

COMUNE DI SAN GIORGIO ALLA  
RICHINVELDA  
Ex Provincia di PORDENONE



Parere dell'organo di revisione  
sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della  
gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio  
finanziario 2024

IL REVISORE UNICO  
Dott. Daniele Delli Zotti

## 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 presentati, 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 cui in epigrafe che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giorgio, lì 18.04.2025

Il Revisore Unico  
dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Delle Zotti". Overlaid on the signature is a circular blue stamp. The stamp contains the text "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI UDINE" around the perimeter and "DOTT. DANIELE DELLI ZOTTI" in the center. The stamp is partially obscured by the signature lines.

## 1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Daniele Delli Zotti revisore unico del Comune di cui in epigrafe,

Ricevuta in data 17/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 16.04/2025, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.

E corredati dagli allegati necessari per il controllo, come di seguito evidenziato:

- Il prospetto dimostrativo del **risultato di amministrazione**;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del **fondo pluriennale vincolato**;
- Il prospetto concernente la composizione del **fondo crediti di dubbia esigibilità**;
- La tabella dimostrativa degli **accertamenti assunti nell'esercizio** in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli **impegni assunti** nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- L'elenco dei **residui attivi e passivi** provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei **crediti inesigibili, stralciati** dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- il prospetto dei dati Siope;
- La **relazione sulla gestione** dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- La tabella dei **parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale** (D.M. 28 dicembre 2018);
- Il **piano degli indicatori** e risultati di bilancio;
- Il **conto del tesoriere** (art. 226 TUEL);
- Il **conto degli agenti contabili interni ed esterni** (art. 233 TUEL);
- L'**inventario generale** (art. 230/TUEL, c. 7);
- L'**attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi**, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- La **delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri** (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- Il prospetto **spese di rappresentanza** (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- L'**attestazione**, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di **debiti fuori bilancio**;
- L'elenco delle **entrate e spese non ricorrenti**
- La delibera dell'organo esecutivo di **riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, n. 26 del 16.04.2025**;

- 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 DELL'ENTE;

#### 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,

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

	<b>Anno 2024</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	12
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	

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

#### RIPORTA

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

## Premessa

I principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali emanati dal CNDCEC, prevedono espressamente l'applicazione, in applicazione del disposto della Corte Costituzionale 12-27 gennaio 1995 n. 29, stabiliscono che i modelli operativi dell'attività di revisione sono rimessi alle conoscenze e competenze professionali dell'organo di revisione, il quale potrà affidarsi non solo alle regole previste dalla contabilità pubblica, ma anche alle conoscenze tecniche scientifiche delle discipline aziendalistiche, economico giuridiche, statistiche. In particolare, i principi suggeriscono l'applicazione delle metodologie e dei criteri di determinazione, fissazione e misurazione dei livelli di significatività previsti dai principi di revisione contabile applicati alle società commerciali, con l'indicazione di addivenire alla determinazione:

- Della **significatività complessiva** di bilancio (intesa come livello massimo di errore tollerabile sul bilancio dell'ente nel suo complesso).
- Della **significatività operativa** (intesa come importi stabiliti dall'organo di revisione al fine di ridurre ad un livello appropriatamente basso la possibilità che l'insieme di errori non corretti e non individuati superi la significatività complessiva)
- Dell'**errore trascurabile** (inteso come imposto al di sotto del quale gli errori sono considerati trascurabili e non necessitano di essere cumulati in quanto il revisore si attende che l'insieme di tali importi non avrà alcun effetto significativo sul bilancio complessivo dell'ente)

La determinazione dei parametri sopra indicati risulta come di seguito riportato:

	A	B	C	D = A x B
	euro	% applicabile		valori
		Min.	Max.	Min. (A)
Titolo 1° 2° 3° entrate (consuntivo 2023)	4.458.615	1,00%	3,00%	89.172
				-
				89.172
Significatività complessiva di bilancio				89.172
Significatività operativa (60%-85%)		% di riferimento individuata 73%		64.650
errore trascurabile (5%-15%)		% di riferimento individuata 10%		6.465
	coefficiente			
Rischio revisione	2			
<b>Leggenda</b>				
Rischio Alto		3		
Rischio Medio		2		
Rischio Basso		1		

**indica il limite numerico sotto il quale i saldi o le transazioni o le asserzioni non sono esaminati ai fini della revisione.**

**importo al di sotto del quale gli errori sono trascurabili e non necessitano di essere cumulati**

Dai dati sopra evidenziati si desume che l'organo di revisione non prenderà in considerazione eventuali errori riscontrati inferiori all'errore trascurabile e che eventuali errori riscontrati superiori a tale soglia verranno cumulati e ritenuti sostanziali solo se la loro sommatoria supera il livello di significatività complessiva stimato.

## 1.1. Verifiche preliminari

- L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.579-abitanti.
- L'Ente **non è in dissesto**;
- L'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- L'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- L'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente non è alluvionato;
- L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- L'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"**; (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)
- L'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali **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;
- Nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di **applicazione dell'avanzo libero**, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel caso di **applicazione nel corso del 2024 dell'avanzo vincolato presunto** sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011).
- L'Ente non ha in essere contratti di **locazione finanziaria**;
- L'Ente **non ha** dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024 (non sussiste la fattispecie)
- Nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso 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 e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- Alla data odierna non sono ancora state presentate le rese del conto degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.
- L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio **SIRECO**, dei conti degli agenti contabili;
- Dai dati risultanti dalla tabella dei **parametri di deficitarietà** strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 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** come di seguito evidenziato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.182.055,42
RISCOSSIONI	(+)	1.667.252,02	5.638.805,24	7.306.057,26
PAGAMENTI	(-)	1.988.532,57	6.656.025,44	8.644.558,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.554,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.843.554,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.096.809,07	2.834.628,76	4.931.437,83
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				21.788,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	654.846,13	1.180.881,67	1.835.727,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			47.767,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.321.018,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>3.570.478,32</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2024:		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2024		1.422.202,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		269.429,32
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.701.631,74</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		144.245,02
Vincoli derivanti trasferimenti		917.554,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		195.600,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		214.840,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.472.239,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>13.302,76</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>383.303,92</b>
	F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo</b>		

Il risultato di amministrazione evidenzia la seguente evoluzione:

	segno	2021		2022		2023		2024	
		EUR	%	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	+	<b>1.829.579,99</b>		<b>2.337.683,17</b>		<b>2.189.060,27</b>		<b>3.182.055,42</b>	
+ Riscossioni	+	4.149.170,33		4.682.952,51		6.564.928,04		7.306.057,26	
- Pagamenti	-	-3.641.067,15		-4.831.575,41		-5.571.932,89		-8.644.558,01	
<b>= Cassa al 31.12</b>	=	<b>2.337.683,17</b>		<b>2.189.060,27</b>		<b>3.182.055,42</b>		<b>1.843.554,67</b>	
+ residui attivi (Crediti)	+	3.021.765,53		3.255.337,21		3.848.124,49		4.931.437,83	
- residui passivi (Debiti)	-	-2.241.548,76		-2.665.307,40		-2.797.694,08		-1.835.727,80	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	=	<b>3.117.899,94</b>		<b>2.779.090,08</b>		<b>4.232.485,83</b>		<b>4.939.264,70</b>	
- FPV per spese correnti	-	-61.739,36		-59.726,67		-41.166,98		-47.767,49	
- FPV per spese in c/ capitale	-	-1.103.923,36		-873.845,74		-747.212,54		-1.321.018,89	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	=	<b>1.952.237,22</b>	<b>100%</b>	<b>1.845.517,67</b>	<b>100%</b>	<b>3.444.106,31</b>	<b>100%</b>	<b>3.570.478,32</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-	-730.192,78	26%	-650.971,21	26%	-1.024.802,49	30%	-1.422.202,42	40%
- Altri accantonamenti	-	-235.667,65	3%	-262.658,65	3%	-238.274,51	7%	-279.429,32	8%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	=	<b>-965.860,43</b>	<b>29%</b>	<b>-913.629,86</b>	<b>29%</b>	<b>-1.263.077,00</b>	<b>37%</b>	<b>-1.701.631,74</b>	<b>48%</b>
- Totale Parte Vincolata	-	-138.037,01	32%	-722.264,63	32%	-1.424.766,07	41%	-1.472.239,90	41%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-	-86.337,30	0%	-96.768,30	0%	-89.782,43	3%	-13.302,76	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	=	<b>762.002,48</b>	<b>39%</b>	<b>112.854,88</b>	<b>39%</b>	<b>666.480,81</b>	<b>19%</b>	<b>383.303,92</b>	<b>11%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- o l'Ente *ha indicato* 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 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 441,18;
- Destinato ad investimenti 10.503.23
- Libero zero

a seconda della fonte di finanziamento.

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

	2022	2023	2024
risultato amministrazione A)	1.845.517,67	3.444.106,31	3.444.106,31
Parte accantonata B)	913.629,86	1.263.077,00	1.263.077,00
Parte vincolata C)	722.264,63	1.424.766,07	1.424.766,07
Parte destinata ad investimenti D)	96.768,30	89.782,43	89.782,43
<b>Parte disponibile (avanzo libero) E=A-B-C-D</b>	<b>112.854,88</b>	<b>666.480,81</b>	<b>666.480,81</b>

	anno precedente
<b>risultato amministrazione A)</b>	<b>3.444.106,31</b>
FCDE	1.024.802,49
fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite partecipate	
Fondo contenzioso	
Parte vincolata C)	
TFM	
Rinnovi contrattuali	
diritti rogito	
.....	
Altri accantonamenti	238.274,51
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.263.077,00</b>
ex legge e/o principi contabili	175.089,84
da trasferimenti	1.053.235,77
contrazione mutui	195.600,46
vincoli attribuiti dall'ente	840,00
.....	
altro	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.424.766,07</b>
<b>Parte destinata ad investimenti D)</b>	<b>89.782,43</b>
<b>Parte disponibile (avanzo libero) E=A-B-C-D</b>	<b>666.480,81</b>

<b>Avanzo libero anno precedente E)</b>	<b>666.480,81</b>
---	-------------------

Modalità utilizzo avanzo libero anno precedente	utilizzo per spese correnti	utilizzo per spese in conto capitale	totale utilizzo
Copertura debiti fuori bilancio			-
Salvaguardia equilibri bilancio			-
Spese investimento		558.897,57	558.897,57
Per spese correnti non ripetitive			-
Estinzione anticipata prestiti			-
Altri utilizzi			-
<b>Totale utilizzato</b>	-	<b>558.897,57</b>	<b>558.897,57</b>
		<b>Residuo non utilizzato</b>	<b>107.583,24</b>

<b>Avanzo accantonato B) anno precedente</b>	<b>1.263.077,00</b>
--	---------------------

Avanzo accantonato per	Somme accantonate a bilancio	utilizzo per spese correnti	utilizzo per spese in conto capitale	totale utilizzo
FCDE	1.024.802,49			-
fondo anticipazioni liquidità	-			-
Fondo perdite partecipate	-			-
Fondo contenzioso				-
Parte vincolata C)	-			-
TFM	-			-
Rinnovi contrattuali	-			-
.....	-			-
.....	-			-
Altri accantonamenti	238.274,51	2.063,70		2.063,70
<b>Totale</b>	<b>1.263.077,00</b>	<b>2.063,70</b>	-	<b>2.063,70</b>
<b>quadratura</b>	-		<b>Residuo non utilizzato</b>	<b>1.261.013,30</b>

<b>Avanzo vincolato C) anno precedente</b>	<b>1.424.766,07</b>
--	---------------------

Avanzo vincolato per	Somme accantonate a bilancio	utilizzo per spese correnti	utilizzo per spese in conto capitale	totale utilizzo
ex legge e/o principi contabili	175.089,84	28.326,50		28.326,50
da trasferimenti	1.053.235,77	30.329,76	877.797,00	908.126,76
contrazione mutui	195.600,46			-
vincoli attribuiti dall'ente	840,00			-
.....	-			-
altro	-			-
<b>Totale</b>	<b>1.424.766,07</b>	<b>58.656,26</b>	<b>877.797,00</b>	<b>936.453,26</b>
<b>quadratura</b>	-		<b>Residuo non utilizzato</b>	<b>488.312,81</b>

Avanzo investimenti D) anno precedente	89.782,43
--	-----------

Avanzo vincolato per	Somme accantonate a bilancio	utilizzo per spese correnti	utilizzo per spese in conto capitale	totale utilizzo
Avanzo per investimenti	89.782,43		89.782,43	89.782,43
<b>Totale</b>	<b>89.782,43</b>	-	<b>89.782,43</b>	<b>89.782,43</b>
quadratura			Residuo non utilizzato	0,00

Avanzo totale A) anno precedente	3.444.106,31
----------------------------------	--------------

Avanzo vincolato per	Somme accantonate a bilancio	utilizzo per spese correnti	utilizzo per spese in conto capitale	totale utilizzo
Risultato amministrazione anno precedente	3.444.106,31	60.719,96	1.526.477,00	1.587.196,96
<b>Totale</b>	<b>3.444.106,31</b>	<b>60.719,96</b>	<b>1.526.477,00</b>	<b>1.587.196,96</b>
quadratura			Residuo non utilizzato	1.856.909,35

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	636.526,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	788.379,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.368.786,38
<b>SALDO FPV</b>	<b>-580.406,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.900,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	88.963,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	154.315,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>70.251,98</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	636.526,89
<b>SALDO FPV</b>	<b>-580.406,86</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	70.251,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.587.196,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.856.909,35
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>3.570.478,32</b>

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>760.643,19</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	158.086,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	401,64
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>602.155,55</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	282.352,44
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>319.803,11</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>882.673,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>882.673,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.045.920,43
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>163.246,63</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.643.316,99</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		158.086,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.046.322,07
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>438.908,92</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		282.532,44
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>156.376,48</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 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): **€ 1.643.317**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 438.909**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 156.376**

Il dato risulta appena evidenziato lo si può riscontrare anche dal **quadro generale riassuntivo** dell'Ente che evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRETE		COMPETENZA	SPESE		COMPETENZA	Margine
Tributi	(+)	2.183.721				
Trasferimenti correnti	(+)	1.699.109	Correnti	(+)	3.851.749	
Extratributarie	(+)	909.053				
		4.791.883			3.851.749	940.134
Entrate in c/capitale	(+)	2.949.698	Spese in c/capitale	(+)	2.885.684	64.014
Riduzione attività finanz.	(+)		Incremento attività finanziarie	(+)		0
Accensione prestiti	(+)		Rimborso prestiti	(+)	367.620	-367.620
Anticipazioni da tesoriere	(+)		Chiusura anticipazioni tesoriere	(+)		0
Partite giro	(+)	731.853	Partite di giro	(+)	731.853	0
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>(=)</b>	<b>8.473.434</b>	<b>TOTALE spese</b>	<b>(=)</b>	<b>7.836.907</b>	636.527
FPV in entrata	(+)	788.380	FPV di spesa	(+)	1.368.786	-580.407
Avanzo applicato in entrata	(+)	1.587.197	Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	1.587.197
<b>TOTALE</b>	<b>(=)</b>	<b>10.849.010</b>	<b>TOTALE</b>	<b>(=)</b>	<b>9.205.693</b>	1.643.317
			<b>risultato di competenza</b>		<b>1.643.317</b>	

Con riferimento alla tabella sopra riportata si evidenzia come tra le Entrate sono ricompresi l'Avanzo di amministrazione applicato e i Fondi pluriennali Vincolati in Entrata applicati al bilancio 2024, risorse provenienti da esercizi precedenti, soprattutto in parte capitale. Ciò denota sicuramente una buona capacità dell'organo politico di reperire risorse finanziarie da destinare al soddisfacimento dei bisogni della comunità. Allo stesso tempo, nella spesa sono evidenziati gli impegni che confluiscono nei Fondi Pluriennali Vincolati come minore Spesa del 2024 e quindi Entrata negli esercizi successivi. Ciò richiede una valutazione della possibilità concreta di ridurre i tempi di trasformazione degli impegni in pagamenti, a beneficio diretto dell'economia del territorio, con l'attuale organico dell'Ufficio Tecnico. Si fa notare che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 risulta determinato dalla partecipazione dei risultati di amministrazione positivi di esercizi precedenti. Lo stesso risulta liquido, stante la compartecipazione della cassa alla formazione dello stesso.

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

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

1. La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
2. La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. L'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;
5. La non presenza di adeguati **cronoprogrammi** di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV. In particolare si segnala che l'ente non dispone di cronoprogrammi strutturati in grado di dare evidenza oltre al dato temporale di avanzamento delle opere, anche del dato finanziario delle stesse.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	41.166,98	47.767,49
FPV di parte capitale	747.212,54	1.321.018,89
FPV per partite finanziarie	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>788.379,52</b>	<b>1.368.786,38</b>

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>59.726,67</b>	<b>41.166,98</b>	<b>47.767,49</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	34.978,46	38.199,17	34.697,19
- 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**			13.070,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	2.967,81	2.967,81	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	21.780,40		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Salario accessorio e premiante	34.697,19
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	13.070,30
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>47.767,49</b>

Il FPV in spesa c/capitale è *stato* attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- 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 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Si segnala però che l'ente non dispone di cronoprogrammi di spesa strutturati. L'ufficio tecnico predispone dei cronoprogrammi tecnici che evidenziano l'evoluzione tecnica delle opere, mancando un cronoprogramma economico e finanziario strutturato delle opere.

- Le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute hanno generato FPV;
- Nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>873.845,74</b>	<b>747.212,54</b>	<b>1.321.018,89</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	656.429,42	561.303,07	39.564,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	217.416,32	185.909,47	911.410,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			370.044,86

<b>Descrizione opera</b>	<b>Importo FPV</b>
TRASFERIMENTI PER DISTRETTO COMMERCIO	10.417,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE	6.216,99
SPESE TECNICHE PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	79.127,01
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI PATRIMONIALI	9.462,40
LAVORI DI SISTEMAZIONI ESERNE PRESSO COMPLESSO SCOLASTICO	69.604,30
ARREDAMENTO SCUOLE ELEMENTARI	153.249,19
COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS	195.369,96
COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, ECC.	22.244,22
COSTRUZIONE DI LOCULI E COLOMBARI NEL CIMITERO DI PROVESANO	4.667,27
MANUTENZIONE RETE IDROGRAFICA MINORE	45.394,69
SISTEMAZIONE FOGNATURE COMUNALI II LOTTO POZZO E AURAVA	596,11
SISTEMAZIONE IDRAULICA RETE IDROGRAFICA	56.849,67
SISTEMAZIONE IDRAULICA RETE IDROGRAFICA GM 113/2001	28.837,99
REALIZZAZIONE PARCO COLONIA CON FONDI PROGETTO P.S.R.	4.026,00
SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA STRADE COMUNALI	10.842,76
LAVORI DI SISTEMAZIONE ED ASFALTATURE STRADE COMUNALI	2.890,45
RIQUALIFICAZIONE DI VIA COLONIA	6.826,00
SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	7.651,34
SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI	2.261,43
REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA'	10.710,53
MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CICLOPEDINALI VIA ROMA E VIA SAN GIOVANNI	10.856,29
REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE	370.864,58
AMPLIAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	3.244,03
OPERE DI URBANIZZAZIONE	9.152,41

LAVORI DI SPOSTAMENTO DI TOMBA DI FAMIGLIA	590,64
REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE PARCHEGGI	2.959,82
LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICI PUBBLICI	2.632,83
SISTEMAZIONE IDRAULICA RETE IDROGRAFICA II LOTTO	133.918,15
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	10.472,59
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER VIDEO SORVEGLIANZA	3.599,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	23.800,00
SISTEMAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	895,22
AMPLIAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	20.788,03
<b>Totale FPV spesa parte capitale</b>	<b>1.321.018,89</b>

## 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 munito del parere dell'Organo di revisione .

L'Organo di revisione ha verificato:

- Il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- La corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	<b>Residui attivi iniziali al 1.1.2024</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi</b>	<b>Residui attivi finali al 31.12.2024</b>	<b>% Riscossioni sui residui iniziali</b>
Titolo 1	1.018.171,40	187.938,10	-10.180,81	820.052,49	18,46
Titolo 2	870.730,04	844.891,16	-20.315,52	5.523,36	97,03
Titolo 3	295.048,15	80.233,13	-29.497,52	185.317,50	27,19
Titolo 4	1.428.215,81	544.236,34	-15.000,02	868.979,45	38,11
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 6	195.600,46			195.600,46	-
Titolo 7				-	#DIV/0!
Titolo 9	40.358,63	9.953,29	-9.069,53	21.335,81	24,66
<b>TOTALE</b>	<b>3.848.124,49</b>	<b>1.667.252,02</b>	<b>-84.063,40</b>	<b>2.096.809,07</b>	<b>43,33</b>

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	1.902.056,37	1.572.878,24	101.020,88	228.157,25	82,69
Titolo 2	639.106,94	245.942,33	47.281,26	345.883,35	38,48
Titolo 3				-	#DIV/0!
Titolo 4	1.073,00		1.073,00	-	-
Titolo 5				-	#DIV/0!
Titolo 7	255.457,77	169.712,00	4.940,24	80.805,53	66,43
<b>TOTALE</b>	<b>2.797.694,08</b>	<b>1.988.532,57</b>	<b>154.315,38</b>	<b>654.846,13</b>	<b>71,08</b>

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	59.993,85	101.020,88
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	15.000,02	48.354,26
Gestione servizi c/terzi	9.069,53	4.940,24
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>84.063,40</b>	<b>154.315,38</b>

	maggiori residui attivi	minori residui attivi	minori residui passivi
Di parte corrente non vincolata	4.900,00	64.893,85	101.020,88
di parte corrente vincolata			
<b>Totale parte corrente (A)</b>	<b>4.900,00</b>	<b>64.893,85</b>	<b>101.020,88</b>
Di parte capitale non vincolata		15.000,02	48.354,26
di parte capitale vincolata			
<b>Totale parte capitale (B)</b>	<b>-</b>	<b>15.000,02</b>	<b>48.354,26</b>
<b>Servizi c/terzi (C)</b>		9.069,53	4.940,24
<b>Totale</b>	<b>4.900,00</b>	<b>88.963,40</b>	<b>154.315,38</b>
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>70.251,98</b>		

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;
- ❑ **Non 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/non 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 ricevuto conferma dal responsabile amministrativo e finanziario dell'ente che **è stata** effettuata, da parte dei singoli responsabili dell'ente, la corretta valutazione in merito alla 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:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	-	150.692,38	20.302,71	202.124,36	446.933,04	430.877,26	1.250.929,75
Titolo 2	-	3.742,96	-	-	1.780,40	94.509,09	100.032,45
Titolo 3	38.882,13	85.083,90	16.444,71	17.618,42	27.288,34	156.566,44	341.883,94
Titolo 4	544.025,20	13.448,13	130.000,00	81.942,52	99.563,60	2.150.964,80	3.019.944,25
Titolo 5	-						-
Titolo 6	195.600,46						195.600,46
Titolo 7	-						-
Titolo 9	-			11.146,44	10.189,37	1.711,17	23.046,98
<b>Totale</b>	<b>778.507,79</b>	<b>252.967,37</b>	<b>166.747,42</b>	<b>312.831,74</b>	<b>585.754,75</b>	<b>2.834.628,76</b>	<b>4.931.437,83</b>
	15,79	5,13	3,38	6,34	11,88	57,48	100,00

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	500,00	5.675,30	88.276,06	42.732,01	90.973,88	761.048,93	989.206,18
Titolo 2	281.792,72	1.832,45	21.435,29	40.822,89	-	380.169,84	726.053,19
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	27.914,00	3.750,00	2.050,00	2.490,00	44.601,53	39.662,90	120.468,43
<b>Totale</b>	<b>310.206,72</b>	<b>11.257,75</b>	<b>111.761,35</b>	<b>86.044,90</b>	<b>135.575,41</b>	<b>1.180.881,67</b>	<b>1.835.727,80</b>
	16,90	0,61	6,09	4,69	7,39	64,33	100,00

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	8.494,33	130.370,81	3.406,65	137.320,17	136.635,57	318.296,48	686.788,25	686.788,25
	Riscosso c/residui al 31.12	8.494,33	2.336,97	141,00	3.826,81	20.656,16	12.280,49		
	Percentuale di riscossione	100%	2%	4%	3%	15%	4%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	233,78	49.896,24	39.717,88	72.724,91	90.218,85	469.772,00	265.166,51	265.166,51
	Riscosso c/residui al 31.12	233,78	27.237,70	22.680,82	4.093,91	26.009,95	377.140,99		
	Percentuale di riscossione	100%	55%	57%	6%	29%	80%		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	-	-	-	-	269.197,24	-	266.744,73	266.744,73
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	2.452,51	-		
	Percentuale di riscossione					1%			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	91,67	1,48	222,75	-	13.134,60	14.422,78	12.434,31	12.434,31
	Riscosso c/residui al 31.12	91,67	1,48	222,75	-	1.778,29	13.344,78		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%		14%	93%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	900,00	5.500,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	900,00	5.500,00		
	Percentuale di riscossione					100%	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2024:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

- I principali residui attivi cancellati si riferiscono a:

capitolo	descrizione	importo	motivo cancellazione
27	imu	5.407,86	insussistenze
170	rimborso consultazioni elettorali	9.030,00	insussistenze
238	trasferimenti gestioni associate	10.000,00	insussistenze
499	canone occupazione aree	3.992,04	insussistenze
777	incentivi tecnici	15.546,36	insussistenze
768	rimborsi assicurativi	4.766,00	insussistenze
936	altri contributi regionali	15.000,00	insussistenze
	<b>TOTALE residui attivi stralciati</b>	<b>63.742,26</b>	

Si segnala che l'ente dispone di residui attivi conservati a bilancio come sotto evidenziato;

descrizione	residui	competenza	Totale
Residui attivi conservati	2.096.809,07	2.834.628,76	4.931.437,83

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2024:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- Non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- Non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;
- Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.
- Il Revisore ha verificato che non vi sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti; pertanto FCDE corrisponde a FSC
- I principali residui passivi cancellati si riferiscono a:

capitolo	descrizione	importo	motivo cancellazione
108	convenzioni altri enti	23.923,77	insussistenze
140	retribuzioni personale finanziario	11.780,00	insussistenze
165	spese per servizi informatici	4.880,00	insussistenze
168	spese elaborazione paghe	4.329,74	insussistenze
401	spese censimenti	2.677,51	insussistenze
1080	refezioni scolastiche	11.746,36	insussistenze
1085	trasporti scolastici	3.800,00	insussistenze
2257	spese ambito	14.331,64	insussistenze
2890	straordinario dipendenti	6.251,88	insussistenze
2988	spese tecniche strumenti urbanistici	46.946,00	insussistenze
	<b>TOTALE residui passivi stralciati</b>	<b>130.666,90</b>	

Si segnala che l'ente dispone di residui passivi conservati a bilancio come sotto evidenziato;

descrizione	residui	competenza	Totale
Residui passivi conservati	654.846,13	1.180.881,67	1.835.727,80

Tali residui attivi, come in precedenza evidenziato, risultano datati (età superiore ai tre esercizi), con conseguente possibilità di non incasso dei medesimi. Tenuto conto che a consuntivo 2024 il valore dell'FCDE ammonta ad euro 1.422.202,42 l'eventuale ipotetico mancato incasso di tutti i residui attivi datati (pari ad euro 1.031.475,16) non impatterebbe sul risultato di amministrazione libero dell'ente in quanto ampiamente coperto da FCDE.

Preso atto che il risultato di amministrazione libero ammonta ad euro 383.303,92, che lo stesso avanzo in esame risulta garantito da un fondo cassa al 31.12.2024 di euro 1.843.554,67 di cui vincolata euro 856.300,19 (pertanto cassa libera euro 987.254,48) l'ipotetico eventuale mancato incasso di tutti i residui attivi vetusti ancora ascritti a bilancio non comporterebbe comunque l'insorgenza di un disavanzo di amministrazione.

parte accantonata	1.701.631,74
parte vincolata	1.472.239,90
parte destinata ad investimenti	13.302,76
parte disponibile	383.303,92
<b>Totale avanzo amministrazione presunto bilancio 2024-2026</b>	<b>3.570.478,32</b>

risorse accantonate FCDE	1.422.202,42
Residui attivi > 3 anni	1.031.475,16
Residui attivi > 3 anni non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	0,00
<b>Avanzo libero effettivo in ipotesi di mancato incasso residui attivi</b>	<b>383.303,92</b>

cassa	1.843.554,67
cassa vincolata	588.827,47
cassa libera	1.254.727,20
risultato di amministrazione libero garantito da cassa libera	383.303,92
residui attivi non coperti da fcde (impatto negativo su avanzo)	0,00
<b>Avanzo libero effettivo residuo in ipotesi di mancato incasso residui attivi vetusti</b>	<b>383.303,92</b>

## 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)	1.843.554,67
- di cui conto "istituto tesoriere"	1.843.554,67
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	1.843.554,67
Quadratura	-

- 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	2.189.060,27	1.445.127,66	1.843.554,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	503.140,69	1.445.127,66	588.827,47

- L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024
- 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 l'ente non ha fatto ricorso ad utilizzi in termini di cassa vincolata e pertanto non vi sono stati reintegri della medesima
- 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

ENTRETE		CASSA	SPESE		CASSA	Margine
Tributi	(+)	1.940.782				
Trasferimenti correnti	(+)	2.449.491	Correnti	(+)	4.663.578	
Extratributarie	(+)	832.719				
		5.222.992			4.663.578	559.414
Entrate in c/capitale	(+)	1.342.970	Spese in c/capitale	(+)	2.751.457	-1.408.487
Riduzione attività finanz.	(+)		Incremento attività finanziarie	(+)		0
Accensione prestiti	(+)		Rimborso prestiti	(+)	367.620	-367.620
Anticipazioni da tesoriere	(+)		Chiusura anticipazioni tesoriere	(+)		0
Partite giro	(+)	740.095	Partite di giro	(+)	861.902	-121.807
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>(=)</b>	<b>7.306.057</b>	<b>TOTALE spese</b>	<b>(=)</b>	<b>8.644.558</b>	<b>-1.338.501</b>
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.182.055				3.182.055
						0
<b>TOTALE</b>	<b>(=)</b>	<b>10.488.113</b>	<b>TOTALE</b>	<b>(=)</b>	<b>8.644.558</b>	<b>1.843.555</b>
			<b>Cassa 31-12</b>		<b>1.843.555</b>	

A seguito della realizzazione del plesso scolastico, nel corso del 2024, non avendo ricevuto risorse a titolo di sal da parte del ministero, avendo provveduto all'inaugurazione dell'opera ed al pagamento dei fornitori, l'ente ha dato fondo in maniera consistente alle proprie giacenze di cassa. Si segnala la necessità di addivenire quanto prima all'incasso delle somme anticipate a tale scopo.

### 3.2. Tempestività pagamenti

- L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** sostanzialmente rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate significative 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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- 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 **non 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/non 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:
  - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale)
  - tempo medio ponderato di pagamento (annuale)
  - tempo medio ponderato di ritardo (annuale)

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP
2024	-	-6,60
2024	2024-4	-16,27
2024	2024-3	-10,30
2024	2024-2	-5,96
2024	2024-1	4,05

### 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 seguente livello di analisi: *capitoli*
- 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 1.422.202,42

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamen- to al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	430.877,26	820.052,49	1.250.929,75			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	17.703,44	0,00	17.703,44			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	413.173,82	820.052,49	1.233.226,31	1.091.197,12	1.218.699,49	98,82 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	430.877,26	820.052,49	1.250.929,75	1.091.197,12	1.218.699,49	97,42 %
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.124,08	121.361,66	133.485,74	115.445,21	133.485,74	100,00 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.768,50	13.972,26	16.740,76	11.064,60	16.740,76	100,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	15.294,56	37.981,87	53.276,43	41.339,87	53.276,43	100,00 %
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	30.187,14	173.315,79	203.502,93	167.849,68	203.502,93	100,00 %
	<b>TOTALE GENERALE</b>	461.064,40	993.368,28	1.454.432,68	1.259.046,80	1.422.202,42	97,78 %
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>	461.064,40	993.368,28	1.454.432,68	1.259.046,80	1.422.202,42	97,78 %
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.454.432,68	1.422.202,42
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	263.036,76	263.036,76
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.717.469,44</b>	<b>1.685.239,18</b>

<b>VOCE</b>	<b>CAP</b>	<b>FCDE</b>
IMU RUOLI	27	<b>616.982,17</b>
TASI RUOLI	28	<b>69.806,08</b>
TARI	79	<b>265.166,51</b>
RECUPERO TASSA RIFIUTI	81	<b>266.744,73</b>
VIOLAZ REG COM	335	<b>3.024,85</b>
MENSA	360	<b>109.625,99</b>
RACC INGOMBR	372	<b>17,25</b>
CDS FAM	416	<b>12.434,31</b>
SANZ EDIL	418	<b>1.281,60</b>
TRASP SCOL	746	<b>23.385,00</b>
RICOVERO INDIG	751	<b>43.038,84</b>
INTROITI DIVERSI	765	<b>1.207,10</b>
SOCIOASS ANZIANI	780	<b>9.030,49</b>
SERV CIMIT	816	<b>457,50</b>
<b>TOT</b>		<b>1.422.202,42</b>

Con riferimento ai **crediti riconosciuti inesigibili**, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto all'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti. Pertanto il FCDE non corrisponde al FSC nel conto del patrimonio (la differenza pari ad euro 263.036,76 corrisponde ai residui attivi stralciati)

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 263.036,76 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. La presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4. L'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

5. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 263.036,76, 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 direttamente dall'Ente non evidenziano perdite non coperte nel corso dell'esercizio 2024 e nei due precedenti.

### 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 10.000,00 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. In particolare si segnala che l'ente è risultato soccombente, in primo grado, in una vertenza giudiziaria. L'ente ha deciso di presentare ricorso. A tal proposito è stata accantonata nel risultato di amministrazione la somma di euro 10.000 a copertura delle eventuali spese processuali in esame.

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)	3.807,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.218,51
- utilizzi	2.063,70
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>4.962,00</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.

### 3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone i presupposti, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in assenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Anno 2024				
	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	Intero anno
 Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa				
<b>Calcolato da PCC - Stock dell'anno</b>				
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato		
-	-48.821,80 €	-48.821,80 €		
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio		
16,76 gg.	-12,03 gg.	3.559.086,13 €		

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti e tale indicatore **è** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

### 3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

- L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 40.000,00 per gli  **aumenti contrattuali**  del personale dipendente.
- L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.962,00 per TFM.
- L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 224.467,32 per le rate di ammortamento mutui non coperte da contribuzione.
- L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per le  **passività potenziali probabili** .
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione  **non ha accantonato**  alcuna quota "liberata" di FAL

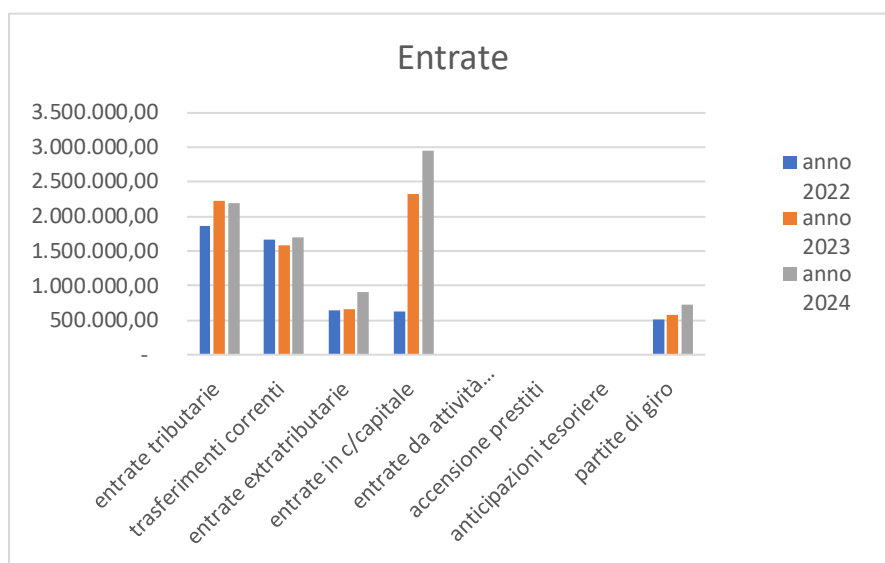
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.024.802,49	0,00	146.395,00	251.004,93	1.422.202,42
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>1.024.802,49</b>	<b>0,00</b>	<b>146.395,00</b>	<b>251.004,93</b>	<b>1.422.202,42</b>
Altri accantonamenti						
	RATE AMMORTAMENTO MUTUI ASSISTITI DA CONTRIBUTI REGIONALI COSTANTI	224.467,32	0,00	0,00	0,00	224.467,32
	ACCANTONAMENTO FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.807,19	-2.063,70	1.691,00	1.527,51	4.962,00
	FUTURI MIGLIORAMENTI CONTRATTUALI	10.000,00	0,00	10.000,00	20.000,00	40.000,00
	FONDO PRODUTTIVITA' PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>238.274,51</b>	<b>-2.063,70</b>	<b>11.691,00</b>	<b>21.527,51</b>	<b>269.429,32</b>
<b>Totale</b>		<b>1.263.077,00</b>	<b>-2.063,70</b>	<b>158.086,00</b>	<b>282.532,44</b>	<b>1.701.631,74</b>

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

Il dato di bilancio, evidenzia la seguente composizione delle entrate:

Tit	Descrizione	anno 2022	anno 2023	anno 2024	variazione 2023/2024	variazione %
1	entrate tributarie	1.859.764,38	2.226.724,42	2.183.720,89	-43.003,53	-2%
2	trasferimenti correnti	1.661.896,58	1.578.945,17	1.699.109,25	120.164,08	8%
3	entrate extratributarie	645.963,92	652.945,68	909.052,53	256.106,85	39%
4	entrate in c/capitale	620.707,44	2.323.242,60	2.949.697,99	626.455,39	27%
5	entrate da attività finanziarie				0,00	
6	accensione prestiti				0,00	
7	anticipazioni tesoriere				0,00	
9	partite di giro	510.863,12	579.333,81	731.853,34	152.519,53	26%
	<b>TOTALE</b>	<b>5.299.195,44</b>	<b>7.361.191,68</b>	<b>8.473.434,00</b>	<b>1.112.242,32</b>	<b>15%</b>



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

Entrate 2022	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>	1.664.000,00	1.709.494,00	1.859.764,38	111,76	108,79
<b>Titolo 2</b>	1.571.235,00	1.697.827,57	1.661.896,58	105,77	97,88
<b>Titolo 3</b>	609.378,00	609.378,00	645.963,92	106,00	106,00
<b>Titolo 4</b>	1.577.510,72	1.082.353,44	620.707,44	39,35	57,35
<b>Titolo 5</b>	1.045.900,00	1.065.900,00	510.863,12	48,84	47,93
<b>TOTALE</b>	<b>6.468.023,72</b>	<b>6.164.953,01</b>	<b>5.299.195,44</b>	<b>81,93</b>	<b>85,96</b>

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>	1.912.446,00	2.030.157,00	2.226.724,42	116,43	109,68
<b>Titolo 2</b>	1.667.188,00	1.699.799,00	1.578.945,17	94,71	92,89
<b>Titolo 3</b>	665.764,00	688.472,00	652.945,68	98,07	94,84
<b>Titolo 4</b>	4.115.304,64	4.194.296,64	2.323.242,60	56,45	55,39
<b>Titolo 5</b>	1.054.900,00	1.104.900,00	579.333,81	54,92	52,43
<b>TOTALE</b>	<b>9.415.602,64</b>	<b>9.717.624,64</b>	<b>7.361.191,68</b>	<b>78,18</b>	<b>75,75</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>	2.097.968,00	2.116.838,00	2.183.720,89	104,09	103,16
<b>Titolo 2</b>	1.551.015,00	1.775.869,73	1.699.109,25	109,55	95,68
<b>Titolo 3</b>	672.064,00	990.802,00	909.052,53	135,26	91,75
<b>Titolo 4</b>	2.678.329,36	3.267.922,62	2.949.697,99	110,13	90,26
<b>Titolo 5</b>	1.054.900,00	1.365.950,00	731.853,34	69,38	53,58
<b>TOTALE</b>	<b>8.054.276,36</b>	<b>9.517.382,35</b>	<b>8.473.434,00</b>	<b>105,20</b>	<b>89,03</b>

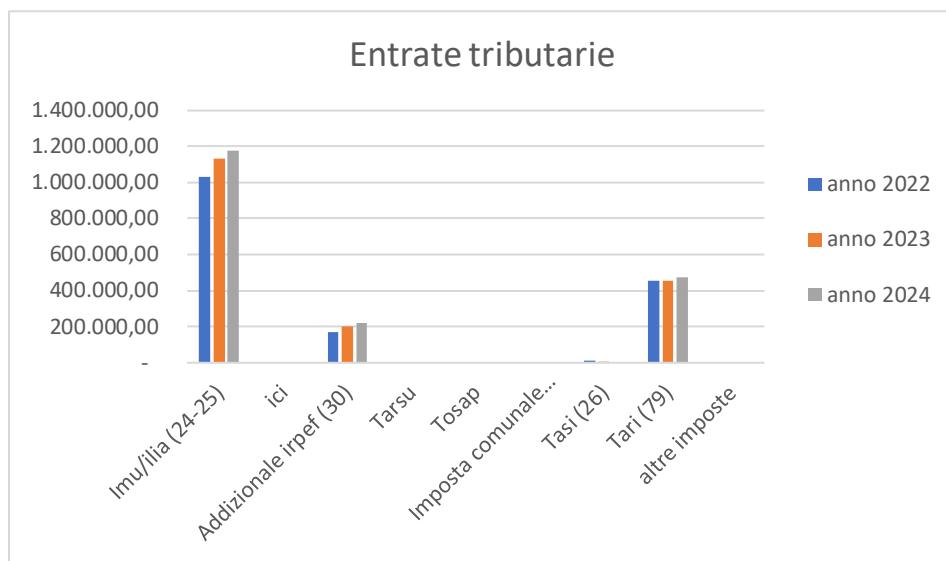
L'esercizio 2024 evidenzia un miglioramento del grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali di cui al titolo 4°.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI		<i>agenzia delle entrate e riscossioni</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES		<i>agenzia delle entrate e riscossioni</i>
Sanzioni per violazioni codice della		<i>agenzia delle entrate e riscossioni</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali		<i>agenzia delle entrate e riscossioni</i>

## ENTRATE TRIBUTARIE

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2023</b>	<b>anno 2024</b>	<b>variazione 2023/2024</b>	<b>variazione %</b>
Imu/ilia (24-25)	1.028.748,50	1.130.680,56	1.176.322,03	45.641,47	4%
ici				0,00	#DIV/0!
Addizionale irpef (30)	169.573,41	199.283,24	219.330,38	20.047,14	10%
Tarsu				0,00	#DIV/0!
Tosap				0,00	#DIV/0!
Imposta comunale pubblicità				0,00	#DIV/0!
Tasi (26)	11.882,11	142,51		-142,51	-100%
Tari (79)	456.783,64	454.300,00	469.772,00	15.472,00	3%
altre imposte				0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>1.666.988</b>	<b>1.784.406</b>	<b>1.865.424</b>	<b>81.018</b>	<b>5%</b>



### ILIA

- Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate del 4%** rispetto a quelle dell'esercizio 2023
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'ILIA 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **ILIA-imu (24-25)**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	38.829,32	
Residui riscossi nel 2024	38.829,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	-	0,00%
Residui della competenza	14.526,82	
Residui totali	14.526,82	
FCDE al 31/12/2024	-	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

- Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate del 3%** rispetto a quelle dell'esercizio 2023

**TARSU/TIA/TARI/TASI (26-79)**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	255.527,75	
Residui riscossi nel 2024	80.256,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.736,09	
Residui al 31/12/2024	172.535,50	67,52%
Residui della competenza	92.631,01	
Residui totali	265.166,51	
FCDE al 31/12/2024	265.166,51	100,00%

**Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni (980)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Accertamento	24.552,33	41.547,52	40.274,18
Riscossione	23.271,33	41.289,52	40.274,18

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente (980)</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2022</b>	2.023,00	2.023,00	100%
<b>2023</b>	41.547,52	41.547,52	100%
<b>2024</b>	40.274,18	40.274,18	100%

**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:

<b>Sanzioni cds (cap.li 416-417)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
accertamento	418,60	36.122,76	15.757,38
riscossione	418,60	22.988,16	14.679,38
%riscossione	100%	64%	93%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Accertamento 2024
Sanzioni CdS	418,60	36.122,76	15.757,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	10.761,58	12.434,31
<b>Entrata netta</b>	<b>418,60</b>	<b>25.361,18</b>	<b>3.323,07</b>
Accantonamento ad avanzo vincolato (allegato A2 Bilancio)	0,00	0,00	0,00
% entrate accantonate ad avanzo vincolato	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
destinazione a spesa correnti	418,00	25.361,18	3.323,07
% spese destinata a spese correnti	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa investimento			
% spese destinate ad investimento		<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

**CDS art 208 (cap.lo 416-417)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 13.451,98	
Residui riscossi nel 2024	€ 2.094,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1,48	
Residui al 31/12/2024	11.356,31	84,42%
Residui della competenza	1.078,00	
Residui totali	12.434,31	
FCDE al 31/12/2024	12.434,31	100,00%

**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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU (27)	307.667,11	41.435,81	56.599,00	616.982,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (28-81)	10.629,37	6.299,95	6.421,50	336.550,81
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
<b>TOTALE</b>	<b>318.296,48</b>	<b>47.735,76</b>	<b>63.020,50</b>	<b>953.532,98</b>

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.

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	692.869,49	
Residui riscossi nel 2024	37.907,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.444,72	
Residui al 31/12/2024	647.516,99	93,45%
Residui della competenza	306.015,99	
Residui totali	953.532,98	
FCDE al 31/12/2024	953.532,98	100,00%

### TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti che alimentano il Titolo 2 delle entrate misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione Europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.687.393,03	99,31%	1.598.606,02	99,63%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	11.716,22	0,69%	5.994,14	0,37%
<b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.699.109,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.604.600,16</b>	<b>100,00%</b>

I trasferimenti più rilevanti sono stati i seguenti:

- Euro 47.433,58 per trasferimenti statali
- Euro 14.099,6 trasferimenti statali per consultazioni elettorali
- Euro 46.627,67 LR 11/2015 manutenzione fossi
- Euro 22.609,31 trasferimenti regionali barriere architettoniche
- Euro 10.551,27 LR4/2001 abbattimento canoni locazione
- Euro 54.792,50 sostegno genitorialità
- Euro 1.402928,97 trasferimento ordinario regionale

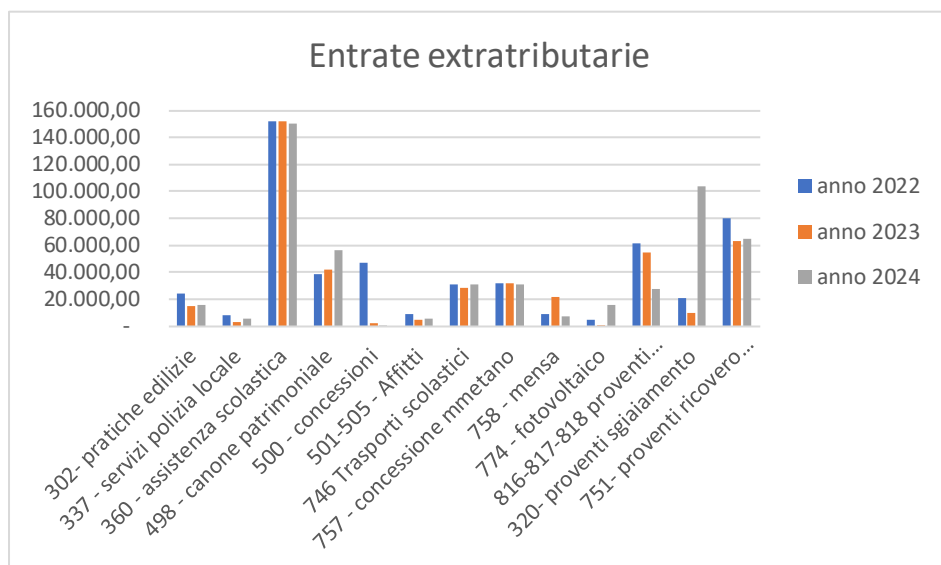
### Entrate Extratributarie

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

<b>TITOLO 3 - Tipologie</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>%</b>	<b>Incassi di competenza</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	365.243,04	40,18%	340.306,19	93,17%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.386,67	2,24%	17.618,17	86,42%
Tipologia 300: Interessi attivi	176.867,54	19,46%	88.026,83	49,77%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	20.685,60	2,28%	20.685,60	100,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate	325.869,68	35,85%	285.849,30	87,72%
<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>909.052,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>752.486,09</b>	<b>82,78%</b>

La movimentazione delle principali voci rispetto all'esercizio precedente risulta come di seguito evidenziato:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2023</b>	<b>anno 2024</b>	<b>variazione 2022/2023</b>	<b>variazione %</b>
302- pratiche edilizie	24.285,91	14.682,75	15.902,90	1.220,15	8%
337 - servizi polizia locale	8.433,30	3.188,35	5.627,56	2.439,21	77%
360 - assistenza scolastica	151.976,01	152.128,89	150.600,00	-1.528,89	-1%
498 - canone patrimoniale	38.560,13	42.221,95	56.322,05	14.100,10	33%
500 - concessioni	46.687,12	2.470,63	907,38	-1.563,25	-63%
501-505 - Affitti	9.118,55	4.575,00	5.500,00	925,00	20%
746 Trasporti scolastici	30.787,00	28.820,00	30.640,00	1.820,00	6%
757 - concessione metano	31.419,32	31.425,90	31.250,63	-175,27	-1%
758 - mensa	8.634,80	21.683,80	7.500,07	-14.183,73	-65%
774 - fotovoltaico	4.981,71	424,47	15.611,28	15.186,81	3578%
816-817-818 proventi cimiteriali	61.278,46	54.228,29	27.475,00	-26.753,29	-49%
320- proventi sgiaimento	20.768,70	10.195,70	103.589,45	93.393,75	916%
751- proventi ricovero anziani	80.245,07	62.929,90	64.381,20	1.451,30	2%
				0,00	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>517.176</b>	<b>428.976</b>	<b>319.862</b>	<b>- 109.114</b>	<b>-25%</b>



La situazione relativa ai residui ed agli incassi delle principali poste connesse alle entrate extratributarie viene evidenziato dai prospetti che seguono:

#### assistenza scolastica (cap 360)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	103.757,16	
Residui riscossi nel 2024	1.335,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	102.421,91	98,71%
Residui della competenza	7.224,08	
Residui totali	109.645,99	
FCDE al 31/12/2024	109.625,99	99,98%

#### Canone patrimoniale (cap 498 )

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 2.621,51	
Residui riscossi nel 2024	€ 992,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	1.628,92	62,14%
Residui della competenza	1.677,00	
Residui totali	3.305,92	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

**Concessioni (cap 500)**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	2.306,42	
Residui riscossi nel 2024		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.306,42	
Residui al 31/12/2024	-	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	-	
FCDE al 31/12/2024	675,80	#DIV/0!

**Trasporti scolastici (cap 746)**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	15.730,00	
Residui riscossi nel 2024	1.887,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 4.642,61	
Residui al 31/12/2024	18.485,00	117,51%
Residui della competenza	4.900,00	
Residui totali	23.385,00	
FCDE al 31/12/2024	23.385,00	100,00%

**Mensa (cap 758 )**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	30.318,60	
Residui riscossi nel 2024	21.683,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	8.634,80	28,48%
Residui della competenza		
Residui totali	8.634,80	
FCDE al 31/12/2024		0,00%

**SPESE RICOVERO ANZIANI (cap 751 )**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2024	45.423,30	
Residui riscossi nel 2024	6.510,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.508,89	
Residui al 31/12/2024	36.403,83	80,14%
Residui della competenza	6.635,11	
Residui totali	43.038,94	
FCDE al 31/12/2024	43.038,84	100,00%

## ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI

La voce in dettaglio non risulta movimentata

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il Titolo 4 comprende le entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

TITOLO 4 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.869.542,81	97,28%	721.078,01	90,28%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	39.881,00	1,35%	37.381,00	4,68%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	40.274,18	1,37%	40.274,18	5,04%
<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>2.949.697,99</b>	<b>100,00%</b>	<b>798.733,19</b>	<b>100,00%</b>

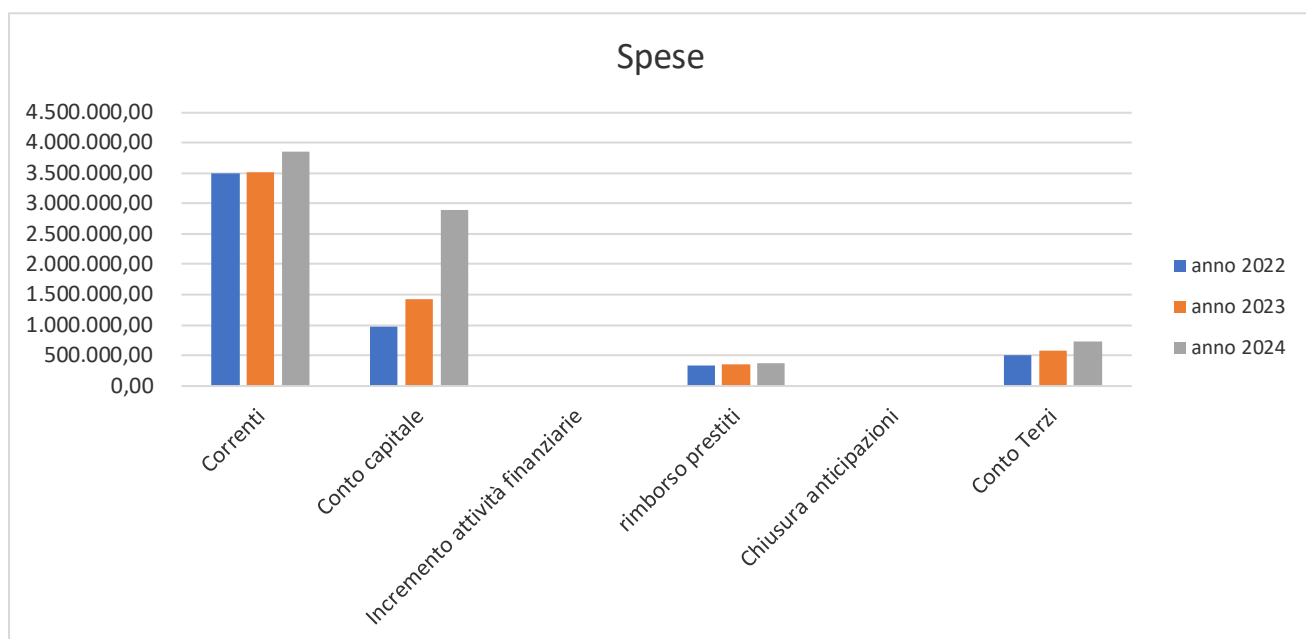
Le principali voci di entrata si riferiscono a:

- Euro 134.010,36 Contributi regionali su mutui
- Euro 43.790,93 trasferimenti regionali per investimenti
- Euro 32.334,05 trasferimenti regionali per investimenti
- Euro 39.999,99 contributi regionali per arredi scolastici
- Euro 397.007,01 trasferimenti regionali per rete idrografica
- Euro 75.296,50 trasferimenti regionali per viabilità
- Euro 40.274,18 proventi permessi costruire
- Euro 37.381,00 alienazione terreni

## ANALISI DELLE SPESE

L'evoluzione storica delle spese in competenza risulta come di seguito evidenziato:

Titolo	Spese	anno 2022	anno 2023	anno 2024
1	Correnti	3.491.680,36	3.508.093,78	3.851.749,04
2	Conto capitale	969.514,80	1.419.494,60	2.885.684,48
3	Incremento attività finanziarie			
4	rimborso prestiti	337.649,83	353.384,26	367.620,25
5	Chiusura anticipazioni			
7	Conto Terzi	510.863,12	579.333,81	731.853,34
<b>TOTALE</b>	<b>TOTALE</b>	<b>5.309.708,11</b>	<b>5.860.306,45</b>	<b>7.836.907,11</b>



<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>Impegni di competenza</b>	<b>%</b>	<b>Pagamenti di competenza</b>	<b>%</b>
Tit.1 - Spese correnti	3.851.749,04	49,15%	3.090.700,11	46,43%
Tit.2 - Spese in c/capitale	2.885.684,48	36,82%	2.505.514,64	37,64%
Tit.3 - Spese da riduzione attività fin.	0,00		0,00	
Tit.4 - Rimborso di prestiti	367.620,25	4,49%	367.620,25	5,52%
Tit.5 - Chiusura anticip. da ist. tesoriere	0,00		0,00	
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	731.853,34	9,34%	692.190,44	10,40%
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>7.836.907,11</b>	<b>%</b>	<b>6.656.025,44</b>	<b>100,00%</b>

### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	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>	3.678.158	4.083.719	3.551.406	96,55	86,96
<b>Titolo 2</b>	1.885.418	2.779.759	1.843.359	97,77	66,31
<b>Titolo 3</b>	337.650	337.650	337.650	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.901.226</b>	<b>7.201.128</b>	<b>5.732.415</b>	<b>97,14</b>	<b>79,60</b>

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>	4.108.576	4.327.744	3.549.259	86,39	82,01
<b>Titolo 2</b>	4.140.052	4.971.973	2.166.708	52,34	43,58
<b>Titolo 3</b>	360.971	360.971	353.384	97,90	97,90
<b>TOTALE</b>	<b>8.609.599</b>	<b>9.660.688</b>	<b>6.069.351</b>	<b>70,50</b>	<b>62,83</b>

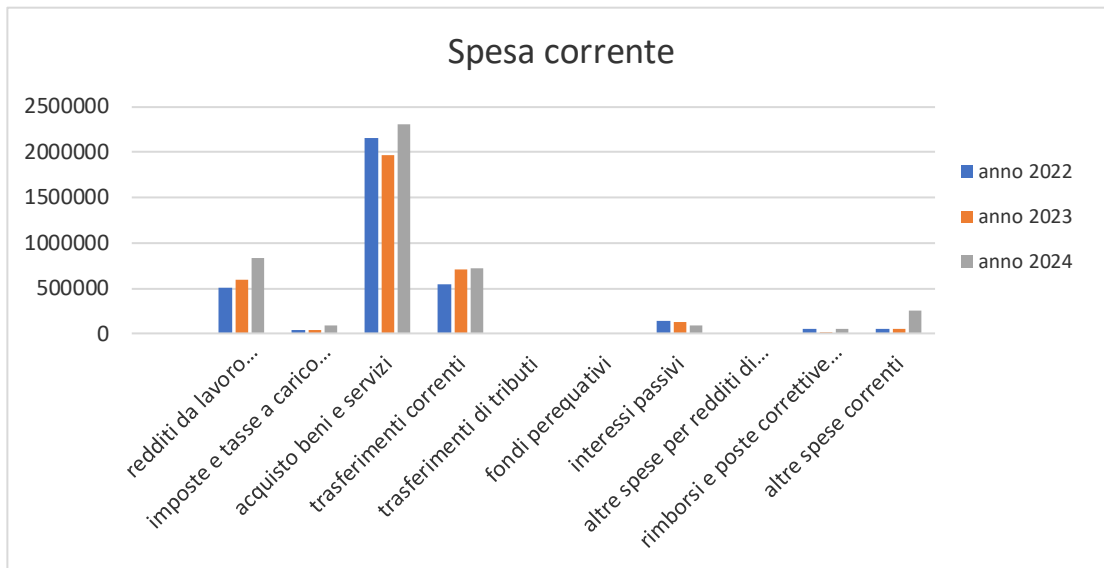
Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	4.137.436	4.801.786	3.899.516	94,25	81,21
<b>Titolo 2</b>	3.318.319	5.357.602	4.206.702	126,77	78,52
<b>Titolo 3</b>	367.621	367.621	367.620	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.823.376</b>	<b>10.527.009</b>	<b>8.473.838</b>	<b>108,31</b>	<b>80,50</b>

Come già evidenziato per le entrate il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali di cui al titolo 2° della spesa sono migliorate rispetto agli esercizi precedenti.

### Spese correnti

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

	Macroaggregati spesa corrente	anno 2022	anno 2023	anno 2024	variazione 2023/2024	Variazione %
101	redditi da lavoro dipendente	509.470,70	589.354,05	831.993,19	242.639,14	41%
102	imposte e tasse a carico ente	41.783,42	46.669,76	89.056,00	42.386,24	91%
103	acquisto beni e servizi	2.154.623,21	1.971.180,35	2.304.367,63	333.187,28	17%
104	trasferimenti correnti	540.562,93	702.338,64	718.692,00	16.353,36	2%
105	trasferimenti di tributi				0,00	
106	fondi perequativi				0,00	
107	interessi passivi	140.749,23	126.087,80	94.801,00	-31.286,80	-25%
108	altre spese per redditi di capitale				0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	55.461,42	21.783,60	53.500,00	31.716,40	146%
110	altre spese correnti	49.029,45	50.679,58	253.893,00	203.213,42	401%
	<b>TOTALE</b>	<b>3.491.680,36</b>	<b>3.508.093,78</b>	<b>4.346.302,82</b>	<b>838.209,04</b>	<b>24%</b>



### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2032, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- La L.R. n. 18 del 17.07.2015, così come sostituito dall'articolo 6 della L.R. n. 20 del 06.11.2020 e la deliberazione della Giunta Regionale FVG n. 1885/2020 ha definito degli obblighi di sostenibilità della spesa del personale, individuati come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del Comune sulle entrate correnti;
- Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020, sono stati fissati i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della Regione Friuli Venezia Giulia in termini di sostenibilità del debito e della spesa del personale;
- Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile a questa Amministrazione è stabilito al 24,30%, fissato con deliberazione G.R. 1994/2021; tale valore beneficia di ulteriori percentuali di maggiorazione, non essendo l'indicatore BDAP 10.3 inferiore ai valori soglia ivi determinati;

## Comune di SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA

**MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE  
DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2024**

TIPOLOGIA		IMPORTO
<b>SPESE ESERCIZIO 2024</b>		
<b>a sommare</b>		
VOCE PDC U.1.01.00.00.000		604.110,52 604.110,52
VOCE PDC U.1.03.02.12.000		0.209,31 0.209,31
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		44.672,00 44.672,00
di cui	COMANDO	0 0
	DISTACCO	0 0
	CONVENZIONE	44.672,59 0
<b>a detrarre</b>		
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0 0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		3.476,00 3.476,00
di cui	COMANDO	0 0
	DISTACCO	0 0
	CONVENZIONE	3.476,04 0
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0 0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0 0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR		0 0
SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI		0 0
SPESE CONSEGUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2022 ARTICOLO 9, COMMA 4B		0 0
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>653.524,00 653.524,00</b>
<b>ENTRATE ESERCIZIO 2024</b>		
<b>a sommare</b>		
VOCE PDC E.1.00.00.00.000		2.103.720,09 2.103.720,09
VOCE PDC E.2.00.00.00.000		1.699.109,25 1.699.109,25
VOCE PDC E.3.00.00.00.000		909.052,53 909.052,53
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 66B, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147		0 0
<b>a detrarre</b>		
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE		146.395,00 146.395,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO		0 0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.		3.476,04 3.476,04
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI		0 0
ENTRATA CORRELATA ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR		0 0

**MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE  
DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2024**

ENTRATA CORRELATA AL CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	0	0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	0	0
IMPORTO TABELLA P DI CUI ALL'ARTICOLO 9, COMMA 16, LR 16/2023	0	160.560,16
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.642.012,00</b>	<b>4.481.452,00</b>
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'	14,08	14,58
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO	24,30	24,30
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE) (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)	0	0
VALORE SOGLIA FINALE	24,30	24,30
<b>SCOSTAMENTO</b>	<b>-10,22</b>	<b>- 9,72</b>

Classe demografica	Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale DGR 1885/2020	AGGIORNAMENTO Valore soglia regionale indicatore di sostenibilità della spesa di personale	Differenza
<b>0-999</b>	30,70	32,60	1,90
<b>1.000-1.999</b>	28,80	30,10	1,30
<b>2.000-2.999</b>	25,70	26,80	1,10
<b>3.000-4.999</b>	23,60	24,30	0,70
<b>5.000-9.999</b>	26,70	27,20	0,50
<b>10.000-24.999</b>	23,00	23,40	0,40
<b>25.000-149.999</b>	25,60	26,10	0,50
<b>150.000-249.999</b>	30,50	30,60	0,10

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

La normativa regionale prevede l'applicazione di una percentuale maggiorata del valore soglia della spesa del personale qualora vi siano particolari condizioni virtuose dal lato dell'indebitamento come di seguito evidenziato:

Tabella 3

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

L'ente non beneficia del premio in relazione alla sostenibilità del debito come evidenziato dall'indicatore 10.3 di bilancio)

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,19
------	---------------------------------	---	------

- L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.
- L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
- L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Alla data del 31.12.2024 l'ente presenta la seguente dotazione organica:

AREA SEGRETERIA E DEMOGRAFIA-STATISTICA				
Categoria	Profilo professionale	Posizione economica	Numero	Stato
D	Istruttore direttivo amministrativo	D5 (T.P.O.)	1	Coperto
C	Istruttore amministrativo	C5	1	Coperto
C	Istruttore amministrativo	C5	1	Coperto
C	Istruttore amministrativo contabile	C1	1	Coperto
Totale			4	

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA				
Categoria	Profilo professionale	Posizione economica	Numero	Stato
D	Istruttore direttivo contabile	D2 (T.P.O.)	1	Coperto
C	Istruttore contabile	C1	1	Coperto
Totale			2	

AREA TECNICA				
Categoria	Profilo professionale	Posizione economica	Numero	Stato
D	Istruttore direttivo tecnico	D2 (T.P.O.)	1	Coperto
C	Istruttore tecnico	C3	1	Coperto
C	Istruttore tecnico	C2	1	Coperto
C	Istruttore amministrativo	C1	2	Coperto
B	Operaio specializzato	B8	1	Coperto
B	Operaio	B5	1	Coperto
Totale			7	

AREA VIGILANZA				
Categoria	Profilo professionale	Posizione economica	Numero	Stato
PLA	Agente di polizia locale	PLA2	1	Coperto
PLA	Agente di polizia locale	PLA1	1	Coperto
Totale			2	

## Servizi a domanda individuale

La copertura dei servizi a domanda individuale risulta come da prospetto che segue:

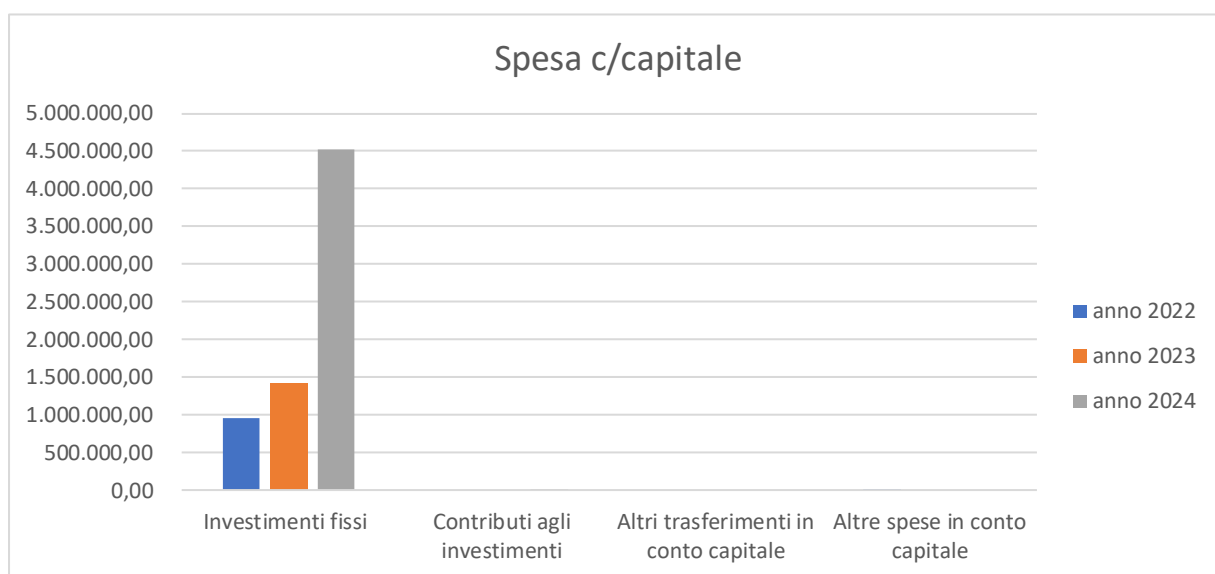
RENDICONTO 2024	ENTRATE		SPESE		Saldo	% di copertura realizzata
	cap	Proventi	cap	Costi		
Illuminazione votiva	350	1.464,00	1659	604,07	859,93	242,36%
Pre-post scuola	747	6.976,00	1084	10.302,48	-3.326,48	67,71%
Affitti fabbricati	505	5.400,00	489-490 491-494	1.600,00	3.800,00	337,50%
Trasporti scolastici	746	30.640,00	1085	111.754,67	-81.114,67	27,42%
Mensa	360-758	158.100,07	1080	265.609,92	-107.509,85	59,52%
Servizi cimiteriali	816	10.177,80	1657-1659	30.500,00	-20.322,20	33,37%
Pasti a domicilio	780	27.106,70	2262	26.413,51	693,19	102,62%
<b>Totali</b>		<b>239.864,57</b>		<b>446.784,65</b>	<b>-206.920,08</b>	<b>53,69%</b>

L'ente non si trova in situazione deficitaria e quindi non necessita di dare copertura minima ai servizi a domanda individuale

### Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati spesa conto capitale	anno 2022	anno 2023	anno 2024	variazione 2023/2024
201	Tributi in conto capitale				0,00
202	Investimenti fissi	951.960,76	1.419.494,60	4.518.109,04	3.098.614,44
203	Contributi agli investimenti			20.834,00	20.834,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale				0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.554,04			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.419.494,60</b>	<b>4.538.943,04</b>	<b>3.119.448,44</b>



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

INVESTIMENTI ATTIVATI NELL'ANNO	CAP.	IMPORTO ATTIVATO	IMPEGNI	
			- DI COMPETENZA (I)	- CONFLUITI IN FPV (F)
FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA FINANZIATO DA E CAP 981	204	11.000,00		ENTRATA NON REALIZZATA
TRASFERIMENTI PER DISTRETTO COMMERCIO	2849	10.417,00		10.417,00 (f)
ACQUISTO HARDWARE	2667	4.500,00		4.251,09 (I)
ACQUISTO LUMINARIE ED ATTREZZATURE VARIE	2968	2.000,00		1.928,58 (I)

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE	2971.1	6.216,99	6.216,99 (F)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MAGAZZINO MUNICIPALE	2971.2	987,55	987,55 (I)
REALIZZAZIONE IMPIANTO TELEFONICO VOIP	2982	8.000,00	7.111,38 (I)
SPESE TECNICHE PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	2988	80.250,26	79.127,01 (F)
LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICI PUBBLICI	3007	30.995,39	27.921,38 (I) 2.632,83 (F)
LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICI PUBBLICI	3008	9.462,40	9.462,40 (F)
ACQUISTO RILEVATORE DI VELOCITA'	3010	5.000,00	CONFLUITO IN AVANZO LIBERO
ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO VIGILANZA	3012	700,00	695,40 (I)
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE PER VIDEO SORVEGLIANZA	3019	25.450,00	16.348,00 (I) 3.599,00 (F)
INTERVENTO SCUOLA INFANZIA CAV. LUCHINI	3129	824.000,00	CONFLUITO IN AVANZO VINCOLATO
LAVORI DI SISTEMAZIONI ESERNE PRESSO COMPLESSO SCOLASTICO	3134	98.500,00	28.895,70(I) 69.604,30 (F)
ARREDAMENTO SCUOLE ELEMENTARI	3138	239.873,00	86.623,82 (I) 153.249,18 (F)
PNRR MISSIONE M4C1DEL PNRR - 'POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE: DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA' - INVESTIMENTO 3.3: 'PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLE SCUOLE' PER COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS.	3206	2.471.725,44	2.276.355,48 (I) 195.369,96 (F)
LAVORI DI AMPLIAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE CAPOLUOGO	3342	300.000,00	RISTANZIATA E-S ESERC. 2025
LAVORI DI SPOSTAMENTO DI TOMBA DI FAMIGLIA	3748	590,64	590,64 (F)
COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, ECC.	3750	22.244,22	22.244,22 (F)
COSTRUZIONE DI LOCULI E COLOMBARI NEL CIMITERO DI PROVESANO	3752	4.667,27	4.667,27 (F)
MANUTENZIONE RETE IDROGRAFICA MINORE	3926	45.394,69	45.394,69 (F)
SISTEMAZIONE FOGNATURE COMUNALI - II LOTTO POZZO E AURAVA	3927	596,11	596,11 (F)

OPERE FOGNARIE	3937	4.345,15	4.345,15 (F)
SISTEMAZIONE IDRAULICA RETE IDROGRAFICA LOTTO 1 CUP E13B05000020005	3942	81.342,51	81.342,51 (F)
SISTEMAZIONE IDRAULICA RETE IDROGRAFICA LOTTO 2 CUP E13G15001570002	3943	397.007,10	263.088,86 (I) 133.918,15 (F)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO, PARCHI E GIARDINI, ALBERATURE.	4108	22.000,00	21.834,10 (I)
REALIZZAZIONE PARCO COLONIA	4650	8.000,00	1.781,20 (I) 4.026,00 (F)
SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA STRADE COMUNALI	4657	11.000,00	10.842,76 (F)
LAVORI DI SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA STRADE COMUNALI	4658	78.186,95	75.294,63 (I) 2.890,45 (F)
RIQUALIFICAZIONE DI VIA COLONIA	4659	6.826,00	6.826,00 (F)
SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	4660.1	7.651,34	7.651,34 (F)
SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI	4660.2	2.261,43	2.261,43 (F)
REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE PARCHEGGI	4662	35.293,87	32.334,05 (I) 2.959,82 (F)
REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA'	4663	10.710,53	10.710,53 (F)
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	4667	27.000,00	3.172,00 (I) 23.800,00 (F)
MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CICLOPEDONALI VIA ROMA E VIA SAN GIOVANNI CAP 972/E	4669	11.274,29	418,00 (I) 10.856,29 (F)
REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE	4692	381.217,21	10.352,63 (I) 370.864,58 (F)
COMPLETAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4696	11.000,00	10.928,09 (I)
SISTEMAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4697	6.873,22	5.978,00 (I) 895,22 (F)
AMPLIAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	4698	24.032,06	24.032,06 (F)

PNRR MISSIONE M2C4 DEL PNRR - 'TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA' - INVESTIMENTO 2.2: 'INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	4699	19.857,13	9.384,54 (I) 10.472,59 (F)
OPERE DI URBANIZZAZIONE	5120	9.152,41	9.152,41 (F)
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II – SPESE IN C/CAPITALE</b>		<b>5.357.602,16</b>	<b>2.885.684,48 (I)</b> <b><u>1.321.018,89 (F)</u></b> <b>4.206.703,37</b>

## 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.

- Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.
- L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche e per il Tefa
- Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.
- L'ente non ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente. Gli eventuali pagamenti non andati a buon fine vengono riclassificati nelle partite di giro.
- L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente

### Debiti fuori bilancio

- Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.
- Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati e/o riscontrati debiti fuori bilancio.
- L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio.

## 4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

#### 4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali 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 l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, **mantenute a residuo passivo** in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..
- L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.
- Come già evidenziato nelle relazioni a consuntivo precedenti, l'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024, per euro 195.600,46.

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024	Impegni eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2024	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	AVANZO DERIVANTE DA MUTUI		OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA MUTUI CAP. 3305/S	12.571,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.571,39
	AVANZO DERIVANTE DA MUTUI		OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA MUTUI CAP. 5064/S	14.731,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.731,58
	AVANZO DERIVANTE DA MUTUI		VINCOLI DERIVANTI DA MUTUI	168.297,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.297,49
	<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti</b>			<b>195.600,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>195.600,46</b>

Trattandosi di vincolo all'avanzo datati, il responsabile amministrativo dell'ente mi ha assicurato che a breve provvederà a verificare natura e genesi degli avanzi in esame, con l'intenzione di provvedere, se fattibile, in temi stretti all'utilizzo e/o alla richiesta di devoluzione delle risorse in esame.

- 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:

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	170.478,78	155.770,17	140.749,23	126.087,81	94.801,00
Quota capitale	338.980,26	353.688,87	337.649,83	352.311,25	367.620,25
<b>Totale rata annuale mutuo (capitale + interess</b>	<b>509.459,04</b>	<b>509.459,04</b>	<b>478.399,06</b>	<b>478.399,06</b>	<b>462.421,25</b>

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	4.054.942,47	3.715.962,21	3.362.273,34	3.024.623,51	2.672.312,26
Nuovi prestiti - quota capitale (+)			0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati - quota capitale (-)	338.980,26	353.688,87	337.649,83	352.311,25	367.620,25
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/-				0,00	
<b>Totale debito residuo fine anno</b>	<b>3.715.962,21</b>	<b>3.362.273,34</b>	<b>3.024.623,51</b>	<b>2.672.312,26</b>	<b>2.304.692,01</b>
Popolazione	4472	4540	4540	4554	4551
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>830,94</b>	<b>740,59</b>	<b>666,22</b>	<b>586,81</b>	<b>506,41</b>

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

Descrizione	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	170.478,78	155.770,17	140.749,23	126.087,81	94.801,00
contributi c/interessi	57.286,57	52.343,98	39.426,93	35.320,04	27.473,47
Interessi passivi netti	113.192,21	103.426,19	101.322,30	90.767,77	67.327,53
entrate correnti penultimo esercizio	3.830.950,00	3.918.989,92	3.918.989,92	4.458.615,27	4.167.624,88
% su entrate correnti	<b>2,95%</b>	<b>2,64%</b>	<b>2,59%</b>	<b>2,04%</b>	<b>1,62%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>
<b>Rispetto del limite</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>

Il revisore ha provveduto a valutare il debito dell'ente sulla base della normativa regionale prevista per la verifica della sostenibilità del debito evidenziando quanto segue:

Classi demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	14,99%
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	14,90%
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	14,90%
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	14,85%
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	14,44%
f) comuni da 10.000 a 24.999 abitanti	12,08%
g) comuni da 25.000 a 149.999 abitanti	11,29%
h) comuni con 150.000 abitanti e oltre	8,67%

- Valore soglia previsto dalla normativa vigente per il comune 14,85%
- Indicatore 10.3 Bdap: 7.19%

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,19
------	---------------------------------	---	------

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

## 4.2. Strumenti di finanza derivata

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

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

Dall'esito delle verifiche compiute dal MEF sulle Certificazioni Covid presentate dal Comune di San Giorgio della Richinvelda emerge quanto segue:

- Utilizzo delle risorse del **Fondone**: Surplus di **€ 113.306,00**. La somma è stata vincolata nel risultato di amministrazione alla voce *Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili* per la successiva restituzione allo Stato; al 31.12.2024 il residuo ammonta ad euro **84.979,50**
- **Ristori Specifici di Spesa** non utilizzati alla data del 31.12.2022:

DESCRIZIONE		2024
Anno 2021 – Fondo agevolazioni Tari Categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 D.L. n. 73/2021	20.219,00	15.164,25
Anno 2020 – Solidarietà alimentare (articolo 19- decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	13.874,00	17.583,00
Anno 2021 – Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche – art. 53 D.L. n. 73/2021	9.570,00	
<b>Totale ristori non utilizzati al 31.12.2022 con rettifica energia</b>	<b>43.663,00</b>	<b>32.747,25</b>

La somma complessiva di **€ 156.969,00** è stata vincolata nel risultato di amministrazione alla voce *Vincoli derivanti da trasferimenti* per la successiva restituzione allo Stato (valore residuo al 31.12.2024 pari ad euro 117.726,75).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- Al seguito dell'accertamento di dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 in eccedenza, 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 DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

L'Ente detiene la partecipazione diretta nelle seguenti società:

Nome società	Codice fiscale società	Anno Costituzione	Quota part.	Attività svolta	% Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata ai sensi del D.lgs. n. 175/2016)	Holding pura
<b>LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.</b>	042682260272	2014	0,023%	Produzione del servizio idrico integrato e di tutto quello che attiene alla gestione delle risorse idriche	NO	SI	SI	NO
<b>AMBIENTE E SERVIZI SPA</b>	01434200935	2001	0,331	Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani	NO	SI	SI	NO
<b>ATAP S.P.A.</b>	00188590939	2000	0,969%	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane	NO	NO	NO	NO

l'Ente detiene la partecipazione indiretta (tramite Cafc) nelle seguenti società:

Nome società	Codice fiscale	Denominazione e c.f. società tramite	Data di costituzione partecipata	Quota detenuta dalla Tramite nella società	Partecipazione di controllo	Società in house
VIVERACQUA S.C. a R.L.	04042120230	LVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA 04268260272	2011	1,354	NO	NO
ECO SINERGIE SCARL	01458550934	AMBIENTE SERVIZI SPA 01434200935	2002	99,658%	No	No
MTF SRL	01286500309	AMBIENTE SERVIZI SPA 01434200935	1983	99,00%	No	No
Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile - Società cooperativa	00091700930	AMBIENTE SERVIZI SPA 01434200935	1895	0,0000955%	No	No
Banca 360 Credito Cooperativo FVG	00251640306 (00067610931)	AMBIENTE SERVIZI SPA 01434200935	2023 (1891)	0,000640%	No	no
APT SPA	00505830315	ATAP SPA 00188590939	1994	21,80%	NO	NO
S.T.I. SPA	01395020934	ATAP SPA 00188590939	1999	60%	NO	NO
TPL FVG SCARL	01024770313	ATAP SPA 00188590939	2001	25%	NO	NO
STU MAKO' SPA (in liquidazione)	01569410937	ATAP SPA 00188590939	2006	20%	NO	NO
ARRIVA UDINE SPA	02172710309	ATAP SPA 00188590939	2020	6,38%	NO	NO
SAVO CONSORZIO	02261650275	ATAP SPA 00188590939	1987	1,22%	NO	NO
SOC. IMM. AUTOTR. VIAGGI ARL	04021700580	ATAP SPA 00188590939	1981	0,06%	NO	NO
ATVO SPA (in dismissione)	84002020273	ATAP SPA 00188590939	1994	4,46%	NO	NO

In considerazione del fatto che le partecipate dirette dell'ente presentano dati di bilancio (fatturato e risultato economico) positivi l'ente non ha dato corso ad alcun accantonamento di bilancio a titolo di copertura perdite partecipate.

Atap		Ambiente e servizi		Livenza Tagliamento acque	
Anno	Fatturato	Anno	Fatturato	Anno	Fatturato
2019	26.572.158	2019	22.526.314	2019	29.766.174
2020	22.214.919	2020	22.616.629	2020	26.910.239
2021	23.352.285	2021	25.573.808	2021	28.123.013
2022	23.720.980	2022	26.773.632	2022	29.457.144
2023	24.465.160	2023	27.757.843	2023	30.831.536
<b>Media</b>	<b>24.065.100</b>	<b>Media</b>	<b>25.049.645</b>	<b>Media</b>	<b>29.017.621</b>

Anno	risultati esercizio	Anno	risultati esercizio	Anno	risultati esercizio
2017	3.229.191	2017	516.547	2017	2.236.705
2018	5.935.658	2018	642.943	2018	3.185.717
2019	4.154.051	2019	814.850	2019	1.684.657
2020	2.059.608	2020	642.499	2020	534.824
2021	1.271.622	2021	1.088.235	2021	1.165.395
2022	1.054.594	2022	1.279.730	2022	915.954
2023	3.286.949	2023	950.713	2023	1.621.474

### 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.

#### AMBIENTE SERVIZI

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
			0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
FATTURE EMESSE E NON ANCORA SCADUTE AL 31/12/24	35.145,41	35.145,41	0,00
<b>Totale</b>	<b>35.145,41</b>	<b>35.145,41</b>	<b>0,00</b>

## LIVENZA ACQUE TAGLIAMENTO

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
			0,00
			0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
FATTURE EMESSE E NON ANCORA SCADUTE AL 31/12/24	3.394,57	3.394,57	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.394,57</b>	<b>3.394,57</b>	<b>0,00</b>

## ATAP

Descrizione	Residui attivi ascritti al bilancio del Comune	Debiti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
			0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Descrizione	Residui passivi ascritti al bilancio del Comune	Crediti a Bilancio partecipata come da asseverazione	Differenza
FATTURE EMESSE E NON ANCORA SCADUTE AL 31/12/24	3.580,42		3.580,42
			0,00
<b>Totale</b>	<b>3.580,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3.580,42</b>

- Alla data odierna, Ambiente e Servizi e Livenza Tagliamento Acque, pur non producendo regolare asseverazione delle proprie posizioni creditorie – debitorie ha inviato formale comunicazione delle medesime all'ufficio finanziario dell'ente. Dal riscontro delle posizioni non emergono discrepanze.
- Atap spa, non ha ancora fornito alcun ragguglio.

## 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.

#### 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 economico-patrimoniale

Il Comune di cui in epilogo, essendo Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della possibilità di non adottare la contabilità economico patrimoniale. L'ente avvalendosi dell'art. 57, comma 2-ter, del DL 26/10/2019 n. 124 (c.d. decreto fiscale collegato alla legge di bilancio 2020), convertito con la Legge 157 del 19/12/2019, ha modificato l'art. 232 del TUEL, che ha sancito definitivamente la facoltatività della contabilità economico-patrimoniale per tutti i Comuni fino a 5.000 abitanti, si è avvalso della modalità facoltà di redigere il modello semplificato dello stato 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 con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <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	19.708.646,99	17.683.020,46	2.025.626,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.352.790,08	6.005.377,43	-652.587,35
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.061.437,07</b>	<b>23.688.397,89</b>	<b>1.373.039,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	20.641.587,94	17.980.118,30	2.661.469,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	279.429,32	238.274,51	41.154,81
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.140.419,81	5.470.005,08	-1.329.585,27
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.061.437,07</b>	<b>23.688.397,89</b>	<b>1.373.039,18</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.334.119,19</b>	<b>770.508,65</b>	<b>563.610,54</b>

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2023</b>
		<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	472,14	944,28
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	6.953,03	7.852,62
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.425,17</b>	<b>8.796,90</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>10.248.351,96</b>	<b>10.209.500,34</b>
	1.1	Terreni	343.830,19	343.830,19
	1.2	Fabbricati	1.176.300,37	1.214.110,75
	1.3	Infrastrutture	8.728.221,40	8.651.559,40
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	<b>5.881.296,01</b>	<b>5.958.009,79</b>
	2.1	Terreni	201.307,13	201.307,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	5.313.750,98	5.465.975,63
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	107.412,15	86.025,42
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	94.355,37	88.413,07
	2.5	Mezzi di trasporto	14.809,82	22.214,72
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.645,02	10.264,78
	2.7	Mobili e arredi	136.822,78	83.423,52
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	192,76	385,52
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.088.151,67	1.039.615,74
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.217.799,64</b>	<b>17.207.125,87</b>
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	<b>483.422,18</b>	<b>467.097,69</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	483.422,18	467.097,69
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>483.422,18</b>	<b>467.097,69</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>19.708.646,99</b>	<b>17.683.020,46</b>

		<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2023</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		<b>Totale rimanenze</b>	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	<b>14.526,82</b>	<b>147.595,40</b>
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	14.526,82	147.595,40
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>3.117.476,70</b>	<b>2.281.669,58</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.111.754,62	2.281.669,58
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	5.722,08	-
	3	Verso clienti ed utenti	24.559,48	77.175,61
	4	Altri Crediti	<b>136.613,51</b>	<b>85.426,07</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	136.613,51	85.426,07
		<b>Totale crediti</b>	<b>3.293.176,51</b>	<b>2.591.866,66</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	<b>1.843.554,67</b>	<b>3.182.055,42</b>
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.843.554,67	3.182.055,42
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	216.058,90	229.052,16
	3	Denaro e valori in cassa	-	2.403,19
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.059.613,57</b>	<b>3.413.510,77</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.352.790,08</b>	<b>6.005.377,43</b>	
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	-	-	
2	Risconti attivi	-	-	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-	
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.061.437,07</b>	<b>23.688.397,89</b>	

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2023</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	9.488.951,42	9.488.951,42
II	Riserve	<b>15.370.333,74</b>	<b>15.339.372,82</b>
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	100.338,03	60.063,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.786.573,53	14.812.211,28
e	altre riserve indisponibili	483.422,18	467.097,69
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.604.870,97	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-6.820.568,19	-6.848.205,94
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.641.587,94</b>	<b>17.980.118,30</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	279.429,32	238.274,51
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>279.429,32</b>	<b>238.274,51</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		-	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	-
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>2.304.692,01</b>	<b>2.673.384,00</b>
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	2.304.692,01	2.673.384,00
2	Debiti verso fornitori	1.148.785,74	959.061,83
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>341.635,29</b>	<b>1.175.576,49</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	309.600,76	1.142.145,24
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	32.034,53	33.431,25
5	Altri debiti	<b>345.306,77</b>	<b>661.982,76</b>
a	tributari	47.545,25	89.903,90
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.580,75	33.702,72
c	per attività svolta per c/terzi	11,41	67.213,92
d	altri	295.169,36	471.162,22
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.140.419,81</b>	<b>5.470.005,08</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Retei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2023</b>
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		-	-
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>25.061.437,07</b>	<b>23.688.397,89</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.334.119,19	770.508,65
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.334.119,19</b>	<b>770.508,65</b>

Vi è la coincidenza tra Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

- Ai fini dell'aggiornamento stesura e redazione dell'inventario patrimoniale dell'Ente la struttura ha fatto ricorso a soggetto esterno per la predisposizione e la redazione del medesimo, con contestuale messa a disposizione degli uffici degli elaborati e dei criteri di valutazione e riclassificazione adottati per la stesura dello stesso.

### Crediti

- I crediti non corrispondono ai residui attivi in quanto si è provveduto allo stralcio di alcune posizioni datate.
- È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.
- Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.
- Il saldo dell'IVA al 31 dicembre non è riportato nello Stato patrimoniale.
- I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:



Fondi per rischi e oneri

- I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Patrimonio netto

- La variazione nella riserva permessi di costruire (euro 40.274,18) corrisponde alle entrate accertate di competenza per permessi di costruire di cui al capitolo 980
- L'Organo di revisione rileva che la costituzione delle riserve indisponibili, come esposto nella relativa nota integrativa redatta dalla ditta esterna incaricata, ha comportato la rilevazione di un fondo di dotazione per un importo di euro 9.486.951,42
- Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		2024	2023	differenza
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	9.486.951,42	9.486.951,42	0,00
	<i>Riserve</i>			0,00
Allb	<b>da capitale</b>			0,00
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	100.338,03	60.063,85	40.274,18
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b>	14.786.573,53	14.812.211,28	-25.637,75
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	483.422,18	467.097,69	16.324,49
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>	2.604.870,97		2.604.870,97
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-6.820.568,19	-6.846.205,94	25.637,75
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>20.641.587,94</b>	<b>17.980.118,30</b>	<b>2.661.469,64</b>

- L'importo delle voci del passivo della Situazione patrimoniale (lettera B) della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri trova conciliazione con le quote accantonate nel risultato di amministrazione di cui all'Allegato a) dello schema di rendiconto (Allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011).

Conti d'ordine

Nella voce dei conti d'ordine degli impegni su esercizi futuri l'Ente ha conteggiato il fondo pluriennale vincolato determinato in spesa (al netto di quella parte riferibile ai ratei e ai risconti cfr. punto 9.4) e gli impegni coperti con contributi a rendicontazione o altre entrate con esigibilità correlata alla spesa.

---

## 8. 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’Ente si è dotato soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.
- L’Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.
- L’Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l’evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.
- L’Ente ha predisposto appositi capitoli all’interno del PEG (ai sensi dell’art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l’individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.
- L’Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.
- Alla data della presente relazione i progetti a Valere sul PNRR sono i seguenti:

Piano	Amministrazione	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Codifica Locale Progetto	Titolo progetto	C.F.P./IVA Soggetto Attuatore	Denominazione	Stato
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.1 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F20000000001	MWBDAPI%SWHBDAP%009540093320200001	MAGAZZINO COMUNALE*VIA RICHINVELDA.15*AD...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.2 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14E21000050001	MWBDAPI%SWHBDAP%1410122	SEDE ASSOCIAZIONI VIA COLONIA*VIA COLONIA...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
PNRR - PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	F070 - MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	M4C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	M4C113.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E...	E11B21001080001	PIAN2020-PIA202001-29100	NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMIC...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E14H22000670006	MWBDAPI%508066	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022 DI IMPIA...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E19J23001040001	2023-1	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	Concluso
INVESTIMENTI STATO - INVESTIMENTI BILANCIO DELLO STATO	G080 - MINISTERO DELL'INTERNO	INV2C1 - MESSA IN SICUREZZA, EDIFICI E TERRITORIO	INV2C111.1.3 - PICCOLE OPERE ANNUALITÀ 2...	E12F23000470006	2024_1	ADEGUAMENTO DI EDIFICI DI PROPRIET. COMU...	00095400933	COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	In Corso

In particolare l’opera più significativa è quella connessa alla realizzazione del plesso scolastico. Alla data odierna l’opera è conclusa ed inaugurata. Manca ancora il rimborso delle spese sostenute come evidenziato nei prospetti che seguono:

**ReGIS Anagrafica Progetto**

Piano: **PNRR**

**NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO**

Stato: **In Corso**

Codice Unico Progetto: **E11B21001080001**

Soggetto Attuatore: **COMUNE DI SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA**

Misura: **M4C13.3**

Descrizione Misura: **Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica**

C.F./P.IVA Soggetto Attuatore: **00095400933**

Natura Cup: **REALIZZAZIONE DI LAVORI PUBBLICI (OPERE ED IMPIANTISTICA) 03**

Importo totale del Progetto: **3.790.895,00 €**

Target: **Partecipa: SI**

[Ultime modifiche](#)

- Riepilogo
- Anagrafica Progetto
- Gestione Spese
- Titolare Effettivo
- Cronoprogramma/Costi
- Soggetti Correlati
- Gestione Fonti
- Visualizza Altre Sezioni

Consulta dati di Riepilogo

**Dati da Verificare/Aggiornare**

Allo stato attuale non ci sono segnalazioni presenti

---

**Pre-validazione e controlli**

Data ultima pre-validazione effettiva	07/04/2025	Esito Simulazione	OK
Data ultima validazione effettuata	19/02/2024	Esito Validazione	VALIDATO

---

**Dettagli Progetto**

Data	Localizzazione

**ReGIS Anagrafica Progetto**

Piano: **PNRR**

**NUOVA COSTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SISMICO**

---

**Iter Procedurale**

Fase Attuale: **COLLAUDO**

Data Fine Prevista: **30/06/2026**

Data Fine Effettiva:

[Vai a Iter di Progetto >](#)

---

**Avanzamento economico e Finanziario**

<p>94.7%</p> <p>Importo totale dei costi realizzati</p> <p><b>3.184.646,68 €</b> su 3.362.793,68 €</p> <p><a href="#">Vai a Cronoprogramma/Costi &gt;</a></p>	<p>0%</p> <p>Importo totale dei pagamenti approvati</p> <p><b>0,00 €</b> su 3.184.646,68 €</p> <p><a href="#">Vai a Gestioni Spese &gt;</a></p>
---	---

---

**Indicatori**

Totale Indicatori	<b>3</b>
Di cui Target	2
Di cui Comuni	1
Di cui Output	

[Pre-Validazione](#)

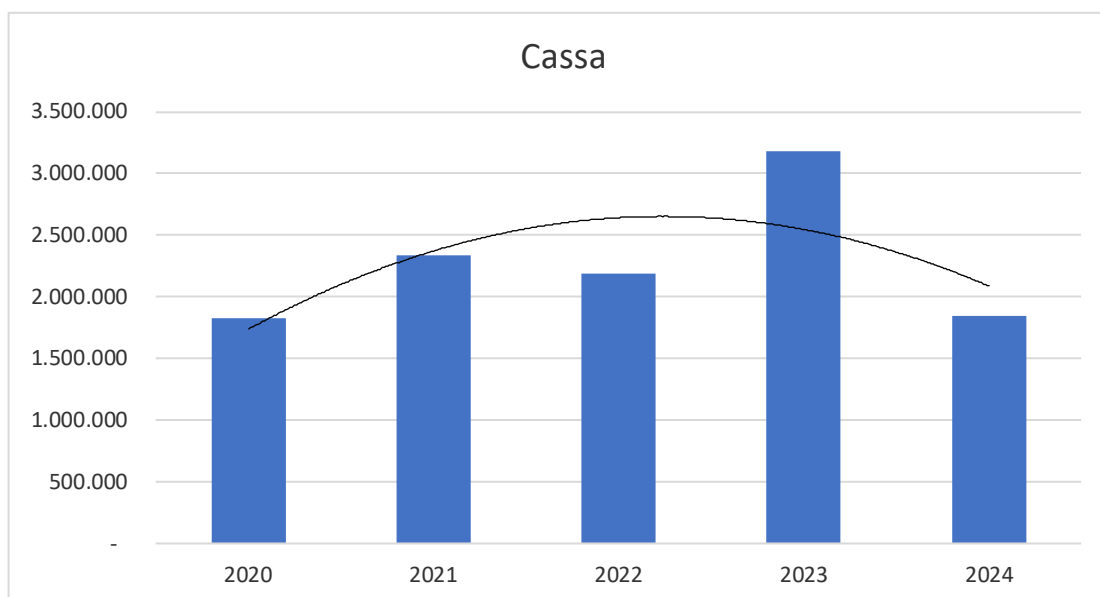
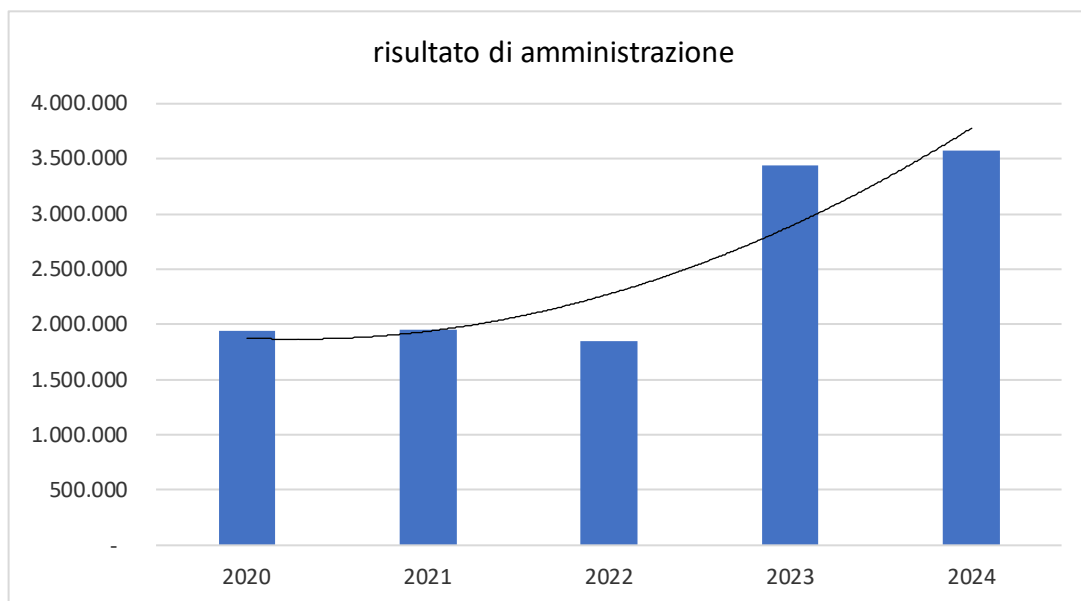
In data 02.04.2025 l'ente ha già provveduto a richiedere l'erogazione di circa 1.626.896 a fronte di un importo di spesa pari ad euro 3.131.406.

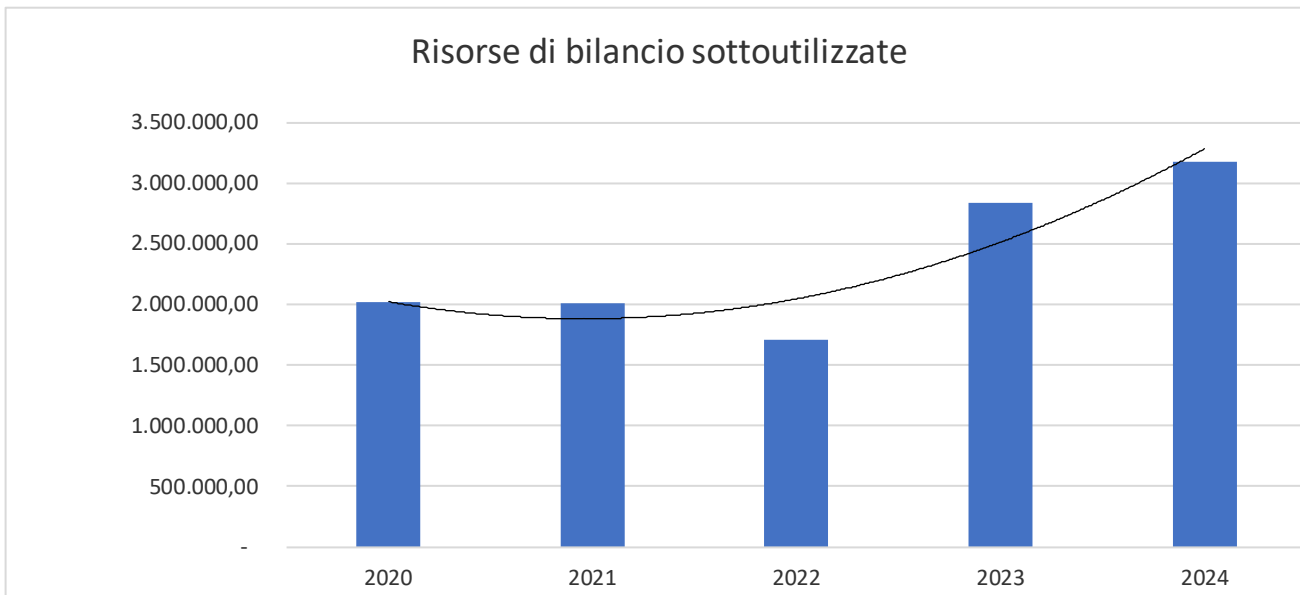
L'ente annovera anche tre progetti di digitalizzazione a valere sul PNRR come da allegato dettaglio

Sezione precompilata DIPE						Stato PROGETTO/ CUP	Finanziamento progetto		Anticipazioni	Cronoprogramma		
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO da Dipe		Costo Totale Progetto (a = b+c+d+e+f)	Importo finanziato PNRR (b)		Richiesta anticipazione	Ultima fase procedurale scaduta al 30/06/2023	Data fine prevista
MIC1	MIC1I0104	MIC1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - 11.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E11F22003970006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA RICHINVELDA 15*ENTRAMBI	79.922,00	79.992,00	79.992,00	No	AGGIUDICAZIONE		SI	
MIC1	MIC1I0105	MIC1 investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale", misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali (PND) "	E11F22005360006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE AD UFFICIO ANAGRAFE E NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO)	23.147,00	23.147,00	23.147,00	No	ATTIVAZIONE PTTAFORMA	25/09/2025	SI	
MIC1	MIC1I0104	MIC1 - 1.4.4. - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo stato civile digitale (ANSC)	E51F24005950006	SERVIZI ANPR - REGISTRI STATO CIVILE*TERRITORIO NAZIONALE*ADESIONE AI SERVIZI RESI DISPONIBILI DA ANPR PER L'UTILIZZO DI ANSC	6.173,20	6.173,20	6.173,20	No	ATTIVAZIONE PTTAFORMA	31/12/2025	SI	

## EVOLUZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

	2024		2023		2022		2021		2020	
	euro	%	euro	%	euro	%	euro	%	euro	%
<b>Cassa inizio esercizio</b>	<b>3.182.056</b>		<b>2.189.060</b>		<b>2.337.683</b>		<b>1.829.580</b>		<b>1.491.612</b>	
riscossioni	+	<b>7.306.057</b>	<b>6.564.928</b>		4.682.953		4.149.170		4.557.883	
pagamenti	-	<b>8.644.558</b>	<b>5.571.933</b>		4.831.575		3.641.067		4.219.915	
<b>Cassa fine esercizio</b>	<b>=</b>	<b>1.843.555</b>	<b>3.182.056</b>		<b>2.189.060</b>		<b>2.337.683</b>		<b>1.829.580</b>	
residui attivi	+	4.931.438	3.848.124		3.255.337		3.021.766		2.469.589	
residui passivi	-	1.835.728	2.797.694		2.665.307		2.241.549		1.243.758	
<b>Avanzo di amministrazione</b>	<b>=</b>	<b>4.939.265</b>	<b>4.232.486</b>		<b>2.779.090</b>		<b>3.117.900</b>		<b>3.055.411</b>	
FPV spese correnti	-	47.767	41.167		59.727		61.739		87.100	
FPV spese c/capitale	-	1.321.019	747.213		873.846		1.103.923		1.027.374	
<b>risultato di amministrazione</b>	<b>=</b>	<b>3.570.478</b>	<b>3.444.106</b>	<b>100%</b>	<b>1.845.518</b>	<b>100%</b>	<b>1.952.237</b>	<b>100%</b>	<b>1.940.938</b>	<b>100%</b>
FCDE	-	1.422.202	1.024.802	30%	650.971	35%	730.193	37%	681.289	35%
Altri accantonamenti	-	279.429	238.275	7%	262.659	14%	235.668	12%	253.019	13%
<b>Avanzo accantonato</b>	<b>=</b>	<b>1.701.632</b>	<b>1.263.077</b>	<b>37%</b>	<b>913.630</b>	<b>50%</b>	<b>965.860</b>	<b>49%</b>	<b>934.308</b>	<b>48%</b>
Avanzo vincolato	-	1.472.240	1.424.766	41%	722.265	39%	138.037	7%	310.794	16%
Avanzo destinato investimenti	-	13.303	89.782	3%	96.768	5%	86.337	4%	18.401	1%
<b>TOTALE AVANZO LIBERO DISPONIBILE</b>	<b>=</b>	<b>383.304</b>	<b>666.481</b>	<b>19%</b>	<b>112.855</b>	<b>6%</b>	<b>762.003</b>	<b>39%</b>	<b>677.435</b>	<b>35%</b>
Fpv spese c/capitale	+	1.321.019	747.213		873.846		1.103.923		1.027.374	
quota vincolata	+	1.472.240	1.424.766		722.265		138.037		310.794	
<b>Risorse di bilancio sottoutilizzate</b>	<b>=</b>	<b>3.176.563</b>	<b>2.838.460</b>		<b>1.708.965</b>		<b>2.003.963</b>		<b>2.015.602</b>	





---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

Nella relazione **sono** illustrati:

- I criteri di valutazione utilizzati;
- La gestione dell'ente
- I fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 10. Irregolarità non sanate, osservazioni, rilievi, considerazioni, proposte e suggerimenti

Nel corso dell'esercizio 2024, in sede di verifiche trimestrali periodiche, il sottoscritto ha provveduto ad evidenziare e comunicare all'amministrazione quanto segue:

1. La necessità di rivedere e definire col corpo di polizia intercomunale le procedure e le modalità di emissione, incasso e rendicontazione delle sanzioni elevate a soggetti terzi al fine di consentire all'ufficio ragioneria dell'ente di provvedere alla corretta contabilizzazione per competenza (e non per cassa) delle sanzioni comminate, così come previsto dalla normativa vigente.
2. Nel corso del 2024, l'ente ha assistito ad un assottigliamento delle risorse di cassa connesse ai numerosi investimenti di parte capitale dell'ente. Nel corso del 2024 ha anche richiesto ed ottenuto l'anticipazione del Fondo unico comunale, stante l'assottigliamento delle risorse di cassa. Nel corso degli ultimi mesi l'ente ha provveduto ad una rapida rendicontazione di alcune opere concluse provvedendo ad incassare l'erogazione dei contributi finali delle stesse. Si segnala la necessità di addivenire in tempi celeri all'ottenimento dei rimborsi a valere sul PNRR relativo alla realizzazione dell'edificio scolastico.
3. Appena ritorna operativo il portale PCC si segnala la necessità di aggiornare e riconciliare i dati contabili dell'ente con quanto indicato sul portale PCC.
4. Si segnala la necessità di aggiornare il sito ufficiale dell'ente, in particolare la sezione amministrazione trasparente, in quanto dalla presa visione del sito si rileva il mancato aggiornamento di alcune sezioni (vedi albo beneficiari)
5. Nella cassa vincolata non sono stati codificate come cassa vincolata e registrate le entrate per i progetti PNRR; Il saldo della cassa vincolata pertanto non registra le entrate in esame. Si segnala la necessità di aggiornare il gestionale dell'ente in modo tale da far conferire anche le entrate PNRR sulla cassa vincolata
6. Si segnala la necessità di provvedere al pagamento e/o alla riconciliazione dei dati contabili dell'ente con le risultanze PCC, le quali evidenziano un debito scaduto e non pagato, alla data del 31.05.2024, di euro 20.889,40.
7. Si segnala che alla data odierna è ancora aperto un conto corrente intestato all'economista, fermo, su cui maturano spese, pur non avendo attivato il relativo servizio; si segnala la necessità di chiudere il conto in esame qualora non si intenda istituire nuovamente la figura dell'economista.

8. A seguito dei numerosi avvicendamenti di personale all'ufficio finanziario, alcuni strumenti di accesso a banche dati non sono stati modificati e/o attivati con l'impossibilità di accedere alle piattaforme telematiche relative (vedi conto posta). Si segnala la necessità di provvedere a tali adempimenti al fine di consentire agli operatori in forza agli uffici di poter operare con tali strumenti ed al sottoscritto di effettuare i controlli di propria competenza.
9. Dalla verifica delle delibere di giunta, si verifica la concessione di alcuni locali dell'ente con la formula del comodato gratuito. Si segnala la necessità di una verifica delle convenzioni attualmente in essere presso l'ente al fine di valutare la congruità dei canoni/corrispettivi richiesti per l'utilizzo di beni comunali, ovvero di valutare la correttezza degli eventuali adempimenti ai fini iva delle convenzioni in esame.
10. Si segnala la necessità da parte del segretario comunale di far pervenire allo scrivente gli esiti delle proprie verifiche sul controllo della regolarità amministrativa dell'ente
11. Come già evidenziato nelle mie precedenti verifiche, e stante la richiesta di modifica integrazione documentale pervenuta, si segnala la necessità di indicare su tutti i documenti a valere sul PNRR, gli elementi per una corretta tracciabilità (Cig, Cup, intervento PNRR, missione, componente, intervento, logo.....); sulle fatture e documenti eventualmente predisposti prima del passaggio del progetto al PNRR, che non avevano tali elementi di riferimento, al fine di consentire comunque un'agevole tracciabilità dei flussi finanziari e delle spese sostenute, si suggerisce nuovamente l'opportunità di stamparle e integrarle con i riferimenti del progetto mancanti, archivarle nel fascicolo dell'opera e ricaricarle in Regis (si segnala comunque la necessità di verificare con le amministrazioni di riferimento la correttezza ed esaustività di tale procedura, al fine di evitare possibili futuri disconoscimenti di spesa). Un tanto anche al fine di ottenere l'accredito degli stati avanzamento delle opere (vedi scuola), onde rimpinguare il livello della cassa dell'ente che negli ultimi periodi ha visto un sensibile assottigliamento.
12. Si segnala la necessità di aggiornare e regolarizzare la situazione delle partite sospese ancora esistenti presso il Tesoriere;

Preso atto che nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a dare risposte ai rilievi e suggerimenti espressi in sede di verifica trimestrale sopra evidenziati, sulla base delle verifiche effettuate e di quanto espresso nella presente relazione, si evidenziano di seguito rilievi, raccomandazioni e suggerimenti, da valutarsi attentamente da parte del Consiglio Comunale per le opportune riflessioni e/o eventuali modifiche e/o integrazioni da apportarsi al rendiconto in approvazione.

1. Come già evidenziato nel precedente rendiconto, l'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024. In particolare **nell'avanzo vincolato da finanziamenti**, come già evidenziato nel rendiconto 2022 e 2023, risulta appostata la somma di euro 195.600,46. Si segnala la necessità di provvedere all'analisi della genesi della posta in esame, provvedendo se necessario alla richiesta di devoluzione delle somme in esame e/o per la riduzione del debito non utilizzato per finalità iniziali previste.
2. La necessità di addivenire **all'approvazione del rendiconto nei tempi previsti** dalla normativa vigente, provvedendo all'invio al revisore della documentazione con congruo anticipo per la stesura del proprio parere.
3. Stante l'elevata presenza di **residui attivi**, soprattutto connessi alla parte tributaria delle entrate, si segnala la necessità di intraprendere percorsi virtuosi improntati a migliorare l'efficienza della riscossione. In particolare si suggerisce di:
  - Adottare alcune eventuali misure regolamentari come ad esempio l'introduzione della verifica in capo ai creditori (fornitori, dipendenti, eccetera) dell'ente dell'esistenza di posizioni tributarie aperte prevedendo in tal caso forme di compensazione.
  - Introdurre, sempre attraverso misure regolamentari, eventuali fattispecie di verifiche tributarie, ai sensi dell'articolo 15-ter del DL 34/2019 convertito dalla legge 28 giugno 2019 n. 58, per tutti gli operatori economici titolari di licenze o concessioni che in caso di irregolarità definitivamente accertate potrebbero vedere la propria licenza/concessione sospesa, revocata o non rilasciata.
4. La necessità di una predisposizione tenuta di un **cronoprogramma** delle opere maggiormente dettagliato, elaborato per singolo capitolo di spesa, in grado di evidenziare con maggiore dettaglio la composizione del FPV di spesa parte capitale con evidenza anche delle singole fonti di finanziamento di ogni singola opera.
5. I **servizi a domanda individuale** (specie impianti sportivi e trasporti scolastici) evidenzino una bassa copertura dei costi.
6. Si segnala la necessità di richiedere per tempo e farsi inviare correttamente, come prevede la normativa vigente, **l'asseverazione delle posizioni creditorie** e debitorie delle società partecipate.
7. Tenuto conto della presenza a bilancio di alcuni residui attivi, connessi ad **opere e lavori pubblici, datati (per circa 200.000 euro)**, si segnala la necessità di provvedere in tempi rapidi alla rendicontazione finale di tali opere al fine di provvedere alla liquidazione ed all'incasso delle somme correlate. A tal proposito si suggerisce l'opportunità di conservare parte dell'avanzo libero di amministrazione al fine di dare eventuale copertura alle poste datate in esame.

---

## 11. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si ritiene, con buon grado di approssimazione, vi sia una sostanziale corrispondenza del rendiconto alle risultanze contabili dell'Ente.

Il sottoscritto ha provveduto a verificare e riscontrare:


- Una sostanziale attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- Il sostanziale rispetto degli obiettivi di finanza pubblica previsti dalla normativa nazionale e regionale
- Del sostanziale equilibrio di Bilancio (W1-W2 e W3 tutti positivi);
- Di un discreto avanzo di amministrazione;
- Di una cassa libera pari ad euro 1.254.727;
- La sostanziale congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Un indebitamento residuo dell'ente sostanzialmente contenuto ed in fase di progressiva e lenta diminuzione;
- La sostanziale adeguatezza del sistema contabile;
- Il raggiunto ed agognato equilibrio nelle dotazioni organiche dell'ente;
- Il sostanziale rispetto della tempestività dei pagamenti;
- Del risultato di amministrazione positivo ascritto a rendiconto;
- Del sostanziale equilibrio di Bilancio
- Di una cassa libera congrua;
- Della non conoscenza di controversie, contenziosi, passività potenziali in grado di incidere negativamente ed in modo sostanziale sugli equilibri di bilancio dell'Ente;
- Della inesistenza di perdite connesse alle partecipate in grado di incidere negativamente ed in modo sostanziale sugli equilibri di bilancio dell'Ente;
- Della non conoscenza di eventuali disavanzi e/o di debiti fuori bilancio da dover finanziare ed in grado di incidere negativamente ed in modo sostanziale sugli equilibri di bilancio dell'Ente;
- Della sostanziale solidità finanziaria e patrimoniale dell'Ente;

Tenuto conto di tutto quanto già esposto, rilevato e proposto

ESPRIME, **GIUDIZIO POSITIVO** PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024, DEMANDANO ALL'ORGANO CONSILIARE L'ADOZIONE DEI PROVVEDIMENTI DI COMPETENZA, TENUTO CONTO ANCHE DEI RILIEVI E DEI SUGGERIMENTI EVIDENZIATI NELLA SEZIONE CHE PRECEDE.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Daniele Delli Zotti



The image shows a handwritten signature in black ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text: "ESPERTI CONTABILI DI UDINE - ORDINE DEI DOTTORATI COMMERCIALISTI - N. 422 Albo". The signature is written in a cursive style and extends across the stamp.