

COMUNE DI COSEANO

PROVINCIA DI UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GONANO

Sommario

1. INTRODUZIONE	1
1.1. Verifiche preliminari	1
2. CONTO DEL BILANCIO	2
2.1. Il risultato di amministrazione	2
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	3
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	4
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	5
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	9
3. GESTIONE FINANZIARIA	10
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	10
Analisi degli accantonamenti	11
3.2.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	11
3.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	11
3.2.3. Fondo anticipazione liquidità	11
3.3. Fondi spese e rischi futuri	11
3.3.1. Fondo contenzioso	11
3.3.2. Fondo indennità di fine mandato	12
3.3.3. Fondo garanzia debiti commerciali	12
3.3.4. Altri fondi e accantonamenti	12
3.4. Analisi delle entrate e delle spese	12
3.4.1. Entrate	12
3.4.2. Spese	15
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	17
4.2. Strumenti di finanza derivata	19
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19

5.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	19
5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	19
5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	20
6. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
7. PNRR E PNC	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
9. CONCLUSIONI	20

1. Introduzione

- ♦ Il sottoscritto Dott. Antonio Gonano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/09/2022;
- ♦ ricevuta in data 14/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 14/04/2025, 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):
- ♦ visto il materiale definitivo messo comunque a disposizione dell'Organo di revisione in largo anticipo rispetto alla formale approvazione in GC, al fine di consentire un adeguato approfondimento e verifica dello stesso materiale, propedeutici alla redazione della presente relazione;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2018 abitanti.

L'Ente **non è** in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2024 **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro **1.896.674,47**.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.811.692,20	€ 1.933.530,41	€ 1.896.674,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 519.382,62	€ 492.334,46	€ 498.523,90
Parte vincolata (C)	€ 683.775,44	€ 648.062,60	€ 769.038,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.001,53	€ 4.152,06	€ 4.183,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 605.532,61	€ 788.981,29	€ 624.928,67

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	503.044,80											503.044,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti	8.302,00											8.302,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	511.346,80	6.617,17	0,00	8.302,00	14.919,17	6.075,99	56.562,51	0,00	0,00	62.638,50	0,00	588.904,47
Totale delle parti non utilizzate	277.634,49	457.113,20	4.000,00	16.302,09	477.415,29	34.528,27	438.633,29	0,00	112.262,54	585.424,10	4.152,06	1.344.625,94
Totali	788.981,29	463.730,37	4.000,00	24.604,09	492.334,46	40.604,26	495.195,80	0,00	112.262,54	648.062,60	4.152,06	1.933.530,41

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 216.750,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 267.388,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 495.540,87
SALDO FPV	-€ 228.152,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.974,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 52.794,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.366,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.453,86
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 216.750,66
SALDO FPV	-€ 228.152,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.453,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 573.985,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.359.545,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 1.896.674,47

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		295.667,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	31.108,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.382,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		252.176,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.617,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		268.793,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		266.914,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	196.231,81
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		70.682,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		70.682,85
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		562.583,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.108,61
Risorse vincolate nel bilancio		208.614,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		322.860,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.617,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		339.477,43

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): € 562.583,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 322.860,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 339.477,43.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;

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

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 49.206,39	€ 31.388,51
FPV di parte capitale	€ 218.181,74	€ 464.152,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 37.840,45	€ 49.206,39	€ 31.388,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.000,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 27.840,45	€ 31.663,14	€ 31.388,51
- 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**		€ 6.661,20	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 10.882,05	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	27.914,33
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.474,18
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro(**)	
Totale FPV 2024 spesa corrente	31.388,51

Il FPV in spesa c/capitale **è stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 205.119,58	€ 141.905,59	€ 464.152,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 163.260,95	€ 47.963,38	€ 255.500,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 41.858,63	€ 93.942,21	€ 208.652,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 28/03/2025 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:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.386.889,97	€ 167.051,96	€ 1.204.343,91	-€ 15.494,10
Residui passivi	€ 516.900,86	€ 316.524,42	€ 59.080,46	-€ 141.295,98

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	15.494,10	€ 59.072,17
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	€	15.494,10	€ 59.072,17

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	€ 232.098,15	€ 65.523,99	€ 58.900,48	€ 42.976,11	€ 50.279,43	€ 449.778,16
Titolo II			€ 40,88	€ 24.004,74	€ 43.010,57	€ 67.056,19
Titolo III	€ 11.561,00	€ 40.735,15	€ 1.891,40	€ 11.211,76	€ 33.557,08	€ 98.956,39
Titolo IV	€ 281.406,24		€ 92.036,90	€ 172.837,01	€ 204.473,21	€ 750.753,36
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 36.000,00					€ 36.000,00
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 4.643,47		€ 250,00		€ 3.393,35	€ 8.286,82
Totali	€ 565.708,86	€ 106.259,14	€ 153.119,66	€ 251.029,62	€ 334.713,64	€ 1.410.830,92

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

Analisi residui passivi al 31.12.2024						
	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 44.927,64	€ 26.066,57	€ 20.124,40	€ 21.112,71	€ 306.430,47	€ 418.661,79
Titolo II	€ 4.998,80		€ 949,88	€ 777,72	€ 86.958,93	€ 93.685,33
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 5.114,97	€ 25,00	€ 250,00	€ 14,39	€ 2.494,91	€ 7.899,27
Totali	€ 55.041,41	€ 26.091,57	€ 21.324,28	€ 21.904,82	€ 395.884,31	€ 520.246,39

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)	€	1.501.630,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	1.501.630,81

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.121.449,13	€ 1.146.390,19	€ 1.501.630,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 414.393,39	€ 398.508,19	€ 413.457,91

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 l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante 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;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16.30 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 12.942,74

Analisi degli accantonamenti

3.2.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 457.113,20.

3.2.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che abbiano subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti

3.2.3. 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.

3.3. Fondi spese e rischi futuri

3.3.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un

accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00 invariato rispetto agli scorsi esercizi.

3.3.2. 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	€ 8.302,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.658,61
- utilizzati	€ 8.302,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.658,61

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.3.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni e pertanto l'Ente non ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

3.3.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 35.752.09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.104.915,34	1.133.002,29	1.179.381,63	106,74	104,09
Titolo 2	945.969,81	1.057.958,47	1.018.272,73	107,64	96,25
Titolo 3	297.456,57	372.645,90	342.471,91	115,13	91,90
Titolo 4	840.062,41	2.641.044,34	506.603,00	60,31	19,18
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	3.188.404,13	5.204.651,00	3.046.729,27	95,56	58,54

ILIA (ex IMU)

Le entrate accertate nell'anno 2024 ammontanti ad € 743.963,04 in incremento rispetto ad € 717.614,13 dell'accertamento 2023 comprensivo dell'importo di € 63.630,51 girato alla Regione FVG quale quota di maggior gettito per le modifiche normative intervenute con l'introduzione dell'ILIA.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono pari ad € 227.713,76 in modesto **aumento** rispetto al dato 2023 (€ 224.108,33).

ADDIZIONALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2024 a tale titolo sono pari ad € 179.170,24.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Non c'è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1°.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Rinviamo a quanto esposto nella relazione della GC relativamente agli accertamenti di competenza, agli incassi e soprattutto al rispetto dei vincoli di destinazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	26.404,59 €	20.550,13 €	10.804,00 €	198.131,99 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	227.713,76 €	184.618,81 €	27.340,06 €	165.026,49 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	2.697,00	1.963,00 €	1.307,00 €	24.810,21 €
TOTALE	256.815,35 €	207.131,94 €	39.451,06 €	387.968,69 €

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.

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	458.466,31 €	
Residui riscossi nel 2024	36.176,87 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.794,64 €	
Residui al 31/12/2024	394.494,80 €	86,05%
Residui della competenza	49.683,41 €	
Residui totali	444.178,21 €	
FCDE al 31/12/2024	387.968,69 €	87,35%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.333.487,70	2.600.434,29	2.260.124,10	86,91	86,91
Titolo 2	764.355,77	3.351.130,75	476.614,78	14,22	14,22
Titolo 3	0,00	-	-		
TOTALE	3.097.843,47	5.951.565,04	2.736.738,88	88,34	45,98

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 541.246,70	€ 544.395,70	3.149,00
102	imposte e tasse a carico ente	€ 59.220,07	€ 61.982,50	2.762,43
103	acquisto beni e servizi	€ 1.035.129,32	€ 1.105.421,27	70.291,95
104	trasferimenti correnti	€ 500.811,07	€ 484.374,77	-16.436,30
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.594,81	€ 21.260,15	-6.334,66
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.290,54	€ 15.694,89	6.404,35
110	altre spese correnti	€ 19.922,20	€ 26.994,82	7.072,62
TOTALE		€ 2.193.214,71	€ 2.260.124,10	66.909,39

Spese per il personale

La legge regionale 6 novembre 2020 n. 20, ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della

spesa del personale. A seguito dell'approvazione della norma di cui sopra i vincoli previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia.

Il riformato articolo 22 della legge regionale n. 18/2015 e le disposizioni previste dalla deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 hanno rivisto la disciplina della sostenibilità della spesa del personale.

L'obbligo della sostenibilità della spesa del personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo. Il valore soglia previsto per la fascia di popolazione nella quale ricade il Comune di Coseano è del 26,80%.

Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si riporta il prospetto, sulla base del modello regionale, dal quale si evince il rispetto del vincolo.

	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	€ 544.395,70
Altre spese: progetti sociali cantieri lavoro	€ 32.322,85
Altre spese: rimborsi dovuti per personale in comando, distacco ecc.	€ 4.194,15
Totale spese di personale (A)	€ 576.546,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 32.322,85
(-) Contributi regionali a riduzione della spesa (C)	€ 29.687,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 548.89,85
Entrata corrente 2024	€ 2.540.126,27
Rimborsi per convenzioni e comandi	€ 32.322,85
FCDE	€ 55.390,66
Tabella P	€ 240.197,33
Entrata di riferimento per spesa personale	€ 2.212.215,43
Incidenza spesa personale Coseano	24,80%
Limite incidenza di spesa del personale	26,80%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 294.538,74	€ 476.614,78	182.076,04
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 294.538,74	€ 476.614,78	182.076,04

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

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

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o 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.

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

Comune di Coseano - n.° prot. 0002488 del 16-04-2025

2022	2023	2024
1,41%	1,32%	1,16%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 906.370,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 951.845,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 223.655,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 2.081.871,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 208.187,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024(1)	€ 24.061,58	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 184.125,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 24.061,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,16%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 696.068,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 90.438,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 605.630,00

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 866.489,05	€ 782.973,82	€ 696.068,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 83.515,23	-€ 86.905,07	-€ 90.438,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 782.973,82	€ 696.068,75	€ 605.630,75
Nr. Abitanti al 31/12	2.045	2.017	2.017
Debito medio per abitante	382,87	345,10	300,26

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 30.984,65	€ 27.594,81	€ 24.061,58
Quota capitale	€ 83.515,23	€ 86.905,07	€ 90.438,00
Totale fine anno	€ 114.499,88	€ 114.499,88	€ 114.499,58

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. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

5.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, 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.

5.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nel corso dell'esercizio all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

6. Contabilità economico-patrimoniale

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

7. PNRR e PNC

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

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

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

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

9. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione

attesta

di aver verificato il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica di cui alla L.R. FVG 18/2015 e precisamente:

- raggiungimento del pareggio di bilancio
- sostenibilità della spesa di personale entro il valore soglia
- sostenibilità dell'indebitamento entro il valore soglia;

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

esprime

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Coseano 16 aprile 2025

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Antonio Gonano

All.to:

Relazione dell'organo di revisione sul Documento di sintesi degli indicatori di stabilità finanziaria (L.R. 18/2015)