

# COMUNE DI FOGLIANO REDIPUGLIA

Provincia di GORIZIA

## Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di  
Deliberazione del Consiglio  
Comunale del Rendiconto  
della Gestione*
- *sullo Schema di  
Rendiconto*

# Anno 2024

IL REVISORE UNICO  
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)

## **Comune di FOGLIANO REDIPUGLIA**

### **Organo di Revisione**

**Verbale n. 1 del 14/04/2025**

#### **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 consigliare 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. n. 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 del Consiglio Comunale del Rendiconto della Gestione e sullo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di Fogliano Redipuglia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gradisca d'Isonzo, 14/04/2025

**IL REVISORE UNICO  
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)**

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>5</b>
1.1. Verifiche preliminari	6
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>7</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	7
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	9
2.5. Analisi della gestione dei residui	10
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	11
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>12</b>
3.1. Fondo di cassa	12
3.2. Tempestività pagamenti	12
3.3. Analisi degli accantonamenti	13
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	13
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	14
3.4. Fondi spese e rischi futuri	14
3.4.1. Fondo contenzioso	14
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	14
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	15
3.5.1. Entrate	15
3.5.2. Spese	18
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>19</b>
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	20
4.2. Debito complessivo ed interessi	20
4.3. Limite di indebitamento	21
4.4. Strumenti di finanza derivata	22

<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>22</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>22</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	22
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	22
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	22
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	23
<b>7. CONTABILITÀ PATRIMONIALE</b>	<b>23</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>24</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>24</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>25</b>

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Mauro Verdimonti, Revisore Unico, nominato con Delibera dell'Organo consigliare n. 4 del 05/03/2025:

◆ ricevuta in data 25/03/2025 la proposta di Delibera del Consiglio Comunale e lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 28 del 24/03/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il Bilancio di Previsione degli esercizi 2025-2027 con la relativa Delibera di variazione;

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

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

◆ visto il D.lgs. n. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato.

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio 2024 le funzioni sono state svolte da altro Revisore, stante la nomina avvenuta il 05/03/2025.

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

#### **Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale:**

- Deliberazione C.C. n. 2 del 13/03/2024 – ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 29/01/2024 al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Deliberazione C.C. n. 5 del 13/03/2024 – variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Deliberazione C.C. n. 9 del 22/04/2024 – variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Deliberazione C.C. n. 16 del 26/06/2024 – salvaguardia degli equilibri e variazione di assestamento generale;
- Deliberazione C.C. n. 20 del 27/11/2024 – ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 02/10/2024 al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Deliberazione C.C. n. 21 del 27/11/2024 – variazione n. 6 al Bilancio di Previsione 2024-2026.

#### **Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale:**

- Deliberazione G.C. n. 5 del 29/01/2024 – variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2024-2026;
- Deliberazione G.C. n. 59 del 02/10/2024 – variazione n. 5 al Bilancio di Previsione 2024-2026.

## RIPORTA

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

### 1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2024, ai sensi dell'art. 156, co. 2 del TUEL, di n. 2.994 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non necessario.

L'Ente:

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

Dall'esame dei verbali redatti dal precedente Organo di Revisione, nel corso del 2024, si rileva che non ha evidenziato 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 (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche);
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del Rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente nel corso del 2024 non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché rilievi dagli 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. n. 113/2024;
- l'Ente non ha in essere contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.lgs. n. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, nella persona della responsabile dell'area affari generali, contabilità e personale;
- l'Ente non ha ricevuto contributi straordinari e pertanto non ha reso nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 TUEL il relativo rendiconto;
- 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 04/08/2023 pubblicato sulla G.U. n. 224 del 25/09/2023) allegata al Rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Al Rendiconto 2024 è allegato lo "Schema documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria dei Comuni del Friuli-Venezia Giulia", dal quale si evince che il Comune di Fogliano Redipuglia rispetta tali indicatori, tranne quello riportato al punto n. 4 "Effettiva capacità di riscossione", che evidenzia un coefficiente inferiore e ciò è dovuto in buona parte ai contributi di cui l'Ente è assegnatario e che vengono riscossi in base alle tempistiche dell'Ente erogatore.

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 presenta un avanzo di euro 1.607.454,35.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024.

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

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.155.237,81	€ 1.855.895,82	€ 1.607.454,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 326.664,03	€ 368.017,35	€ 426.650,58
Parte vincolata (C)	€ 2.092.822,29	€ 992.728,42	€ 897.133,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 987,48	€ 987,51	€ 3.853,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 734.764,01	€ 494.162,54	€ 279.817,35

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'Allegato 4/2 al D.lgs. n. 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.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che durante il corso del 2024 è stato applicato l'avanzo

di amministrazione 2023 per complessivi euro 1.066.748,10 nel seguente modo:

- Avanzo vincolato per spese di investimento	€ 539.683,84
- Avanzo vincolato per spese correnti	€ 34.685,50
- Avanzo libero per spese di investimento	€ 467.826,03
- Avanzo accantonato	€ <u>24.552,73</u>
<b>Totale</b>	<b>€ 1.066.748,10</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 4.799.883,85
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.790.114,84
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 7.921.526,87
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.131.412,03
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 48.822,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 54.535,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 88.799,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 83.086,71
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.799.883,85
<b>SALDO FPV</b>	-€ 5.131.412,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 83.086,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.066.748,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 789.147,72
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>€ 1.607.454,35</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>186.684,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.936,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>154.747,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	78.185,96
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>76.561,70</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>548.535,76</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	522.868,44
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.667,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di Rendiconto' (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.667,32</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>735.219,92</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		554.804,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>180.414,98</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto		78.185,96
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>102.229,02</b>

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 co. 820 e 821 del citato art. 1 della L. n. 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 D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 735.219,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 180.414,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 102.229,02

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

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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, co. 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 D.M. 10/10/2024;
- 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 31/12/2024 è la seguente:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2024</b>	<b>31/12/2024</b>
FPV di parte corrente	€ 31.660,37	€ 31.854,54
FPV di parte capitale	€ 2.758.454,47	€ 7.889.672,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>Totali</b>	<b>€ 2.790.114,84</b>	<b>€ 7.921.526,87</b>

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 D.M. 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del Fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

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

## **2.5. Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 19/02/2025 munito del parere dell'Organo di Revisione del 18/02/2025.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 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, co. 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:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.548.130,61	€ 1.257.568,20	€ 3.284.849,87	-€ 5.712,54
Residui passivi	€ 2.033.042,32	€ 1.341.524,34	€ 602.718,73	-€ 88.799,25

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 39.013,50	-€ 26.349,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	-€ 16.704,28
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 44.726,04	-€ 45.745,05
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 5.712,54	-€ 88.799,25

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

## 2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

### 3. Gestione finanziaria

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

#### 3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	1.894.779,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.894.779,54
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.894.779,54

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del D.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla Tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, Legge di Bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.941.243,35	€ 2.130.922,37	€ 1.894.779,54
di cui cassa vincolata	€ -	€ 767.665,07	€ 732.378,78

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

#### 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 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 di quanto previsto dal co. 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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -7,37
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 22,67 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -7,33 giorni

### **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, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il livello di analisi per tipologie di entrata;

- 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. n. 118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta a complessivi euro 338.768,09.

#### **3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di Revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente Irisacqua srl ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023, mentre le altre partecipate Isontina Ambiente srl – Azienda Provinciale Trasporti spa e Arriva Udine spa (ex Autoservizi FVG spa SAF) risultano in utile al 31/12/2023.

Il Budget di Irisacqua srl per il 2025, approvato dall'assemblea dei soci, chiude con un utile di oltre 200.000,00 euro.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, cc. 1 e 2 del D.lgs. n. 175/2016.

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1, co. 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 44.688,00, determinato secondo le modalità previste dal Principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### 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:

Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.916,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce	€ 2.631,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.547,22</b>

Le quote accantonate risultano congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock del debito risultante dalla piattaforma dei crediti commerciali al 31 dicembre 2024 pari a zero.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente correttamente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD), perché non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., Legge n. 145/2018.

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che la quota accantonata al Fondo per i rinnovi contrattuali è pari ad euro 24.647,27 e risulta congrua.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo rischi</i>	13.000,00
<i>Fondo contenzioso</i>	44.688,00

### 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.131.944,00	1.099.535,41	1.098.760,69	97,07	99,93
<b>Titolo 2</b>	1.670.900,00	1.842.735,94	1.804.113,72	107,97	97,90
<b>Titolo 3</b>	619.294,00	714.865,75	546.366,89	88,22	76,43
<b>Titolo 4</b>	1.521.760,00	7.066.136,69	2.449.010,88	160,93	34,66
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.943.898,00</b>	<b>10.723.273,79</b>	<b>5.898.252,18</b>	<b>119,30</b>	<b>55,00</b>

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	1.090.327,00	1.102.400,00	1.096.315,31	100,55	99,45
<b>Titolo 2</b>	1.629.599,00	1.929.868,38	1.891.006,12	116,04	97,99
<b>Titolo 3</b>	634.376,00	655.385,08	489.793,90	77,21	74,73
<b>Titolo 4</b>	219.912,44	7.041.242,91	6.522.869,84	2.966,12	92,64
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.574.214,44</b>	<b>10.728.896,37</b>	<b>9.999.985,17</b>	<b>279,78</b>	<b>93,21</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
ILIA (per la Regione FVG sostituisce l'IMU dal 01/01/2023)/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES (imposte abolite)	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agenzia nazionale della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>Società in house providing</i>	<i>Società in house providing</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Società in house providing</i>	<i>Società in house providing</i>

### **ILIA (ex IMU)**

La Regione Friuli - Venezia Giulia ha introdotto con la L.R. n. 27/2022 l'ILIA (imposta locale immobiliare autonoma) in sostituzione dell'IMU (imposta municipale unica).

Le entrate nell'anno 2024 sono state accertate per euro 201.539,79.

### **TARSU-TIA-TARI**

Il Titolo 1 delle Entrate, che ammonta complessivamente ad euro 1.096.315,31, oltre all'ILIA comprende:

- il gettito proveniente dall'IRPEF (imposta sul reddito delle persone fisiche);
- gli accertamenti della TARI (tassa comunale per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani);
- le entrate residue dell'imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e la tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP) sostituite dal CUP (canone unico patrimoniale);
- i proventi da tributi stralciati dalla finanziaria, quali per esempio ICI – TASI – TARSU e TARES.

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2022</b>	<b>2024</b>	<b>2024</b>
Accertamento	€ 7.964,42	€ 1.449,25	€ 9.269,37
Riscossione	€ 7.964,42	€ 1.449,25	€ 9.269,37

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate da sanzioni amministrative sono pari a zero.

**Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di euro 315.607,39, leggermente diminuite rispetto a quelle del 2023, che erano di euro 315.897,63.

**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:

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni complessive</b>
Recupero evasione IMU	€ 38.216,60	€ 13.966,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 14.000,89	€ 48.048,02
Recupero evasione TARI	€ 483.407,66	€ 376.533,87
<b>TOTALE</b>	€ 535.625,15	€ 438.548,79

L'Organo di Revisione ha verificato che il concessionario della riscossione 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..

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	€ 4.548.130,61	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.257.568,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.712,54	
Residui al 31/12/2024	€ 3.284.849,87	72,22%
Residui della competenza	€ 6.952.477,83	
Residui totali	€ 10.237.327,70	
FCDE al 31/12/2024	€ 338.768,09	3,31%

## 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)
<b>Titolo 1</b>	3.372.358,00	3.727.949,16	3.327.699,17	98,68	89,26
<b>Titolo 2</b>	1.466.332,00	9.981.079,55	2.254.424,32	153,75	22,59
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.838.690,00</b>	<b>13.709.028,71</b>	<b>5.582.123,49</b>	<b>115,36</b>	<b>40,72</b>

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate/Previsioni iniziali %	Impegnate/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.307.270,00	3.701.520,06	3.304.297,30	99,91	89,27
<b>Titolo 2</b>	169.046,44	10.756.341,25	9.689.433,62	5.731,82	90,08
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3.476.316,44</b>	<b>14.457.861,31</b>	<b>12.993.730,92</b>	<b>373,78</b>	<b>89,87</b>

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 730.163,94	€ 675.872,14	-€ 54.291,80
102	Imposte e tasse a carico ente	€ 62.351,17	€ 50.677,12	-€ 11.674,05
103	Acquisto beni e servizi	€ 1.948.512,08	€ 1.976.290,62	€ 27.778,54
104	Trasferimenti correnti	€ 453.098,66	€ 439.673,03	-€ 13.425,63
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 38.004,37	€ 32.233,46	-€ 5.770,91
108	Altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.038,00	€ 12.480,43	€ 3.442,43
110	Altre spese correnti	€ 86.530,95	€ 85.215,96	-€ 1.314,99
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.327.699,17</b>	<b>€ 3.272.442,76</b>	<b>-€ 55.256,41</b>

**Spese per il personale**

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa per redditi da lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 ha rispettato:

- il valore soglia di incidenza della spesa del personale del comune sulle entrate correnti dello stesso, che era in base alla Deliberazione della G.R. n. 1994/2021 del 26,60%, a cui si aggiunge la premialità del +3%.  
Nel nostro caso il valore soglia, ampiamente rispettato, quantificava la spesa massima teoricamente impegnabile in euro 928.950,78.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 15/11/2024, ha nominato la delegazione trattante di parte pubblica e definito le direttive e gli indirizzi per la contrattazione collettiva decentrata integrativa territoriale per l'anno 2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 83 del 03/12/2024, ha approvato la pre-intesa del contratto collettivo decentrato integrativo territoriale di data 20/11/2024.

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 780.754,24	€ 1.100.048,27	€ 319.294,03
203	Contributi agli investimenti	€ 167,95	€ -	-€ 167,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.473.502,13	€ 699.713,02	-€ 773.789,11
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.254.424,32</b>	<b>€ 1.799.761,29</b>	<b>-€ 454.663,03</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel Rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di Revisione ha verificato l'inesistenza 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.

#### 4.2. Debito complessivo ed interessi

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO*</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 957.893,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 127.897,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 829.995,93</b>

\*Il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Residuo debito (+)	€ 1.224.492,20	€ 1.093.099,73	€ 957.893,20
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 131.392,47	-€ 135.206,53	-€ 127.897,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.093.099,73</b>	<b>€ 957.893,20</b>	<b>€ 829.995,93</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Oneri finanziari	€ 41.818,43	€ 38.004,37	€ 32.233,46
Quota capitale	€ 131.392,47	€ 135.206,56	€ 127.897,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 173.210,90</b>	<b>€ 173.210,93</b>	<b>€ 160.130,73</b>

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

### 4.3. Limite di indebitamento

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

2022	2023	2024
0,48%	0,65%	0,34%

Nella tabella seguente è riportato il conteggio relativo all'indice di indebitamento:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 897.659,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.752.912,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 520.520,80	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022</b>	€ 3.171.092,90	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 317.109,29	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024</b>		
<b>(C)</b> 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)	€ 32.233,46	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 21.443,00	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 306.318,83	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 10.790,46	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100</b>		0,34%

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 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### **4.4. Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento, che includono una componente derivata.

---

### **5. Risultanze dei Fondi connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del D.M. 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del D.M. citato.

---

### **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 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.

#### **6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Organo di Revisione ha verificato 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'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 non ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n. 201/2022, il cui obbligo riguarda i comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla

Corte dei Conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

#### 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

### 7. Contabilità patrimoniale

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

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

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	31/12/2024

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.735.196,72	7.426.199,13	308.997,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.747.546,02	4.720.012,41	7.027.533,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>19.482.742,74</b>	<b>12.146.211,54</b>	<b>7.336.531,20</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.266.347,10	5.257.077,73	9.269,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	87.882,49	97.804,22	-9.921,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.433.121,50	2.955.366,54	477.754,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.695.391,65	3.835.963,05	6.859.428,60
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>19.482.742,74</b>	<b>12.146.211,54</b>	<b>7.336.531,20</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.318.602,66</b>	<b>3.916.410,41</b>	<b>4.402.192,25</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€ 2.233.591,18
	<i>Riserve</i>	
Allb	<b>da capitale</b>	€ 0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€ 674.537,38
	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e</b>	
Alld	<b>patrimoniali ind.</b>	€ 0,00
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€ 2.358.218,54
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€ 0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€ 0,00
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€ 0,00
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€ 0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 5.266.347,10</b>

I Fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 87.882,49
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 87.882,49</b>

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di Revisione ha verificato che alla data del 31/12/2024 sono stati portati a termine tutti gli interventi finanziati con Fondi PNRR.

## 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, co. 6 del D.lgs. n. 118/2011 e dal punto 13.1 del Principio contabile All. 4/1 e che la Relazione è composta da:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria ed i relativi riepiloghi;
- il quadro generale riassuntivo;
- la verifica degli equilibri;
- lo Stato Patrimoniale.

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

---

## **10. 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.

Gradisca d'Isonzo, 14 aprile 2025

IL REVISORE UNICO  
(DOTT. MAURO VERDIMONTI)