COMUNE DI FAGAGNA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

PIOVESAN SILVIA

Organo di revisione

Verbale n.2 del 25/03/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

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

2

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Fagagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Majano, lì 25/03/2024

Il Revisore Unico

Piovesan Dott.ssa Silvia

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Piovesan **Revisore Unico nominata** con delibera dell'organo consiliare n.6 del 28/01/2022;

- ◆ ricevuta durante la sua formazione la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.25 del 18/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024/2026 approvato con delibera consiliare n.85 del 19/12/2023;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 29/11/2021;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi di tecniche di campionamento casuali;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	36
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	8
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	17
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dalla sottoscritta 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 2023.

Verifiche preliminari

Il Comune di Fagagna registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.979 abitanti.

Il Comune di Fagagna **non è in dissesto**.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore Unico ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo;
- l'Ente, non sussistendo la fattispecie, non **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, 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 corso del 2023 è stato applicato avanzo vincolato presunto per € 714.747,59 e **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);
- nel corso del 2023 è stato applicato avanzo di amministrazione 2022 per complessivi € 1.752.744,51 così suddivisi tra i rispettivi vincoli:
 - Euro 171.922,65 di avanzo accantonato
 - Euro 734.411,83 di avanzo vincolato
 - Euro 46.054,15 di avanzo destinato a investimenti
 - Euro 800.355,88 di avanzo libero
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente in data 29/02/2024 (DT FIN.17/2024);
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento (Responsabile Finanziario) ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non è stato reso il rendiconto, in quanto non sussiste la fattispecie, dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Di seguito si riferisce comunque il dettaglio e il grado di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2023.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 191.882,78	€ 266.358,08	-€ 74.475,30	72,04%	65,69%
Trasporti scolastici	€ 31.429,00	€ 143.756,81	-€ 112.327,81	21,86%	30,53%
Pesa pubblica	€ 2.194,10	€ 13.236,00	-€ 11.041,90	16,58%	100,00%
Totali	€ 225.505,88	€ 423.350,89	-€ 197.845,01	53,27%	54,68%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 2.868.201,73 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio 2023				3.330.433,07 €
RISCOSSIONI	(+)	1.175.877,28 €	7.670.527,25 €	8.846.404,53 €
PAGAMENTI	(-)	1.479.863,60 €	8.388.665,91 €	9.868.529,51 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.308.308,09 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.308.308,09 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.092.316,85 €	2.152.326,62 €	3.244.643,47 €
<i>di cui residui incassati alla data del 31/12/2023 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				138.789,03 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi sulla base stima dip. delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	211.482,09 €	1.369.408,54 €	1.580.890,63 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			247.452,97 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			856.406,23 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.868.201,73 €

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.270.064,21	€ 2.563.128,66	€ 2.868.201,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 682.304,83	€ 735.428,83	€ 692.484,79
Parte vincolata (C)	€ 647.213,78	€ 949.168,13	€ 1.326.670,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 74.041,80	€ 46.054,15	€ 89.692,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 866.503,79	€ 832.477,55	€ 759.353,94

Si precisa che con determinazione del responsabile finanziario del 14/07/2023 a seguito dell'invio della certificazione sull'utilizzo dei fondi Covid 19 avvenuta in data 26/05/2023, si è provveduto a riallineare le quote vincolate del risultato di amministrazione 2022 derivanti dal Fondo per le funzioni ex art.106 del DL34/200. Pertanto i dati sopra riportati rappresentano i corretti valori delle quote avanzo vincolato e avanzo libero 2022.

Di seguito si riporta la modalità di utilizzo nell'anno 2023 dell'avanzo di amministrazione 2022.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	€ 653.516,34	€ 653.516,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 146.839,54	€ 146.839,54								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 171.922,65		€ -	€ 73.968,65	€ 97.954,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 734.411,83					€ 30.731,51	€ 591.907,86	€ -	€ 111.772,46	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 46.054,15									€ 46.054,14
Valore delle parti non utilizzate	€ 810.384,15	€ 32.121,67	€ 438.876,44	€ 26.951,10	€ 97.678,64	€ 91.497,37	€ 21.976,36	€ -	€ 101.282,57	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.563.128,66	€ 832.477,55	€ 438.876,44	€ 100.919,75	€ 195.632,64	€ 122.228,88	€ 613.884,22	€ -	€ 213.055,03	€ 46.054,15

Il Revisore Unico 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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 64.779,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.219.479,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.103.859,20
SALDO FPV	€ 115.619,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 77.568,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 65.054,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 112.160,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 124.673,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 64.779,42
SALDO FPV	€ 115.619,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 124.673,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.752.744,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 810.384,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 2.868.201,73

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		436.188,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	92.929,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	112.514,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		230.744,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.048,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		194.695,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.213.455,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	764.777,58
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		448.677,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		448.677,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.649.643,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		92.929,71
Risorse vincolate nel bilancio		877.292,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		679.421,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		36.048,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		643.372,98

Il Revisore Unico 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.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.649.643,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 679.421,88
- W3 (equilibrio complessivo): € 643.372,98

Con il conseguimento dell'equilibrio di competenza positivo viene rispettato il primo obbligo di finanza pubblica previsto dalla normativa regionale (art.20 L.R. 18/2018).

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

Il Revisore Unico ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 115.451,90	€ 247.452,97
FPV di parte capitale	€ 1.104.027,19	€ 856.406,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 165.990,17	€ 115.451,90	€ 247.452,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			€ 141.532,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 158.870,55	€ 79.047,72	€ 44.132,57
- 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**	€ -	€ 25.774,51	€ 44.054,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.119,62	€ 10.629,67	€ 17.733,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.693.688,21	€ 1.104.027,19	€ 856.406,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 274.374,60	€ 470.023,30	€ 746.009,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.410.183,48	€ 624.873,76	€ 105.260,41
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 9.130,13	€ 9.130,13	€ 5.136,53

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	42.863,77
Trasferimenti correnti	141.532,40
Incarichi a legali	15.894,04
Altri incarichi	47.162,76
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	247.452,97

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con proprio atto di Giunta Comunale n. 21 del 04/03/2024 e la sottoscritta ha rilasciato parere favorevole in data 04/03/2024.

Il Revisore Unico 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 attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.255.680,76	€ 1.175.877,28	€ 3.244.643,47	€ 2.164.839,99
Residui passivi	€ 1.803.506,08	€ 1.479.863,60	€ 1.580.808,13	€ 1.257.165,65

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.550.952,87	€ 912.350,33	€ 2.255.680,76	€ 1.617.078,22
Residui passivi	€ 1.333.231,41	€ 934.694,12	€ 1.803.506,08	€ 1.404.968,79

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		
Gestione corrente vincolata	€ 73.531,36	€ 112.160,39
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 73.531,36	€ 112.160,39

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

Il Revisore Unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

e che conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Il Revisore Unico ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione

parziale o totale.

Il Revisore Unico ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 108.678,27	€ 45.731,91	€ 45.731,91	€ 88.854,69	€ 116.126,64	€ 735.806,99	€ 1.095.198,50
Titolo II				€ -	€ 12.401,62	€ 146.340,90	€ 158.742,52
Titolo III	€ 27.584,88	€ 15.175,89	€ 15.175,89	€ 12.566,03	€ 9.679,78	€ 280.319,30	€ 345.325,88
Titolo IV	€ 51.645,69	€ 17.756,46	€ 17.756,46	€ 101.065,01	€ 472.174,33	€ 987.902,34	€ 1.630.543,83
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII	€ 11.762,08	€ 201,00	€ 201,00	€ 323,21	€ 589,36	€ 1.957,09	€ 14.832,74
Titolo IX							€ -
Totali	€ 199.670,92	€ 78.865,26	€ 78.865,26	€ 202.808,94	€ 610.971,73	€ 2.152.326,62	€ 3.244.643,47

	Esercizi		2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 6.902,86	€ 3.525,29	€ 3.525,29	€ 12.228,82	€ 51.380,05	€ 1.086.388,30	€ 1.160.425,32
Titolo II	€ 60.008,60			€ 18.269,47	€ 9.901,43	€ 225.653,24	€ 313.832,74
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 33.465,97			€ 770,00	€ 15.029,60	€ 57.284,50	€ 106.550,07
Totali	€ 100.377,43	€ 3.525,29	€ 3.525,29	€ 31.268,29	€ 76.311,08	€ 1.369.326,04	€ 1.580.808,13

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	59.165,79	51.582,77	54.937,99	55.360,52	80.398,91	75.139,25	145.868,71	57.611,77
	Riscosso c/residui al 31.12	42.486,33	26.782,00	30.783,95	27.378,45	21.189,88	9.340,24		
	Percentuale di riscossione	71,81%	51,92%	56,03%	49,45%	26,36%	12,43%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	271.190,15	291.508,81	326.870,25	464.230,11	498.678,85	483.295,44	553.264,06	340.146,74
	Riscosso c/residui al 31.12	58.930,30	53.536,57	33.700,23	265.126,52	266.860,61	202.947,73		
	Percentuale di riscossione	21,73%	18,37%	10,31%	57,11%	53,51%	41,99%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	27.072,60	10.436,60	19.287,30	18.010,27	19.266,19	16.471,75	14.541,41
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4469,74	3117,27	1761,01	394,20	993,80		
	Percentuale di riscossione		16,51%	29,87%	9,13%	2,19%	5,16%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	39.199,59	53.561,76	79.545,58	104.173,65	89.531,62	89.006,72	76.924,62	51.796,62
	Riscosso c/residui al 31.12	14.362,75	12.796,60	26.464,75	43.028,12	19.530,49	23.253,31		
	Percentuale di riscossione	36,64%	23,89%	33,27%	41,30%	21,81%	26,13%		
Proventi acque dotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Il Revisore raccomanda di continuare a monitorare la riscossione dei residui attivi, in particolare quelli più remoti e, se fosse necessario anche di potenziare tale attività, sia per quanto riguarda le entrate proprie tributarie sia per quelle relative alle entrate proprie dell'ente di natura patrimoniale (fitti attivi e canoni patrimoniali).

Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore Unico 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 (accertamento Titolo 9 = impegni Titolo 7 = 1.006.882,75).

Il Revisore Unico 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.

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	2.308.225,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.308.225,59

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.912.021,13	€ 3.330.433,07	€ 2.308.225,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.049.966,74	€ 930.342,31	€ 697.993,87

L'ente costantemente aggiorna la giacenza di cassa vincolata e al 31/12/2023 il valore riconcilia con la cassa vincolata del Tesoriere.

In particolare, al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Il Revisore Unico durante le sue verifiche trimestrali ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

Il Revisore Unico ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il Revisore Unico ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto 2023 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;

- 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 – 18,40 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 10.692,69.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 489.486,15.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il Revisore 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
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) 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 ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore Unico dà atto che a società CAFCA SPA di cui detiene una partecipazione pari a 1,4977% ha conseguito nell'esercizio 2023 e nei due esercizi precedenti un risultato positivo.

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

15

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **ha** ricevuto un'anticipazione di liquidità di cui all'art.12 della L.R. 22/2022 per € 283.500,00 a valere sul PNRR al fine di finanziare gli interventi di cui al Piano. Tali importi risultano accantonati nel risultato di amministrazione 2023 (avanzo accantonato).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 43.000,00 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 43.000,00. Il Responsabile del servizio in data 26/02/2024 ha dichiarato di aver provveduto alla ricognizione e al monitoraggio del contenzioso esistente riconoscendo per una causa una elevata probabilità di soccombenza. L'attestazione acquisita risulta conservata tra le carte di lavoro.

Nel 2023 è stato utilizzato avanzo accantonato (€ 2.918,24) per il finanziamento di un debito fuori bilancio ex art.194 D.Lgs. 267/2000 riconosciuto con delibera di Consiglio Comunale per un importo pari a € 2.918,24.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il Revisore Unico ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.725,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.020,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.745,89

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 59.300,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha effettuato i seguenti ulteriori accantonamenti:

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo per estinzione anticipata mutui</i>	<i>38.952,75</i>
<i>Fondo per accantonamento rate contributo</i>	<i>48.000,00</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Fagagna con delibera non ha accantonato quote a Rendiconto in quanto rispettoso degli adempimenti sia in materia di tempestività di pagamento che di riduzione dello stock del debito.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.890.700,62 €	2.941.529,77 €	101,76
Titolo 2	2.740.155,70 €	2.649.770,11 €	92,70
Titolo 3	961.031,44 €	915.277,28 €	79,92
Titolo 4	2.025.306,71 €	2.025.893,96 €	94,27
Titolo 5	- €	- €	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

ILIA

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 1.540.331,72.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'ILIA anno 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 per la TARI ammontano a € 693.288,71.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 70.648,64	€ 267.950,60	€ 325.704,20
Riscossione	€ 70.545,44	€ 267.873,60	€ 325.704,20

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 e la parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	€ 15.672,73	€ 19.050,75	€ 36.138,72
riscossione	€ 15.188,75	€ 15.316,75	€ 22.407,17
%riscossione	96,91	80,40	62,00
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 15.672,73	€ 19.050,75	€ 36.138,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.621,88	€ 3.719,00	€ 14.541,41
entrata netta	€ 4.050,85	€ 15.331,75	€ 21.597,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.025,42	€ 5.749,41	€ 10.798,67
% per spesa corrente	50,00%	37,50%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a € 252.280,17 e comprendono affitti attivi, canone locazione, concessioni e proventi vari da uso immobili.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU/ILIA	€ 114.920,08	€ 92.747,08	€ 19.936,80	€ 54.362,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.380,99	€ 3.380,99	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 11.159,45	€ 6.117,45	€ -	€ 3.249,37
TOTALE	€ 129.460,52	€ 102.245,52	€ 19.936,80	€ 57.611,77

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 75.139,25	
Residui riscossi nel 2023	€ 9.340,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.450,93	
Residui al 31/12/2023	€ 59.348,08	78,98%
Residui della competenza	€ 27.215,00	
Residui totali	€ 86.563,08	
FCDE al 31/12/2023	€ 57.611,77	66,55%

IMU/ILIA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 68.403,68	
Residui riscossi nel 2023	€ 6.449,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.761,57	
Residui al 31/12/2023	€ 56.192,87	82,15%
Residui della competenza	€ 22.173,00	
Residui totali	€ 78.365,87	
FCDE al 31/12/2023	€ 54.362,40	69,37%

TARSU/TIATARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 483.295,44	
Residui riscossi nel 2023	€ 202.947,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 280.347,71	58,01%
Residui della competenza	€ 272.916,35	
Residui totali	€ 553.264,06	
FCDE al 31/12/2023	€ 340.146,74	61,48%

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 19.266,19	
Residui riscossi nel 2023	€ 993,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.532,19	
Residui al 31/12/2023	€ 2.740,20	14,22%
Residui della competenza	€ 13.731,55	
Residui totali	€ 16.471,75	
FCDE al 31/12/2023	€ 14.541,41	88,28%

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 71.120,72	
Residui riscossi nel 2023	€ 16.813,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.636,20	
Residui al 31/12/2023	€ 42.671,21	60,00%
Residui della competenza	€ 10.443,08	
Residui totali	€ 53.114,29	
FCDE al 31/12/2023	€ 34.834,30	65,58%

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.159.612,15	€ 1.454.112,74	294.500,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 86.248,63	€ 122.426,28	36.177,65
103	acquisto beni e servizi	€ 2.809.743,34	€ 2.589.339,24	-220.404,10
104	trasferimenti correnti	€ 971.254,26	€ 1.593.071,08	621.816,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 69.613,24	€ 63.804,05	-5.809,19
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.232,80	€ 54.414,56	-13.818,24
110	altre spese correnti	€ 67.670,86	€ 79.041,11	11.370,25
TOTALE		€ 5.232.375,28	€ 5.956.209,06	723.833,78

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.743.631,50	€ 2.640.901,31	897.269,81
203	Contributi agli investimenti	€ 20.000,00	€ 18.265,66	-1.734,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 17.939,92	17.939,92
TOTALE		€ 1.763.631,50	€ 2.677.106,89	913.475,39

Spese per il personale

La legge regionale 6/11/2020 n.20 ha innovato la legge regionale 17/07/2015 n. 18 intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale.

Pertanto per effetto di tale norma agli enti locali della regione Friuli Venezia Giulia non si applicano i vincoli previsti dalla legge statale non ricompresi nei vincoli regionali.

Ne consegue che per i nostri Enti del FVG si applica il concetto di sostenibilità della spesa del personale. L'obbligo di sostenibilità della spesa del personale è definito come il rispetto per l'ente di un valore soglia quale rapporto tra spesa di personale sulle entrate correnti al netto del FCDE.

Il valore soglia per il Comune di Fagagna è **27,20**.

Nello specifico per l'anno 2023 si ha il seguente rapporto:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - CONSUNTIVO 2023				
di cui al decreto della Direzione Autonomie Locali n. 17920/20.04.2023				
SPESE ESERCIZIO 2023				
a sommare				
	VOCE PDC U. 1.01.00.00.000	+	1.454.112,74	1.454.112,74
	VOCE PDC U. 1.03.02.12.000	+	40.801,85	40.801,85
	RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	+	9.623,83	9.623,83
di cui	COMANDO	0		
	DISTACCO	0		
	CONVENZIONE	20.861,04		
a detrarre				
	SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	-	40.801,85	40.801,85
	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	-	31.571,97	31.571,97
di cui	COMANDO	0		
	DISTACCO	0		
	CONVENZIONE	31.571,97		
	SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	-	-	-
	SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	-	-	-
	SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR	-	-	-
	SPESE PER ARRETRATI DI ESERCIZI PRECEDENTI E RELATIVI A RINNOVI CONTRATTUALI	-	158.754,18	158.754,18
	SPESE CONSEQUENTI ALL'ATTUAZIONE NORMA INTERPRETAZIONE AUTENTICA LR 13/2022 ARTICOLO 9, COMMA 48	-	-	-
	TOTALE SPESE		1.273.410,42	1.273.410,42
ENTRATE ESERCIZIO 2023				
a sommare				
	VOCE PDC E. 1.00.00.00.000	+	2.941.529,77	2.941.529,77
	VOCE PDC E. 2.00.00.00.000	+	2.649.770,11	2.649.770,11
	VOCE PDC E. 3.00.00.00.000	+	915.277,28	915.277,28
	ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 668. DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013 N. 147	+	-	-
a detrarre				
	FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE	-	122.023,75	122.023,75
	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	-	40.801,85	40.801,85
	RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE	-	31.571,97	31.571,97
	ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI	-	-	-
	ENTRATE CORRELATE ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR	-	-	-
	ENTRATE CORRELATE 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	-	-	-
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA	-	-	-
	IMPORTO TABELLA P LR 22/2022			544.251,81
	TOTALE ENTRATE		6.312.179,59	5.767.927,78
	INDICATORE SOSTENIBILITA'		20,17%	22,08%
	VALORE SOGLIA PER CLASSE DI RIFERIMENTO		27,20%	27,20%
	PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)		3,00%	3,00%
	VALORE SOGLIA FINALE		30,20%	30,20%
	SCOSTAMENTO		-10,03%	-8,12%

Con riferimento al monitoraggio della spesa del personale di segnala che ai fini del rispetto del terzo obiettivo di finanza pubblica il Comune di Fagagna evidenzia un indicatore di sostenibilità pari al 20,17% con uno scostamento rispetto al valore soglia di -10,03%.

Il dato reale, con la detrazione dalle entrate dell'imposta di cui alla tabella P della L.R.22/2023 (ILIA) , è pari a 22,08% con uno scostamento rispetto al valore soglia del -8,12%.

Con il rispetto del rapporto - spesa del personale /entrate correnti del 2023 entro il valore soglia predefinito per il Comune, l'ente ha conseguito il terzo obiettivo di finanza pubblica stabilito dalla normativa regionale (art.22 L.R. 18/2015).

Debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha rilasciato nell'anno 2023 parere positivo al riconoscimento e finanziamento di due debiti fuori bilancio da sentenze esecutive. Il finanziamento è avvenuto con utilizzo del fondo di riserva per il primo (€ 1.846,00), e con utilizzo di avanzo accantonato per il secondo (€ 2.918,24).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 4.764,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 4.764,24

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'obbligo di sostenibilità del debito a decorrere dal 01/01/2021 è disciplinato in FVG dall'art.21 della L.R. 18/2015, così come sostituita dall'art.5 della L.R. n.20/2020 nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020 e successive modificazioni.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come rispetto di un valore soglia quale rapporto tra totale spesa per il rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti al netto di eventuali contributi e le entrate correnti, così come denominato nel Piano degli indicatori presente nella Banca dati delle Amministrazioni (BDAP).

In riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche è quello specificato nell'articolo 64 della LR 18/2015.

Il Comune di Fagagna ricade nella soglia dei comuni di fascia e) Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti che prevede una percentuale massima di incidenza del **14,44**.

In sede di rendiconto il posizionamento è determinato attraverso il valore soglia riferito alla propria classe demografica e l'indicatore 10.3 presente nell'allegato 2/a al medesimo Decreto del Ministero dell'Interno.

L'indicatore sintetico **10.3** per l'anno 2023 per il Comune di Fagagna è pari a **1,53** quindi sotto il valore soglia.

Di conseguenza il Comune di Fagagna ha conseguito per l'anno 2023 il secondo vincolo di finanza pubblica previsto dalla normativa regionale (art.21 L.R.18/2015).

Nel corso dell'esercizio 2023 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento e il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Il Revisore Unico 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:

2021	2022	2023
1,46	1,24	0,81

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.207.834,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.277.840,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 799.361,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.285.036,10	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 528.503,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 63.804,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 20.640,23	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 485.339,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.163,82	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		81,67%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.708.550,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 117.875,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.590.674,64

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 2.063.830,16	€ 1.862.953,89	€ 1.708.550,39
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 200.876,27	€ 154.403,50	€ 117.875,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.862.953,89	€ 1.708.550,39	€ 1.590.674,64
Nr. Abitanti al 31/12	6.016,00	5.975,00	5.981,00
Debito medio per abitante	309,67	285,95	265,95

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 77.764,23	€ 69.313,24	€ 63.804,05
Quota capitale	€ 200.876,27	€ 154.403,50	€ 117.875,75
Totale fine anno	€ 278.640,50	€ 223.716,74	€ 181.679,80

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

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Fagagna non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**Gestione emergenza sanitaria**

Il Revisore ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

Il Comune ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico, 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.

Il Revisore Unico ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 e che **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha provveduto:

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2023

Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.056.902,37	25.316.466,47	1.740.435,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.064.828,51	5.147.237,39	-82.408,88
D) RATEI E RISCOINTI	36.982,82	32.620,69	4.362,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.158.713,70	30.496.324,55	1.662.389,15
A) PATRIMONIO NETTO	18.274.789,16	17.711.571,15	563.218,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	202.998,64	296.552,39	-93.553,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.454.982,77	3.512.056,47	-57.073,70
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.225.943,13	8.976.144,54	1.249.798,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.158.713,70	30.496.324,55	1.662.389,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	856.406,23	1.104.027,19	-247.620,96

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo

26

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.756.602,92
FSC	+	€ 489.486,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.445,60
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 3.244.643,47

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

Debiti +	€ 3.454.982,77
Debiti da finanziamento -	€ 1.874.174,64
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 1.580.808,13

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.915.484,08	5.762.711,91	1.152.772,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.622.471,27	6.036.725,92	585.745,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	19.041,28	-69.590,32	88.631,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	39.996,65	-4.612,40	44.609,05
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-24.458,35	87.886,37	-112.344,72
IMPOSTE	95.745,96	80.936,35	14.809,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	231.846,43	-341.266,71	573.113,14

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Nella Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2023, a cui si rimanda, vengono dettagliatamente riportati gli interventi PNRR con gli importi e con indicata la fase di attuazione.

Il Revisore, sentito il responsabile amministrativo prende atto che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS, si riserva un incontro nel breve finalizzato alla corretta verifica del caricamento su Regis dell'intero fascicolo relativo a tutti i progetti PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

28

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2023 alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO

PIOVESAN DOTT.SSA SILVIA

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE