

COMUNE DI
MONTICELLI BRUSATI

Provincia di Brescia

**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. ANDREA VITO MARINACCIO

Sommario

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

| | |
|---|-----------|
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| 6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 22 |
| 6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 22 |
| 6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 22 |
| 6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 22 |
| 7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 23 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 23 |
| 9. CONCLUSIONI | 24 |

Comune di Monticelli Brusati

Organo di revisione

Verbale del 02.04.2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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

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

presenta

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

Monticelli Brusati, lì 04.04.2025

L'Organo di revisione

F.TO DOTT. ANDREA VITO MARINACCIO

1. Introduzione

Il sottoscritto Dott. Andrea Vito Marinaccio revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 14.10.2024;

♦ ricevuta in data 02.04.2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 27.03.2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al *DM 12.10.2021*

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

♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 22.12.2016;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

| | Anno 2024 |
|---|--------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 27 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 17 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

◆ 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. 4599 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha in corso una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-bis del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-bis del D.L. 113/2024;
- l'Ente non ha in corso contratti di partenariato pubblico-privato;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, sono state rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- nel corso dell'esercizio 2024, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da

pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera favorevole alla loro parifica;

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

- l'Ente ha reso il rendiconto i contributi straordinari nel rispetto delle procedure di rendicontazione stabilite per le varie tipologie di contributi;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).

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

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

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

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un avanzo di euro 1.464.646,82

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.369.822,03 | € 1.261.695,89 | € 1.464.646,82 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 605.207,75 | € 430.502,04 | € 421.996,35 |
| Parte vincolata (C) | € 257.512,35 | € 105.512,05 | € 219.093,95 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 27.529,56 | € 47.967,61 | € 100.409,52 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 479.572,37 | € 677.714,19 | € 723.147,00 |

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 | 84.796,10 | | | | | | | | | | | 84.796,10 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 232.433,13 | | | | | | | | | | | 232.433,13 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 64.697,90 | 64.697,90 | | | | | | 64.697,90 | |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 3.628,00 | 26.341,79 | 0,00 | 0,00 | 29.969,79 | 29.969,79 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 47.967,61 | 47.967,61 |
| Totale delle parti utilizzate | 317.229,23 | 0,00 | 0,00 | 64.697,90 | 64.697,90 | 3.628,00 | 26.341,79 | 0,00 | 0,00 | 29.969,79 | 47.967,61 | 459.864,53 |
| Totale delle parti non utilizzate | 360.484,96 | 258.962,09 | 13.903,35 | 92.938,70 | 365.804,14 | 72.869,73 | 2.672,53 | 0,00 | 0,00 | 75.542,26 | 0,00 | 801.831,36 |
| Totali | 677.714,19 | 258.962,09 | 13.903,35 | 157.636,60 | 430.502,04 | 76.497,73 | 29.014,32 | 0,00 | 0,00 | 105.512,05 | 47.967,61 | 1.261.695,89 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | | | |

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* | -€ 36.240,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 723.181,01 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 475.879,85 |
| SALDO FPV | € 247.301,16 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 70.132,11 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 99.662,35 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 21.420,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.109,25 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 36.240,98 |
| SALDO FPV | € 247.301,16 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 8.109,25 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 608.289,58 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 653.406,31 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 | € 1.464.646,82 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 430.622,57 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 11.030,35 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 8.348,41 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 411.243,81 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 411.243,81 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 388.727,19 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 157.283,55 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 231.443,64 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 231.443,64 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 819.349,76 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 11.030,35 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 165.631,96 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 642.687,45 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 45.161,86 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 597.525,59 |

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): € 819.349,76
- W2 (equilibrio di bilancio): € 642.687,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 597.525,59

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, 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 | € 54.338,84 | € 44.805,03 |
| FPV di parte capitale | € 668.842,17 | € 431.074,82 |
| 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 | € 56.015,87 | € 54.338,84 | € 44.805,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 52.276,15 | € 50.599,12 | € 41.704,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 3.739,72 | € 3.739,72 | € 3.100,63 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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 | 41.704,40 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 3.100,63 |
| 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 | 44.805,03 |

** specificare

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

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

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

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- l'ente non ha ricevuto anticipazioni PNRR per spese di investimento;

- nell'avanzo vincolato non sono presenti risorse derivanti dal PNRR. I progetti attivati dal Comune riguardano esclusivamente il "PNRR DIGITALE" per i quali i contributi vengono erogati solo a conclusione dei progetti stessi.

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 | 672.835,81 | 668.842,17 | 431.074,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 268.751,29 | 364.098,67 | 68.138,81 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 297.528,55 | 4.351,82 | 57.495,52 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |
| - di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero | 106.555,97 | 300.391,68 | 305.440,49 |

Non è presente Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie

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. 29 del 27.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale prot. n.2321 del 25.03.2025).

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 di modesta entità; si tratta sostanzialmente di somme impegnate per la restituzione di depositi cauzionali e per il pagamento degli aggi al concessionario della riscossione che per loro natura devono essere mantenuti a residuo.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 27.03.2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 1.552.401,10 | € 1.199.727,63 | € 323.143,23 | -€ 29.530,24 |
| Residui passivi | € 745.143,05 | € 699.134,71 | € 24.587,35 | -€ 21.420,99 |

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 | € 23.915,98 | € 20.158,56 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 4.351,83 | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.262,43 | € 1.262,43 |
| MINORI RESIDUI | € 29.530,24 | € 21.420,99 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totali |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|----------------|
| Titolo I | € 458,48 | 21.339,80 | 21.862,89 | 37.138,98 | 420.002,56 | € 500.802,71 |
| Titolo II | € - | 12,94 | 0,00 | 0,00 | 54.706,15 | € 54.719,09 |
| Titolo III | € 304,69 | 16.991,24 | 22.981,20 | 28.430,41 | 155.291,23 | € 223.998,77 |
| Titolo IV | € 21.389,89 | 27.290,66 | 52.565,59 | 72.018,76 | 254.729,28 | € 427.994,18 |
| Titolo V | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - |
| Titolo VI | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88.217,96 | € 88.217,96 |
| Titolo VII | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - |
| Titolo IX | € 357,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.006,38 | € 6.364,08 |
| Totali | € 22.510,76 | € 65.634,64 | € 97.409,68 | € 137.588,15 | € 978.953,56 | € 1.302.096,79 |

Analisi residui passivi al 31.12.2024

| | Esercizi precedenti | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|-------------------|---------------------|----------|------------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € 10.221,82 | 993,47 | 6.843,51 | 3.824,93 | 419.235,95 | € 441.119,68 |
| Titolo II | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 181.987,54 | € 181.987,54 |
| Titolo III | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - |
| Titolo IV | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - |
| Titolo V | € - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | € - |
| Titolo VII | € 2.703,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.109,66 | € 91.813,28 |
| Totali | € 12.925,44 | € 993,47 | € 6.843,51 | € 3.824,93 | € 690.333,15 | € 714.920,50 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale residui conservati al 31.12.2024 | FCDE al 31.12.2024 |
|--|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI recupero evasione | Residui iniziali | 8.627,41 | 14.084,81 | 14.868,02 | 7.828,46 | 12.161,96 | 13.070,83 | 6.473,33 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 8.627,41 | 14.084,81 | 14.868,02 | 7.828,46 | 12.161,96 | 13.070,83 | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| TIA/TARI ordinaria | Residui iniziali | 138.881,69 | 136.111,15 | 176.971,46 | 192.194,60 | 146.286,70 | 135.085,17 | 141.313,70 | 92.966,16 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 63.722,00 | 31.568,24 | 84.372,15 | 105.721,31 | 81.357,21 | 69.683,28 | | |
| | Percentuale di riscossione | 45,88 | 23,19 | 47,68 | 55,01 | 55,61 | 51,58 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione | Residui iniziali | 100.089,58 | 98.009,51 | 100.420,45 | 126.481,10 | 137.721,34 | 51.158,54 | 24.673,62 | 16.232,28 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.482,58 | 945,11 | 1.055,32 | 2.739,33 | 5.186,02 | 2.346,32 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2,48 | 0,96 | 1,05 | 2,17 | 3,77 | 4,59 | | |
| Canone Unico (ex TOSAP e COSAP) | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.819,00 | 7.177,00 | 8.596,00 | 11.119,00 | 9.030,03 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134,00 | 4.397,00 | 2.876,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,37 | 61,27 | 33,46 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 128.624,07 | 136.775,09 | 139.566,02 | 151.690,76 | 162.957,29 | 67.224,57 | 41.899,49 | 38.619,43 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 5.938,33 | 6.661,89 | 6.909,30 | 12.949,37 | 10.147,32 | 7.251,93 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,62 | 4,87 | 4,95 | 8,54 | 6,23 | 10,79 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 16.932,08 | 2.983,00 | 896,34 | 7.069,30 | 13.747,51 | 31.910,30 | 16.787,22 | 11.318,74 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 16.855,74 | 2.666,66 | 720,00 | 2.035,68 | 1.963,89 | 26,34 | | |
| | Percentuale di riscossione | 99,55 | 89,40 | 80,33 | 28,80 | 14,29 | 0,08 | | |
| Proventi acquedotto | 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 | | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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) | € 1.353.350,38 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili) | € 1.353.350,38 |

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

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

| | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.524.407,46 | € 1.177.618,85 | € 1.353.350,38 |
| di cui cassa vincolata | € 30.793,90 | € 123.711,89 | € 120.171,64 |

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di euro 1.353.793,40.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non vi sono stati utilizzi in termini di cassa di entrate vincolate.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente ha alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -18,99 gg
- tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 13 gg
- tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -19 gg

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto come livello di analisi quello del capitolo.
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 199.548,34

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

1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla

loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 77.556,11 (di cui €. 1.239,67 per servizi conto terzi) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio per €. 76.316,44;

- 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 nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti.
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 76.316,44 (interamente svalutati), ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2024 o del 2023 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 non siano ancora disponibili)*, fatta eccezione per la società TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL IN LIQUIDAZIONE, già oggetto di razionalizzazione, nella quale il Comune detiene una partecipazione del 1,73% e che, a chiusura dell'esercizio 2023, ha registrato una perdita di €. 12.782.071 derivante di una minusvalenza di € 12.476.372, inserita fra oneri di gestione, creatasi in sede di cessione dei rami d'azienda in relazione alle operazioni di liquidazione della società stessa. Come si evince dalla nota integrativa al bilancio 2023, la perdita registrata è stata immediatamente ripianata con le riserve disponibili e quindi non è sorto per il comune, l'obbligo di accantonamento al fondo ex. art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non detiene quote di aziende speciali e istituzioni e neppure il controllo su società partecipate

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

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

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 122.227,46, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 122.227,46 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 89.480,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 32.747,46 accantonati in sede di rendiconto 2024.

Si ritengono congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 5.486,34 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.850,09 |
| - utilizzi | € 5.486,34 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 1.850,09 |

Le quote accantonate risultano congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00;

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- per l'Ente non ricorrono le condizioni per la costituzione dell'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali sono congrue ed ammontano a €. 8.660,09

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in specifici fondi per le passività potenziali probabili e per rischi futuri.

| Natura del Fondo | Importo |
|-------------------------|----------------|
| PASSIVITA' POTENZIALI | € 12.011,70 |
| FONDI RISCHI ED ONERI | € 77.708,67 |

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.292.197,95 | 2.290.276,48 | 2.299.349,11 | 100,31 | 100,40 |
| Titolo 2 | 183.226,64 | 251.529,00 | 262.771,85 | 143,41 | 104,47 |
| Titolo 3 | 679.558,12 | 735.025,66 | 686.983,21 | 101,09 | 93,46 |
| Titolo 4 | 1.815.678,03 | 1.503.233,06 | 364.852,68 | 20,09 | 24,27 |
| Titolo 5 | 4.425,10 | 4.425,10 | 4.425,10 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | 4.975.085,84 | 4.784.489,30 | 3.618.381,95 | 72,73 | 75,63 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 2.347.358,00 | 2.353.602,91 | 2.366.493,63 | 100,82 | 100,55 |
| Titolo 2 | 346.058,92 | 302.085,09 | 248.916,52 | 71,93 | 82,40 |
| Titolo 3 | 612.340,70 | 688.304,84 | 682.237,44 | 111,41 | 99,12 |
| Titolo 4 | 2.320.373,95 | 1.936.068,02 | 737.787,30 | 31,80 | 38,11 |
| Titolo 5 | - | - | - | | |
| TOTALE | 5.626.131,57 | 5.280.060,86 | 4.035.434,89 | 71,73 | 76,43 |

| 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 | 2.400.529,85 | 2.425.670,33 | 2.436.450,48 | 101,50 | 100,44 |
| Titolo 2 | 208.894,76 | 291.583,64 | 257.978,76 | 123,50 | 88,48 |
| Titolo 3 | 632.785,20 | 707.894,06 | 666.474,25 | 105,32 | 94,15 |
| Titolo 4 | 1.553.722,74 | 1.384.383,17 | 695.871,10 | 44,79 | 50,27 |
| Titolo 5 | 63.930,70 | 63.930,70 | 36.019,17 | 56,34 | 56,34 |
| TOTALE | 4.859.863,25 | 4.873.461,90 | 4.092.793,76 | 84,22 | 83,98 |

La capacità di previsione di mantiene su livelli elevati e mostra un costante miglioramento nel corso del triennio.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|-------------------------|------------------------------------|
| IMU/TASI | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | gestione diretta | Agente nazionale della riscossione |
| Proventi acquedotto | non ricorre la fattisp. | non ricorre la fattisp. |
| Proventi canoni depurazione | non ricorre la fattisp. | non ricorre la fattisp. |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 7.120,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2023. Si tratta di uno scostamento fisiologico.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono aumentate di Euro 47.886,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2023 in relazione all'andamento dei costi del Piano Finanziario.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 90.040,03 | € 121.277,01 | € 126.573,26 |
| Riscossione | € 90.040,03 | € 121.277,01 | € 126.573,26 |

Nel corso del triennio non sono stati destinati contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

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:

| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 37.328,32 | € 35.038,91 | € 25.232,08 |
| riscossione | € 20.958,69 | € 21.425,25 | € 16.697,56 |
| %riscossione | 56,15 | 61,15 | 66,18 |

| <i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------------------------|------|------|------|
| accertamento | € - | € - | € - |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | | | |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|----------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2024 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 25.232,08 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 8.258,26 |
| entrata netta | € 16.973,82 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 8.486,91 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

Non si rilevano nel corso del 2024 entrate di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i cui proventi devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono sostanzialmente in linea con quelle del 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2024 | Rendiconto 2024 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 4.401,00 | € - | € 286,07 | € 2.895,42 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € 163,00 | € - | € 62,36 | € 139,72 |
| Recupero evasione altri tributi | € 420,00 | € - | € 193,20 | € 401,77 |
| TOTALE | € 4.984,00 | € - | € 541,63 | € 3.436,91 |

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

dall'Ente.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2024 | € 57.084,06 | |
| Residui riscossi nel 2024 | € 2.435,01 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 27.004,87 | |
| Residui al 31/12/2024 | € 22.660,18 | 39,70% |
| Residui della competenza | € 4.984,00 | |
| Residui totali | € 27.644,18 | |
| FCDE al 31/12/2024 | € 15.679,38 | 56,72% |

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.058.033,03 | 3.407.560,29 | 3.007.739,69 | 98,36 | 88,27 |
| Titolo 2 | 2.684.316,27 | 3.082.230,76 | 1.687.437,61 | 62,86 | 54,75 |
| Titolo 3 | - | - | - | | |
| TOTALE | 5.742.349,30 | 6.489.791,05 | 4.695.177,30 | 81,76 | 72,35 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 3.185.814,53 | 3.345.487,12 | 2.866.618,65 | 89,98 | 85,69 |
| Titolo 2 | 3.702.587,36 | 3.696.524,49 | 2.183.989,79 | 58,99 | 59,08 |
| Titolo 3 | - | - | - | | |
| TOTALE | 6.888.401,89 | 7.042.011,61 | 5.050.608,44 | 73,32 | 71,72 |

| 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 | 3.170.162,38 | 3.368.511,09 | 2.865.196,95 | 90,38 | 85,06 |
| Titolo 2 | 1.764.971,40 | 2.879.468,21 | 1.782.817,42 | 101,01 | 61,91 |
| Titolo 3 | - | - | - | | |
| TOTALE | 4.935.133,78 | 6.247.979,30 | 4.648.014,37 | 94,18 | 74,39 |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge un buon grado di attendibilità delle spese correnti che si riconferma in tutto il triennio. In merito alle spese

in conto capitale, l'attendibilità della previsione risulta influenzata anche dall'assegnazione o meno delle contribuzioni finalizzate alla realizzazione delle opere; le cui tempistiche spesso non dipendono dal Comune. Resta fermo che gli investimenti vengono attivati solo a seguito di accertamento dell'entrata che finanzia gli stessi.

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 | € 422.555,08 | € 366.955,14 | - 55.599,94 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 33.966,43 | € 33.572,94 | - 393,49 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.855.220,43 | € 1.861.521,15 | 6.300,72 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 327.738,84 | € 353.954,00 | 26.215,16 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 | fondi perequativi | | | - |
| 107 | interessi passivi | € 59.301,79 | € 81.573,83 | 22.272,04 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 39.549,78 | € 45.342,34 | 5.792,56 |
| 110 | altre spese correnti | € 73.947,46 | € 77.472,52 | 3.525,06 |
| TOTALE | | € 2.812.279,81 | € 2.820.391,92 | 8.112,11 |

In merito si osserva che nell'esercizio 2024 risultano ridotte le spese di personale in conseguenza a due cessazioni non reintegrate nel corso dell'anno. Sono leggermente incrementati i trasferimenti anche in relazione alle somme previste per le contribuzioni degli enti alle misure di contenimento della spesa pubblica (spending review) e gli interessi passivi per rate di mutui.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- i vincoli imposti dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

In merito ai vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, si prende atto che l'ente, con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 19.12.2024, richiamate le deliberazioni n. 1/2017/QMIG e n. 15/2018/QMIG della Corte dei Conti – Sezione Autonomie, ha disposto di individuare un nuovo limite di spesa per il lavoro flessibile pari a €16.000,00 nel rispetto dei principi di sostenibilità finanziaria, razionalizzazione della spesa e buon andamento della pubblica amministrazione, ritenendo che il precedente limite, ammontante ad euro 11.060,87 non costituisse un ragionevole parametro assunzionale se rapportato alla ridotta struttura organizzativa dell'ente considerata la necessità di garantire l'erogazione dei servizi essenziali per l'ente;

L'individuazione del nuovo limite si è resa necessaria essendosi creata una forte carenza di personale presso l'ufficio tecnico a seguito della cessazione dal servizio di due unità di personale delle tre precedentemente in servizio. Il Comune, avendo esperito infruttuosamente procedure di

mobilità e concorsuali oltre alla richiesta di graduatorie ad altri enti, al fine di garantire la continuità operativa di servizi essenziali ha ritenuto di ricorrere all'istituto previsto dall'art. 1, comma 557, della L. n. 311/2004, nel rispetto dell'art. 36, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001 e di quanto previsto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione per il triennio 2024/2026, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 01/02/2024 - Sotto-sezione 3.3 – Piano Triennale dei fabbisogni di Personale. L'attivazione temporanea del predetto istituto, ha comportato, seppur in maniera contenuta, lo sfioramento dell'originario limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 31 maggio 2010 essendosi l'amministrazione impegnata a contenere la spesa aggiuntiva entro i limiti strettamente necessari al fabbisogno operativo e compatibile con gli equilibri di bilancio.

Il nuovo limite così fissato in €. 16.000,00 è stato rispettato in quanto la spesa sostenuta nel corso dell'esercizio 2024 è risultata complessivamente di € 14.437.63.

In merito alle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017, l'ente ha assunto a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio. Ai sensi dell'art. 33 del DL n. 34/2019, è stata rilasciata in sede di esame del fabbisogno del personale nella sezione Organizzazione e capitale umano del PIAO 2024-2026 (prot. n. 590 del 23.01.2024).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2024 |
| Spese macroaggregato 101 | € 384.779,67 | € 366.955,14 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.229,54 | € 2.947,80 |
| Irap macroaggregato 102 | € 26.203,70 | € 26.812,38 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 41.704,40 |
| Altre spese: da specificare: convenzione di segreteria | € 20.669,93 | € 33.953,04 |
| Altre spese: da specificare: acc. collabor. Polizia locale+scavalco d'eccedenza | € 7.414,91 | € 14.137,64 |
| Altre spese: da specificare: straord. Elettorali | € 491,10 | |
| Totale spese di personale (A) | € 442.788,85 | € 486.510,40 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 15.870,16 | € 102.803,49 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 426.918,69 | € 383.706,91 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere prot. 10004 del 16.12.2024.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 19.12.2024 – prot. 10100 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.).

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 | € 1.510.931,49 | € 1.307.979,78 | -202.951,71 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 4.216,13 | € 43.762,82 | 39.546,69 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | € 1.515.147,62 | € 1.351.742,60 | -163.405,02 |

In merito si osserva che la spesa in conto capitale è in linea con il programma degli investimenti ed è stata attivata solo a seguito dell'accertamento delle risorse necessarie a finanziarla.

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura ha riportato gli estremi dell'atto di accertamento delle relative entrate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per €. 95.160,00 definitivamente impegnati per €. 84.796,10 interamente di parte capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|------------|------------|--------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € - | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | € 84.796,10 |
| | | | |
| Totale | € - | € - | € 84.796,10 |

Si tratta in realtà di lavori legati ad interventi di somma urgenza cagionati da eventi atmosferici eccezionali ed imprevedibili per i quali è stato fatto ricorso dalla procedura ex art. 191, comma 3 del TUEL.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento

E' stato invece segnalato un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento da sentenza per euro 32.747,46 per il quale sono state opportunamente accantonate in avanzo (fondo contenzioso) le somme necessarie al relativo finanziamento.

I responsabili di area/settore hanno fornito apposite dichiarazioni al riguardo.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2024 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

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 fideiussioni 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'amministrazione non ha concesso prestiti a nessun titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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

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

| 2022 | 2023 | 2024 |
|-------|-------|-------|
| 1,30% | 1,84% | 2,48% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 2.299.349,11 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 262.771,85 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 686.983,21 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022 | € 3.249.104,17 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 324.910,42 | |
| 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) | € 81.573,80 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 968,32 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 244.304,94 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 80.605,48 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100 | | 2,48% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | |
|---|---|----------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO* | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023 | + | € 1.830.808,90 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 | - | € 172.718,18 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.658.090,72 |

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

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 2.109.068,79 | € 1.967.492,02 | € 1.830.808,90 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 141.576,77 | -€ 135.765,80 | -€ 172.718,18 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | -€ 917,32 | |
| Totale fine anno | € 1.967.492,02 | € 1.830.808,90 | € 1.658.090,72 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.610 | 4.599 | 4.600 |
| Debito medio per abitante | 426,79 | 398,09 | 360,45 |

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 46.198,34 | € 59.301,73 | € 81.573,80 |
| Quota capitale | € 141.576,77 | € 135.765,80 | € 172.718,18 |
| Totale fine anno | € 187.775,11 | € 195.067,53 | € 254.291,98 |

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

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

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 ha riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate e le partecipazioni indirette di primo e secondo livello con le quali intrattiene rapporti.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2024 | 2023 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 17.086.478,54 | 16.796.730,50 | 289.748,04 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.368.930,90 | 2.471.057,86 | -102.126,96 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 19.455.409,44 | 19.267.788,36 | 187.621,08 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 14.157.248,38 | 14.087.287,09 | 69.961,29 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 222.448,01 | 166.053,61 | 56.394,40 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 5.486,34 | -5.486,34 |
| D) DEBITI | 2.373.011,22 | 2.575.951,95 | -202.940,73 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI | 2.702.701,83 | 2.433.009,37 | 269.692,46 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 19.455.409,44 | 19.267.788,36 | 187.621,08 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

8. Relazione della giunta al rendiconto

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

d) la situazione patrimoniale semplificata,

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

9. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT, ANDREA VITO MARINACCIO
