27/04/2022	Concessione del servizio per l'innovazione tecnologica, l'ottimizzazione energetica degli impianti di pubblica illuminazione	concessione	SI	<i>off balance</i>

- 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;

- L'organo di revisione prende atto che l'Ente, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, ha proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili e riscontra la determinazione del responsabile finanziario n.14 del 23.02.2024 (Reg. Gen. n. 57) avente ad oggetto l'approvazione del conto della gestione del tesoriere comunale - anno 2023, la determinazione del resp. finanziario n.15 del 23.02.2024 (Reg. Gen. n. 58) avente ad oggetto l'approvazione del conto della gestione dell'economo comunale- anno 2023 nonché la determinazione del responsabile finanziario n.16 del 27.02.2024 (Reg. Gen. n. 62) avente ad oggetto l'approvazione del conto della gestione agenti contabili a denaro e a materia e consegnatari di azioni/quote societarie- anno 2023.

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

- l'Ente ha nominato con ordinanza sindacale n.127 del 20/10/2021, 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;

- è stato reso il rendiconto alla Regione FVG di eventuali contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000

euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- 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;

- l'Ente sta predisponendo in quanto alla data della presente i termini non sono ancora scaduti, le rendicontazioni con relative schede di monitoraggio per i servizi a domanda individuale gestiti dall'Ente, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI.

- 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;

Si allega per completezza di informazione tabella proventi e costi servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 351.030,80	€ 655.014,95	-€ 303.984,15	53,59%
Mense scolastiche	€ 433.006,72	€ 767.554,47	-€ 334.547,75	56,41%
Musei e pinacoteche	€ 2.865,50	€ 63.525,06	-€ 60.659,56	4,51%
Impianti sportivi	€ 16.316,17	€ 296.892,32	-€ 280.576,15	5,50%
Trasporto scolastico	€ 120.743,18	€ 340.831,90	-€ 220.088,72	35,43%
locali comunali	€ 14.578,21	€ 31.662,10	-€ 17.083,89	46,04%
Centri estivi	€ 18.822,60	€ 39.075,16	-€ 20.252,56	48,17%
Lampade votive e serv.cimiteriali	€ 43.869,32	€ 120.859,77	-€ 76.990,45	36,30%
Totali	€ 1.001.232,50	€ 2.315.415,73	-€ 1.314.183,23	43,24%

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 9.865.329,21.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.229.371,17
RISCOSSIONI	(+)	4.299.022,15	18.453.770,87	22.752.793,02
PAGAMENTI	(-)	1.903.199,11	20.576.685,24	22.479.884,35
				10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.502.279,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.502.279,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.018.043,81	9.085.305,37	18.103.349,18
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				161.135,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.153.873,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	355.291,53	2.906.934,14	3.262.225,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			265.710,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			11.212.363,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			9.865.329,21

L'Organo di revisione ha riscontrato 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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.560.078,08	€ 9.353.309,65	€ 9.865.329,21
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.774.394,59	€ 5.902.964,39	€ 5.984.377,26
Parte vincolata (C)	€ 2.363.642,85	€ 1.206.483,67	€ 1.674.088,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 282.057,86	€ 146.993,26	€ 315.993,70
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.139.982,78	€ 2.096.868,33	€ 1.890.869,91

L'Organo di revisione ha riscontrato 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.

11

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.835.876,91	€ 1.835.876,91								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 260.991,42	€ 260.991,42								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 268.441,51		€ -	€ -	€ 268.441,51					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.062.313,19					€ 406.599,02	€ 655.714,17	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 146.993,26									€ 146.993,26
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.778.693,36	€ -	€ 5.632.120,63	€ -	€ 2.402,25	€ 89.966,46	€ 54.204,02	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 9.353.309,65	€ 2.096.868,33	€ 5.632.120,63	€ -	€ 270.843,76	€ 496.565,48	€ 709.918,19	€ -	€ -	€ 146.993,26
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.055.456,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.848.453,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.478.074,14
SALDO FPV	-€ 3.629.620,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 618.304,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 647.187,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.065,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.182,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.055.456,86
SALDO FPV	-€ 3.629.620,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.182,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.574.616,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.778.693,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 9.865.329,21

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.514.336,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	349.854,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	482.167,98
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.682.314,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.682.314,18
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.486.116,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	827.271,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		658.844,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		658.844,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.000.452,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		349.854,38
Risorse vincolate nel bilancio		1.309.439,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.341.158,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.341.158,89

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.

13

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): € 4.000.452,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.341.158,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.341.158,89

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

L'Organo di revisione ha riscontrato quanto segue:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 193.837,13	€ 265.710,94
FPV di parte capitale	€ 7.654.616,82	€ 11.212.363,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 235.373,63	€ 193.837,13	€ 265.710,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 54.885,42	€ 57.923,68	€ 63.591,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 133.097,55	€ 118.476,98	€ 141.881,80
- 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**	€ 18.313,95	€ 10.085,07	€ 12.237,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 29.076,71	€ 7.351,40	€ 48.000,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da deter

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	141.881,80
Trasferimenti correnti	105.613,28
Incarichi a legali	
Altri incarichi	16.455,37
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	1.760,49
Totale FPV 2023 spesa corrente	265.710,94

** specificare

impossibilità svolgimento della
prestazione per fatto sopravvenuto

Il FPV in spesa c/capitale viene 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.

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

15

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.041.044,82	€ 7.654.616,82	€ 11.212.363,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.053.173,45	€ 4.351.782,17	€ 6.090.445,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.987.871,37	€ 3.302.834,65	€ 5.121.918,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non ricorre la fattispecie del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

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.102 del 13.05.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.59 del 10.05.2024).

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 102 del 13.05.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 13.345.948,77	€ 4.299.022,15	€ 9.018.043,81	-€ 28.882,81
Residui passivi	€ 2.373.556,34	€ 1.903.199,11	€ 355.291,53	-€ 115.065,70

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

16

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.882,62	€ 109.393,20
Gestione corrente vincolata	€ 38.213,26	€ 4.208,44
Gestione in conto capitale vincolata	602.091,88	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 403,03
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.061,03
MINORI RESIDUI	€ 647.187,76	€ 115.065,70

L'Organo di revisione ha riscontrato 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 motivato:

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

Conseguentemente che è stato ridotto il FCDE.

In relazione al riaccertamento dei residui attivi e passivi i singoli responsabili delle relative entrate e spese, hanno provveduto a motivare le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.347.400,26	289.563,39	173.210,54	129.047,83	296.361,44	2.379.810,21	4.615.393,67
Titolo 2					71.092,01	384.812,47	455.904,48
Titolo 3	1.562.870,80	644.243,01	453.164,47	297.828,16	443.728,61	966.424,48	4.368.259,53
Titolo 4	332.235,98	785.764,02	580.405,32	347.143,10	215.000,00	2.994.810,00	5.255.358,42
Titolo 5						988.250,70	988.250,70
Titolo 6	453.250,70				590.000,00	1.365.000,00	2.408.250,70
Titolo 7							-
Titolo 9	5.734,17					6.197,51	11.931,68
Totale	3.701.491,91	1.719.570,42	1.206.780,33	774.019,09	1.616.182,06	9.085.305,37	18.103.349,18

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	277612,52	175782,13	1319,00	65470,00	151757,70	4166933,63	916573,40	712830,95
	Riscosso c/residui al 31.12	13943,42	5081,85	0,00	3002,08	86891,10	3837460,65		
	Percentuale di riscossione	5,02%	2,89%	0,00%	4,59%	57,26%	92,09		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1011068,01	128761,38	186553,90	83783,94	942667,40	2210568,04	2416527,05	1499677,93
	Riscosso c/residui al 31.12	62580,24	9898,27	14662,36	17204,03	735206,20	1314104,80		
	Percentuale di riscossione	6,19%	7,69%	7,86%	20,53%	77,99%	59,45		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1481364,99	702406,83	449632,04	275851,67	400170,19	722511,12	3362503,48	3299543,18
	Riscosso c/residui al 31.12	124322,75	34792,67	97,70	33363,26	51710,46	410497,54		
	Percentuale di riscossione	8,39%	4,95%	0,02%	12,09%	12,92%	56,82		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	30927,56	9457,64	7794,84	13338,19	140807,24	996941,26	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	9191,07	1474,51	435,12	1856,44	136672,62	845056,19		
	Percentuale di riscossione	29,72%	15,59%	5,58%	13,92%	97,06%	84,76		

17

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)	€ 6.502.279,84
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.502.279,84
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.502.279,84

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.076.011,84	€ 6.229.371,17	€ 6.502.279,84
di cui cassa vincolata	€ 2.458.045,71	€ 2.449.450,18	€ 2.674.427,87

L'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Ente ha provveduto extra contabilmente ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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

18

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 riscontrato 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,39 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 14.895,57.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 590.857,47.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti, pertanto non si è reso necessario procedere ad accantonare ad apposito fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

19

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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza dal quale è emersa la non necessità di accantonamento.

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)	€ 2.402,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.663,00
- utilizzi	
TOTALE FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.065,25

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non necessario per la mancata presenza delle condizioni obbligatorie previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha riscontrato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 131.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNR 2022-2024).

Nel risultato di amministrazione l'Ente non ha accantonato la quota di FAL (fondo anticipazione di liquidità) in quanto non ricorre la fattispecie.

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:

20

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)
Titolo 1	7.837.669,00	7.859.329,87	8.427.763,87	107,53
Titolo 2	6.025.830,25	6.372.451,52	6.032.595,03	100,11
Titolo 3	3.022.278,23	2.979.427,99	3.065.405,48	101,43
Titolo 4	7.426.003,50	7.465.797,62	5.379.680,58	72,44
Titolo 5	2.420.000,00	2.420.000,00	988.250,70	40,84
TOTALE	26.731.780,98	27.097.007,00	23.893.695,66	89,38

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

ILIA/ IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a Euro 3.905.224,01.

Le somme rimaste a residuo sono pari a Euro 104.310,98.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 relative alla Tari sono pari a Euro 2.210.249,33.

Le somme rimaste a residuo sono pari a Euro 2.115.417,43.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 274.982,12	€ 106.780,39	€ 336.979,37
Riscossione	€ 208.000,88	€ 101.061,59	€ 322.342,88

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 12.707.206,52	0
2022	€ 93.500,00	€ 13.188.065,93	0,71%
2023	€ -	€ 14.795.921,00	0

21

I proventi dei permessi a costruire sono stati utilizzati totalmente al finanziamento di spese in conto capitale.

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1 ed ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 705.547,65	€ 928.592,90	€ 722.451,12
riscossione	€ 412.016,29	€ 528.422,71	€ 410.497,54
%riscossione	58,40	56,91	56,82

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 245.177,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.305,97
spese x notifica violaz. al CDS	€ 18.383,31
entrata netta	€ 223.488,42
q.ta 50% da destinare	€ 111.744,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 83.808,16
% per spesa corrente	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 11.000,00
% per Investimenti	9,84%
quota non destinata e confluita in avanzo vincolato	€ 16.936,05

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 477.333,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 36.700,00
altre poste rettificative delle entrate e spese per notifica	€ 38.170,16
entrata netta	€ 402.463,26
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 166.797,84
% per spesa corrente	41,44%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	
quota non destinata e confluita in avanzo vincolato	€ 235.665,42

La quota confluita in avanzo vincolato è pari a 242.049,04 euro dato da 252.601,47 euro detratto insussistenza residui per 10.552,43 euro.

L'Organo di revisione ha riscontrato che l'Ente ha provveduto in data 31.05.2024 all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per l'esercizio 2023.

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

Le principali entrate accertate nell'anno 2023 sono:

- canoni concessione cimiteriali euro 156.169,16;
- canone nuova autostazione TPL euro 18.467,26;
- fitti reali di terreni euro 3.483,77;
- fitti reali di fabbricati euro 76.609,66;
- fitti "Corte Agnola" euro 2.316,34;
- fitti borgo "Cavalier Moro" 57.599,88;
- fitto Inps euro 10.600,00;
- canoni demaniali euro 1.171,37;
- canone per telefonia mobile euro 51.543,24;
- canone Caserma carabinieri euro 50.118,24;
- proventi concessione parcheggi euro 20.745,00;
- proventi uso rete gas euro 39.157,12;
- proventi impianti fotovoltaici euro 10.761,96;
- canone unico patrimoniale euro 458.568,82.

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	FCDE Accantonamento	FCDE Rendiconto 2023
			Competenza Esercizio 2023	
Recupero evasione IMU	€ 261.603,46	€ 36.441,46	€ 34.025,00	€ 712.830,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 318,71	€ 318,71	€ 239.583,35	€ 285.428,33
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi/ICI	€ 262,20	€ 262,20	€ -	€ 122.101,00
TOTALE	€ 262.184,37	€ 37.022,37	€ 273.608,35	€ 1.120.360,28

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 741.812,22	
Residui riscossi nel 2023	€ 28.655,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 43,88	
Residui al 31/12/2023	€ 713.200,36	96,14%
Residui della competenza	€ 225.162,00	
Residui totali	€ 938.362,36	
FCDE al 31/12/2023	€ 834.931,95	88,98%

23

L'organo di revisione raccomanda di continuare a monitorare costantemente le entrate dell'ente al fine di efficientare la capacità di riscossione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	16.630.565,51	17.261.413,38	15.061.631,94	90,57	87,26
Titolo 2	16.748.746,76	19.589.351,31	15.022.117,85	89,69	76,69
Titolo 3	2.422.520,00	2.422.520,00	990.770,70	40,90	40,90
TOTALE	35.801.832,27	39.273.284,69	31.074.520,49	86,80	79,12

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	€ 2.824.318,08	€ 3.313.076,87	488.758,79
102	imposte e tasse a carico ente	€ 225.229,94	€ 264.805,75	39.575,81
103	acquisto beni e servizi	€ 7.562.145,17	€ 7.717.995,27	155.850,10
104	trasferimenti correnti	€ 1.842.782,53	€ 2.842.230,80	999.448,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 518.176,77	€ 451.203,01	-66.973,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 30.886,20	€ 15.610,46	-15.275,74
110	altre spese correnti	€ 184.527,24	€ 190.998,84	6.471,60
TOTALE		€ 13.188.065,93	€ 14.795.921,00	1.607.855,07

Spese per il personale

Riferimenti normativi

La legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, contenente la disciplina regionale in materia di finanza locale, modificata con la legge regionale 7 novembre 2020, n. 20 a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo 154/2019 recante "Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione autonoma Friuli Venezia Giulia in materia di coordinamento della finanza pubblica" ha introdotto i nuovi obblighi di finanza pubblica per gli Enti locali della regione con decorrenza dal 1° gennaio 2021 concernenti l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità della spesa di personale e dei debiti finanziari.

I vincoli fino ad allora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati.

Gli obblighi di finanza pubblica per gli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, declinati dal nuovo articolo 19 della legge regionale n. 18/2015, prevedono che gli enti debbano:

24

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne il primo obbligo, occorre ricordare che i commi da 819 a 827 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, hanno sancito i nuovi principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma e 119, secondo comma della Costituzione. Conseguentemente è stato definito l'equilibrio di bilancio.

Dall'esercizio 2019, pertanto, ai sensi del comma 821 della legge n. 145/2018, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011 (sull'armonizzazione contabile) e dal D.Lgs. n. 267/2000. Gli enti si considereranno "...in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo..." desunto "...dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Relativamente agli altri due obblighi, il legislatore regionale ha preso a riferimento il concetto di sostenibilità finanziaria che si basa sulla capacità dell'ente di mantenere l'equilibrio pluriennale nel bilancio tra entrate correnti e spese correnti (debito e personale), senza eccedere nella rigidità della spesa stessa.

In tale ottica, con Deliberazione della Giunta regionale n. 1885 del 14/12/2020 la Regione ha definito i valori soglia per fascia demografica per i due vincoli di sostenibilità del debito e della spesa di personale.

I valori soglia riferiti alla sostenibilità della spesa di personale sono stati aggiornati con la deliberazione n. 1194 del 23/12/2021.

Di seguito si riportano le tabelle relative a detti valori soglia:

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale*
0-999	14,99%	32,60
1.000-1.999	14,90%	30,10
2.000-2.999	14,90%	26,80
3.000-4.999	14,85%	24,30
5.000-9.999	14,44%	27,20
10.000-24.999	12,08%	23,40
25.000-149.999	11,29%	26,10
150.000-249.999	8,67%	30,60

Il valore soglia di sostenibilità della spesa di personale può essere incrementato qualora l'ente si posizioni nelle classi di merito della sostenibilità dei debiti finanziari di seguito riportate:

Classi di merito	Incremento "percentuale valore soglia"
a) comuni con indicatore 10.3 BDAP inferiore a 1% (Classe A)	5%
b) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 1% a 2,49% (Classe B)	3%
c) comuni con indicatore 10.3 BDAP da 2,5% a 5% (Classe C)	1,5%



Servizio finanza locale
Direzione centrale autonomie locali, funzione pubblica, sicurezza e politiche dell'immigrazione

OBLIGHI DI FINANZA PUBBLICA
ANNO 2023

Indicatore sostenibilità spesa di personale

Sezione 1
Comune di CODROIPO

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITÀ SPESA DI PERSONALE E DEBITI FINANZIARI			
DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2023			
TIPOLOGIA		IMPORTO	IMPORTO
SPESE ESERCIZIO 2023			
a sommare			
VOCE PDC U.1.01.00.00.000		3.313.076,87	3.313.076,87
VOCE PDC U.1.03.02.12.000		90.624,28	90.624,28
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		41.032,00	41.032,00
di cui	COMANDO	0	0
	DISTACCO	0	0
	CONVENZIONE	41.032,00	0
a detrarre			
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0	0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		10.537,00	10.537,00
di cui	COMANDO	0	0
	DISTACCO	0	0
	CONVENZIONE	10.537,00	0
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0	0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0	0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR		0	0
SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI		208.964,03	208.964,03
SPESE CONSEGUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2022 ARTICOLO 9, COMMA 48		248.303,55	248.303,55
TOTALE SPESE		2.976.928,00	2.976.928,00
ENTRATE ESERCIZIO 2023			
a sommare			
VOCE PDC E.1.00.00.00.000		8.427.763,87	8.427.763,87
VOCE PDC E.2.00.00.00.000		6.032.595,03	6.032.595,03
VOCE PDC E.3.00.00.00.000		3.065.405,48	3.065.405,48
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147		0	0
a detrarre			
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE		590.857,47	590.857,47
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0	0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		10.537,31	10.537,31
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0	0
ENTRATA CORRELATA ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0	0

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITÀ SPESA DI PERSONALE E DEBITI FINANZIARI DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2023		
ENTRATA CORRELATA AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	0	0
IMPORTO TABELLA P DI CUI ALL'ARTICOLO 9, COMMA 16, LR 22/2022	0	998.467,25
TOTALE ENTRATE	16.924.370,00	15.925.903,00
INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ	17,59	18,69
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	23,40	23,40
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITÀ DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE) (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)	0	0
VALORE SOGLIA FINALE	23,40	23,40
SCOSTAMENTO	-5,81	-4,71

NOTE: RELATIVAMENTE ALLA SEZIONE 3 COLONNA "QUOTA COMUNE CAPOFILA" SI SPECIFICA CHE, PER ALCUNE CONVENZIONI E' VALORIZZATO IMPORTO UGUALE A ZERO IN QUANTO IL RIMBORSO E' COMMISURATO ALLE ORE DI LAVORO EFFETTUATE PER IL COMUNE CONVENZIONATO

L' indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari, indicatore 10.3 BDAP, è pari a 6,98.

L' indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari ricalcolato in relazione all'importo della tabella P LR 22/2022 è pari a 7,4.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui alla normativa Regionale.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

27

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			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.582.517,92	€ 3.669.656,04	1.087.138,12
203 Contributi agli investimenti	€ 126.514,96	€ 133.022,80	6.507,84
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 7.075,81	7.075,81
TOTALE	€ 2.709.032,88	€ 3.809.754,65	1.100.721,77

L'Organo di revisione ha riscontrato 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 al finanziamento delle spese di investimento;

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per euro 545,32. Detto atto è stato trasmesso in data 05.06.2024 alla Corte dei conti, Sez. Con. Fri. Sc_Fvg- 0001387, ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tale debito è così classificabile:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 545,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 545,32

L'Organo di Revisione ha verificato che nel piano degli indicatori l'indicatore correlato al debito fuori bilancio risulta correttamente pari a 0% in quanto l'ammontare del debito fuori bilancio, pari a 545,32, porta ad un risultato percentuale di 0,002931% talmente esiguo che arrotondato è 0%.

28

Inoltre non si riscontrano criticità in relazione alla definizione dell'indicatore di deficitarietà P6.

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Si riportano i dati sul monitoraggio debiti finanziari a rendiconto 2023 con i seguenti indicatori:

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITÀ SPESA DI PERSONALE E DEBITI FINANZIARI DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2023	
Valore percentuale indicatore sostenibilità debiti finanziari (indicatore 10.3 BDAP)	Valore percentuale indicatore sostenibilità debiti finanziari RICALCOLATO in relazione all'importo della tabella P LR 22/2022
6,98	7,4

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha riscontrato con gli Uffici che l'Ente non ha rilasciato garanzie a terzi ed ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
piscina	concessione in project financing	Comune	01/02/2037	0,00
servizio energia	concessione in project financing	Comune	14/10/2034	383.542,74
servizio innovaz.tecnologica/impianti pubblica illuminaz.	concessione in project financing	Comune	31/12/2041	524.348,06

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

29

2021	2022	2023
3,45%	3,22%	2,99%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	5.923.263,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	6.525.448,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	2.629.829,67	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€	15.078.541,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	1.507.854,15	
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)	€	451.203,01	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui			
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	1.056.651,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	451.203,01	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			2,99%

30

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credit

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	11.953.736,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.606.792,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	1.365.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	11.711.943,80

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 14.577.110,57	€ 12.953.705,02	€ 11.953.736,25
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 590.000,00	€ 1.365.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.623.404,15	-€ 1.589.968,77	-€ 1.606.792,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1,40		
Totale fine anno	€ 12.953.705,02	€ 11.953.736,25	€ 11.711.943,80
Nr. Abitanti al 31/12	15.877	15.896	16.002
Debito medio per abitante	815,88	752,00	731,90

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 587.178,81	€ 518.176,77	€ 451.203,01
Quota capitale	€ 1.623.404,15	€ 1.589.968,77	€ 1.606.792,45
Totale fine anno	€ 2.210.582,96	€ 2.108.145,54	€ 2.057.995,46

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

31

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto non necessita costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

In base a quanto disposto dai commi 506-510 della Legge 213/2023 e dal DM 8 febbraio 2024 sulla definizione del conguaglio finale dei Fondi Covid -19, l'Organo di Revisione prende atto che l'Ente a seguito comunicazione ricevuta dalla Regione FVG giusto prot. 0112959/P/GEN del 20.02.2024, risulta essere in surplus.

L'Ente ha adeguato in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024, le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze delle tabelle di cui agli allegati C, D, E ed F del richiamato decreto al fine di ottemperare alla restituzione in quote annuali costanti con decorrenza 2024 secondo le modalità stabilite dal citato Decreto.

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 riscontrato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha asseverato 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.

L'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ha inviato le proprie asseverazioni come da comunicazioni ricevute e protocollate dall'Ente.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria, giusta delibera Consiglio Comunale n.65 del 19.12.2022, tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP: si tratta dell'acquisto di n.3 azioni del valore complessivo di 2.520,00 euro in GSM spa, gestione servizi per la mobilità.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n.80 del 23.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, al 31.12.2022, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n.175/2016. Con la citata delibera consiliare sono state altresì approvate le relazioni contenenti la verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica (servizi a rete) ex art. 30 del D.lgs.201/2022 pervenute dall'Ausir per i bacini di servizio e dei rifiuti nonché per il servizio idrico integrato.

L'Organo di revisione ha riscontrato che, con delibera di Giunta n.381 del 28/12/2023, l'Ente ha approvato la relazione ex art.30 comma 2 del D. lgs.n.201/2022 relativa alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica non a rete: tale relazione riepiloga i principali servizi pubblici locali a rilevanza economica, servizi non a rete non gestiti direttamente dall'Ente ma affidati alle stesse società in house. L'Ente ha provveduto ad inviare tale relazione all'Anac. L'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP con invio effettuato in data 17.01.2024.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Si riscontra che in ottemperanza agli indirizzi della Corte dei conti è stato rilevato tra i fondi per spese potenziali l'importo di 2.520,00 derivante dall'acquisizione di azioni della Gsm spa allo scopo di un conseguente affidamento diretto del servizio di gestione parcheggi pubblici; a decorrere dal 2023 l'Ente ha infatti previsto l'affidamento in house dei servizi relativi alla gestione dei parcheggi pubblici a pagamento senza custodia alla società in house "GSM spa di Pordenone" che si aggiunge ai servizi precedentemente affidati in materia di servizio idrico

integrato e di servizio gestione integrata dei rifiuti urbani per il tramite delle società partecipate operanti nei rispettivi ambiti.

L'Organo di revisione prende atto come da riscontri con gli uffici che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione prende atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

33

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	61.325.100,62	60.339.740,16	985.360,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	17.771.286,31	14.238.239,78	3.533.046,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	79.096.386,93	74.577.979,94	4.518.406,99
A) PATRIMONIO NETTO	44.538.019,90	43.819.464,49	718.555,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	138.285,25	270.843,76	-132.558,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	13.985.918,77	14.327.292,59	-341.373,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.434.163,01	16.160.379,10	4.273.783,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	79.096.386,93	74.577.979,94	4.518.406,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.212.363,20	7.654.616,82	3.557.746,38

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 11.107.871,31
FSC +	€ 5.846.092,01
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 13.985.918,77
Debiti da finanziamento -	€ 11.711.943,80
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.273.974,97

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
AIIb	da capitale	-	13.106,00
AIIc	da permessi di costruire		336.979,37
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio -		281.560,79
AIle	altre riserve indisponibili		
AIIf	altre riserve disponibili		23.784,34
AIII	Risultato economico dell'esercizio		373.121,61
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		279.336,88
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	718.555,41

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.899.208,72	15.853.066,37	2.046.142,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.727.561,97	15.153.518,38	1.574.043,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-305.502,04	-504.772,66	199.270,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-139.287,11	117.969,73	-257.256,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	155.529,98	160.962,19	-5.432,21
IMPOSTE	229.929,09	194.370,37	35.558,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	652.458,49	279.336,88	373.121,61

Il risultato economico conseguito nel 2023 è pari a € 652.458,49.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione nel corso del 2023 ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

Qui di seguito l'elenco delle opere PNRR inserite a bilancio con lo stato di attuazione

Oggetto	Importo Progetto	Impegnato eserc. precedenti	FPV 2024	Iscrizione a bil 2024	Iscrizione a bil 2025	Iscrizione a bil 2026	Ecofin 8 dic 2023	Situazione procedurale
SPESE PER SERVIZI INFORMATICI prog. "Abilitaz. al Cloud per le PA locali Comuni" - Finanz. P.N.R.R. (M1C1 Invest. 1.2). CUP J81C22001150006.	108.136,00	-	-	108.136,00	-			Stipula contratto 18.11.2020
SPESE PER SERVIZI INFORMATICI prog. "Esperienza del cittadino nei serv. pubblici" - Finanz. P.N.R.R. (M1C1 Invest. 1.4.1). CUP J81F22004500007.	155.234,00	-	-	155.234,00	-		DEFINANZIA TA	Stipula contratto 18.12.2023
SPESE PER SERVIZI INFORMATICI prog. "Piattaforma Notifiche Digitali Comuni" - Finanz. P.N.R.R. (M1C1 Invest. 1.4.5). CUP J81F22004760007.	32.589,00	-	-	32.589,00	-			Stipula contratto 22.06.2023
SPESE PER SERVIZI INFORMATICI prog. "Piattaforma Digitale Nazionale dati - PDND" - Finanz. P.N.R.R. (M1C1 Invest. 1.3.1). CUP J51F22010090006.	20.344,00	-	-	20.344,00	-			Stipula ordine MEPA 15.12.2023
RESTAURO E RISANAM. AUDITORIUM COMUNALE - Fin. P.N.R.R. (M4C1 invest. 3.3). CUP J85I17000150006.	1.740.000,00	43.688,02	546.311,98	390.000,00	80.000,00			Stipula contratto 23.11.2023 - Inizio lavori effettivo 29.11.2023 - Fine lavori prevista 22.11.2024 - Inizio collaudo previsto 30.12.2025 - Fine collaudo prevista 30.03.2026
RESTAURO E RISANAM. AUDITORIUM COMUNALE - Fin. f.di propri (cofin. P.N.R.R. - M4C1 invest. 3.3) PROG. DI RIGENERAZIONE URBANA DEL CENTRO STORICO PRIMARIO DI PASSARIANO (compendio di Villa Manin) - finanz. P.N.R.R. (M5C2 INVEST. 2.1). CUP J83D21000900001.	4.060.950,00	68.368,00	1.281.632,00	1.450.000,00	1.100.000,00	160.950,00		Stipula contratto 27.07.2023 - Inizio lavori effettivo 23.10.2023 - Fine lavori prevista 21.11.2024 - Inizio collaudo previsto 19.11.2024 - Fine collaudo prevista 21.04.2025
totali	6.117.253,00	136.372,94	2.471.163,29	2.156.303,00	1.192.463,77	160.950,00		

Si evidenzia che l'Organo di revisione in conformità alle disposizioni della Corte dei Conti provvederà alla ricognizione dei progetti finanziati dal PNRR aggiornati al 30.06.2024, mediante specifica tabella PNRR da inviare entro il 10.09.2024.

L'Organo di revisione a tal fine, per poter effettuare i controlli sullo stato di attuazione degli interventi finanziati da fondi PNRR, necessiterà delle stampe delle videate relative all'aggiornamento sul sistema Regis come disposto dalla L. n. 56 del 29 aprile 2024 di conversione del DL 19/2024, all'art. 2 comma 1. La norma di cui sopra prescrive: "tutti i SOGGETTI ATTUATORI, devono rendere disponibile o aggiornare sul sistema informatico ReGiS, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto (01/05/2024), il CRONOPROGRAMMA PROCEDURALE e FINANZIARIO di ciascun programma e intervento, aggiornato alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, 01/05/2024 (nel DL era 31 dicembre 2023), con l'indicazione dello stato di avanzamento e dei pagamenti alla predetta data."

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

L'Organo di revisione richiama e riporta quanto esposto in analisi nei punti precedenti sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio.

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.

37

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

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