

COMUNE DI MARTIGNACCO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

Comune di Martignacco

Organo di revisione

**Verbale n. 1 del 08/04/2025
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

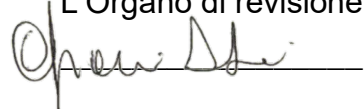
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Martignacco. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Martignacco, lì 08 /04/2025

L'Organo di revisione


1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Giovani D'Alì **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 7 del 11/03/2024;

♦ ricevuta in data 04/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 3/04/2025, 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) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

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

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità ;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

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

6.864 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2024, 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 e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro **4.701.238,20**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.076.252,14	€ 2.757.697,48	€ 4.701.238,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.060.951,98	€ 975.944,62	€ 1.159.162,35
Parte vincolata (C)	€ 1.697.463,08	€ 1.028.471,45	€ 2.057.339,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 133.049,71	€ 35.586,73	€ 530.203,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 184.787,37	€ 717.694,68	€ 954.533,21

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si** è avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

TABELLA 6

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione		Copertura dei debiti fuori bilancio	Salvaguardia equilibri di bilancio	Finanziamento spese di investimento	Finanziamento di spese correnti non permanenti	Estinzione anticipata dei prestiti	Altra modalità di utilizzo	Utilizzo parte accantonata	Utilizzo parte vincolata	Utilizzo parte destinata agli investimenti	Totale delle parti utilizzate	Totale delle parti non utilizzate	Totali
Totale parte disponibile		0,00	0,00	470.611,64	91.250,00	0,00	0,00			0,00	561.861,64	155.833,04	717.694,68
Parte accantonata	FCDE							0,00			0,00	453.618,47	453.618,47
	Fondo passività potenziali							29.375,50			29.375,50	50.642,50	80.000,00
	Altri Fondi							12.338,72			12.338,72	429.987,43	442.326,15
	Totale parte accantonata							41.714,22			41.696,22	934.248,40	975.944,62
Parte vincolata	Ex lege								30.159,76		30.159,76	0,03	30.159,79
	Trasferimenti								57.599,45		57.599,45	779.529,90	837.129,35
	Mutuo								0,00		0,00	0,00	0,00
	Ente								77.860,14		77.860,14	83.322,17	161.182,31
	Totale parte vincolata								0,00		165.619,35	862.852,10	1.028.471,45
Totale parte destinata agli investimenti										0,00	0,00	35.586,73	35.586,73
Totali		0,00	0,00	470.611,64	91.250,00	0,00	0,00	41.714,22	0,00	0,00	769.177,21	1.988.520,27	2.757.697,48

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:

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.149.671,57 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.342.976,90 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.567.720,48 €
SALDO FPV	775.256,42 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.551,03 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.163,76 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.612,73 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.149.671,57 €
SALDO FPV	775.256,42 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	18.612,73 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	769.177,21 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.988.520,27 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	4.701.238,20 €

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		911.496,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.020,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.048,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		895.428,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	221.893,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		673.534,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.782.608,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.181.439,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		601.169,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		601.169,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.694.105,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.020,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.194.487,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.496.597,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		221.893,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.274.704,02

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): € **2.964.105,20**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **1.496.597,97**
- W3 (equilibrio complessivo): € **1.274.704,02**

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 199.629,46	€ 200.718,00
FPV di parte capitale	€ 4.143.347,44	€ 3.367.002,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 219.257,53	199.629,46	€ 200.718,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	96.380,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	77.496,26
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	21.602,00
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	5.239,90
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	200.718,19

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

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

TABELLA 9d

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.708.064,42	€ 4.143.347,44	€ 3.367.002,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.871.981,55	€ 1.351.895,53	€ 6.583.961,79	€ 2.063.875,77
Residui passivi	€ 2.127.449,16	€ 1.640.183,20	€ 1.878.503,50	€ 1.391.237,54

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

TABELLA 10b

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	17.551,03 €	31.787,81 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non	- €	4.375,95 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	17.551,03 €	36.163,76 €

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

documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

TABELLA 11

Residui passivi

Ante 2020	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE	
409.559,85	8.079,20	11.671,46	9.032,67	12.759,02	1.427.401,30	1.878.003,50	

Residui attivi

Ante 2020	2020	2021	2022	2023	2024	TOT.
758.577,80	1.745.652,23	280.496,67	906.278,20	811.530,09	2.081.426,80	6.583.961,79

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

TABELLA 12

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	58.324,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.542,54	24.003,52
	Riscosso c/residui al 31.12	781,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,34	0,00	0,00	0,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	93.689,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.431,59	91.029,20
	Riscosso c/residui al 31.12	1.257,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	275.434,38	0,00	16.976,53	536,02	147,04	241,32	293.335,29	261.264,23
	Riscosso c/residui al 31.12	14.054,41	0,00	2.614,15	0,00	47,04	0,00		
	Percentuale di riscossione	5,10	#DIV/0!	15,40	0,00	31,99	0		

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

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

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€ 3.563.500,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.563.500,39

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.891.904,85	€ 3.356.141,99	€ 3.563.500,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.366.291,63	€ 1.150.099,10	€ 1.127.120,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono stati** contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

3.2. Tempestività pagamenti

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 491.154,92.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro € 17.578,36 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazioni	Patrimonio netto al 31/12/2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Udine e Gorizia Fiere	15,72	5.566.125,00	0,00			

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 182.806,15 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori

commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 125.000,00 per cause legali con CLP SPA relativo alla costruzione della palestra Centro scolastico di Via Udine.

Per altri contenzioni potenziali vengono accantonati €. 60.000,00

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 6.040,00

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni, per la creazione di questo fondo

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

La voce altri fondi ed accantonamenti è così composta:

1. - contenzioso relativo al fallimento ditta AIPA SPA pari alla compartecipazione del Comune al gettito

dell'imposta non riscossa nel 2015 per €. 80.000,00;

2. - futuri aumenti contrattuali del personale legati all'approvazione del nuovo contratto di lavoro regionale 2022/2024 ancora in divenire per complessivi €. 214.161,28

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:

TABELLA 16

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.t i /Previsi oni iniziali %	Accert.ti /Prevision i definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.167.000,00	2.167.000,00	2.141.634,75	98,83	98,83
Titolo 2	2.286.668,86	2.461.862,81	2.407.183,38	105,27	97,78
Titolo 3	1.065.027,17	1.071.642,15	970.089,33	91,09	90,52
Titolo 4	3.269.499,64	3.129.633,64	1.843.413,63	56,38	58,90
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	160.000,00	32,00	32,00
TOTALE	9.288.195,67	9.330.138,60	7.522.321,09	80,99	80,62

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.t i /Previsi oni iniziali %	Accert.ti /Prevision i definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.040.000,00	4.019.877,00	4.025.930,52	99,65	100,15
Titolo 2	2.397.332,70	2.683.404,02	2.561.850,56	106,86	95,47
Titolo 3	1.026.179,08	1.084.515,70	1.168.543,18	113,87	107,75
Titolo 4	3.584.319,71	3.912.972,29	2.157.240,88	60,19	55,13

Titolo 5	500.000,00	500.000,00	-	-	-
TOTALE	11.547.831,49	12.200.769,01	9.913.565,14	85,85	81,25

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.t i /Previsi oni iniziali %	Accert.ti /Prevision i definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	4.071.100,00	4.021.100,00	4.154.419,99	102,05	103,32
Titolo 2	2.349.576,42	2.741.256,45	2.640.183,53	112,37	96,31
Titolo 3	1.075.479,08	1.409.788,51	1.450.451,62	134,87	102,88
Titolo 4	462.476,54	3.703.225,29	2.717.556,19	587,61	73,38
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	-	0,00	0,00
TOTALE	8.458.632,04	12.375.370,25	10.962.611,33	129,60	88,58

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

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

ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono in linea con il precedente esercizio

TARSU-TIA-TARI

Le entrate sono demandate al gestore

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	153.893,37 €	93.322,26 €	261.737,29 €
Riscossione	153.893,37 €	93.322,26 €	261.737,29 €

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:

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	45.536,72 €	70.974,48 €	56.487,94 €
riscossione	45.000,70 €	70.827,44 €	56.246,62 €
%riscossione	98,82	99,79	99,57
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	8.857,60 €	10.495,30 €	11.680,00 €
riscossione	8.857,60 €	10.495,30 €	11.680,00 €
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono state pari a 127.959,08 contro le previsioni iniziali di € 153.259,08

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	12.608,29 €	12.608,29 €	1.664,63 €	493,89 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	12.608,29 €	12.608,29 €	1.664,63 €	493,89 €

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.208.208,64	5.838.582,92	5.049.375,24	96,95	86,48
Titolo 2	8.300.185,95	8.395.219,95	1.988.009,97	23,95	23,68
Titolo 3	500.000,00	500.000,00	160.000,00	32,00	32,00
TOTALE	14.008.394,59	14.733.802,87	7.197.385,21	51,38	48,85

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	7.170.852,33	7.645.987,15	6.833.590,98	95,30	89,37

Titolo 2	8.392.375,07	8.982.199,65	2.319.592,66	27,64	25,82
Titolo 3	500.000,00	500.000,00	-	-	-
TOTALE	16.063.227,40	17.128.186,80	9.153.183,64	56,98	53,44

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.015.737,80	7.902.376,92	6.863.072,54	97,82	86,85
Titolo 2	330.410,05	8.472.663,25	2.337.383,10	707,42	27,59
Titolo 3	500.000,00	500.000,00	-	-	-
TOTALE	7.846.147,85	16.875.040,17	9.200.455,64	117,26	54,52

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.405.928,43	€ 1.316.223,15	-89.705,28
102	imposte e tasse a carico ente	€ 102.538,96	€ 95.378,20	-7.160,76
103	acquisto beni e servizi	€ 2.416.014,69	€ 2.592.828,98	176.814,29
104	trasferimenti correnti	€ 2.591.114,40	€ 2.514.823,80	-76.290,60
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 238.063,33	€ 211.639,60	-26.423,73
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.397,77	€ 35.717,07	33.319,30
110	altre spese correnti	€ 77.533,40	€ 96.461,74	18.928,34
TOTALE		€ 6.833.590,98	€ 6.863.072,54	29.481,56

Spese per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2024 - sostenuta per € 1.316.223,15 al netto di IRAP riferita a n.32 dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa delle norme regionali previste dalla LR. n.18/2015 e dalle conseguenti delibere di Giunta Regionale n.1885/2020 e 1994/2021.

Nel 2024 la verifica del rispetto di tali vincoli è così determinata

TITOLO	2020	2021	2022	2023	2024
Titolo 1 Spesa per il personale	1.291.702,16	1.356.176,43	1.275.746,62	1.405.928,43	1.316.223,15

Spesa di personale a consuntivo

ENTRATE	2024
TITOLO 1	4.154.420,00
TITOLO 2	2.640.184,00
TITOLO 3	825.807,00
	7.620.411,00
Fondo sval crediti	-99.753,35
rimborso quota oneri segretario	-49.543,70
Rimborso quota oneri capovigile	-42.637,55
Correttivo nuova ILIA	-1.500.910,74
Totale entrate comunali	5.927.565,66
Entrate tariffa rifiuti al netto del fondo sval crediti e IVA - PEF 2020	651.173,34
Totale	6.578.739,00

	2024
Spesa di personale mac.1	1.316.223,15
quota relativa al recupero incentivi 2018/2019	0,00

Arretrati contrattuali anni precedenti	-12.338,72
quota RIMBORSATA PER CONVENZIONE SEGRETARIO	-49.543,70
Quota a carico di Pasian di p. per servizio vigilanza	-42.637,50
Quota rimborsata a Pasian per personale amministrativo	10.962,40
Collaborazioni professionali	0,00
Totale	1.222.665,63
	18,5851062
VALORE SOGLIA	27,2
posizionamento rispetto al valore soglia	-8,614893797

Spese in c/capitale

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

TABELLA 19d

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	€ 2.317.107,64	€ 2.337.383,10	20.275,46
203	Contributi agli investimenti	€ 2.485,02		-2.485,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.319.592,66	€ 2.337.383,10	17.790,44

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di 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.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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

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

2022	2023	2024
2,91%	2,25%	2,30%

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.141.634,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.407.183,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 970.089,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.518.907,26	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 551.890,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 210.276,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 83.502,68	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 425.116,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 126.773,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		2,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 4.111.145,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 612.484,12
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.498.661,68

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

TABELLA 22c

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 5.360.113,92	€ 4.781.682,47	€ 4.111.145,80
Nuovi prestiti (+)	€ 160.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 738.431,45	-€ 670.536,67	-€ 612.484,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.781.682,47	€ 4.111.145,80	€ 3.498.661,68
Nr. Abitanti al 31/12	6.889,00	6.868,00	6.864,00
Debito medio per abitante	694,10	598,59	509,71

TABELLA 22d

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 260.944,16	€ 238.063,33	€ 210.276,49
Quota capitale	€ 738.431,45	€ 670.536,67	€ 612.484,12
Totale fine anno	€ 999.375,61	€ 908.600,00	€ 822.760,61

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Rapporti con organismi partecipati

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

La situazione attuale delle partecipate è la seguente:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento
CAFC SPA	Società Partecipata in house	1,31	SI
A & T 2000	Società Partecipata in house	2,75	SI
Udine e Gorizia Fiere SPA	Società Partecipata	15,72	NO

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.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20,co.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 l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

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

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.

6. Contabilità 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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	31.12.2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	42.895.043,76	41.234.961,32	1.660.082,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.507.768,27	10.075.168,96	1.432.599,31
D) RATEI E RISCONTI	58.478,42	42.166,91	16.311,51
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.461.290,45	51.352.297,19	3.108.993,26
A) PATRIMONIO NETTO	32.146.217,26	30.732.447,50	1.413.769,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	588.007,43	442.326,15	145.681,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.543.405,50	7.854.524,66	-311.119,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.183.660,26	12.322.998,88	1.860.661,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.461.290,45	51.352.297,19	3.108.993,26
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.471.340,45	4.342.976,90	-871.636,45

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.351.790,34	8.100.804,99	250.985,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.596.913,74	7.261.997,08	334.916,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-104.933,39	-150.215,44	45.282,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	330.935,30	0,00	330.935,30
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	265.832,80	415.746,95	-149.914,15
IMPOSTE	94.678,84	101.102,40	-6.423,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.152.032,47	1.003.237,02	148.795,45

7. PNRR e PNC

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

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

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

Il dettaglio dello stato di avanzamento delle entrate e delle spese è riportato a pagina 60 e 61 della relazione

8. 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.

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

9. 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione


L'ORGANO DI REVISIONE