COMUNE DI FONTENO

Provincia di Bergamo

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.SSA GIULIA MARTINELLI

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 6

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 6

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024 8

2.5. Analisi della gestione dei residui 10

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro 13

3. GESTIONE FINANZIARIA **14**

3.1. Fondo di cassa 14

3.2. Tempestività pagamenti 14

3.3. Analisi degli accantonamenti 15

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità 15

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate 16

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità 16

3.3.4. Fondo contenzioso 17

3.3.5. Fondo indennità di fine mandato 17

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali 17

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti 17

3.4. Analisi delle entrate e delle spese 17

3.4.1. Entrate 17

3.4.2. Spese 21

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO **25**

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento 25

4.2. Strumenti di finanza derivata 27

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA **27**

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI **27**

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate 27
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie 28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche 28

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 28

8. PNRR E PNC 29

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 30

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.

11. CONCLUSIONI 30

Comune di Fonteno

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 16/04/2025

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;

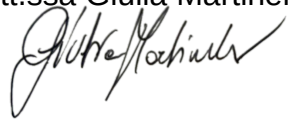
presenta

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 Fonteno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roverbella (MN), lì 16/04/2025

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giulia Martinelli



1. Introduzione

La sottoscritta Martinelli dott.ssa Giulia **revisore nominata** con delibera dell'Organo consiliare n. 47 del 30.12.2023;

♦ ricevuta in data 07/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con 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;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti all'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n……
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n……
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n……

di cui variazioni del responsabile finanziario per applicazione avanzo vincolato	n……..
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n……..

♦ 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. 565 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;

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 ***non 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, 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. Si precisa che nel corso dell'esercizio l'Ente non ha ricevuto alcun rilievo.

- 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 trovava 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;

- 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, entro il 31.01.2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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

- 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 dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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 176.409,82

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Nei residui attivi sono compresi euro 13.734,71 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 169.133,49	€ 236.929,55	€ 176.409,82
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 26.233,19	€ 41.232,76	€ 32.923,17
Parte vincolata (C)	€ 57.366,21	€ 96.576,88	€ 128.157,12
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 66.936,21	€ 47.659,97	€ 850,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.597,88	€ 51.459,94	€ 14.478,73

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non si è*** avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*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	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	39.912,66	39.912,66								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	6.715,15		-		6.715,15					
Utilizzo parte vincolata	74.852,44					57.630,24	17.222,20	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	47.659,97									47.659,97
Totale delle parti utilizzate	169.140,22	39.912,66	-	-	6.715,15	57.630,24	17.222,20	-	-	47.659,97
Totale delle parti non utilizzate	**67.789,33**	**11.547,28**	**29.517,61**	**-**	**5.000,00**	**12.005,13**	**9.719,31**	**-**	**-**	**-**
Totali	**236.929,55**	**51.459,94**	**29.517,61**	**-**	**11.715,15**	**69.635,37**	**26.941,51**	**-**	**-**	**47.659,97**

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*	-€ 118.635,05
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 154.036,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 71.394,46
SALDO FPV	€ 82.642,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.520,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.577,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.530,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.526,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 118.635,05
SALDO FPV	€ 82.642,01

SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.526,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 169.140,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 67.789,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 176.409,82

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**62.022,87**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.720,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.347,79
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**46.955,08**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-5.314,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**52.269,52**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**71.124,31**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	108.033,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-36.909,58**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-36.909,58**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**133.147,18**
Risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio N		3.720,00
Risorse vincolate nel bilancio		119.381,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**10.045,50**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.314,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**15.359,94**

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): € 133.147,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.045,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.359,94

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	€ 58.653,47	€ 12.394,46
FPV di parte capitale	€ 95.383,00	€ 59.000,00
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	€ 6.854,61	€ 58.653,47	€ 12.394,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 49.913,00	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 6.854,61	€ 8.740,47	€ 10.344,49
- 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	€ -		€ 2.049,97
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.394,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	**12.394,46**

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

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute ***hanno*** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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	€ 92.970,16	€ 95.383,00	€ 59.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 69.878,00	€ 81.426,20	€ 59.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 13.956,80	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 9.135,36	€ 13.956,80	€ -

L’alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.22 del 27/03/2025 munito del parere dell’Organo di revisione.

L’Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell’Ente ***persistono*** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 22 del 27/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 611.920,43	€ 389.324,57	€ 192.538,90	-€ 30.056,96
Residui passivi	€ 593.881,98	€ 564.956,03	€ 23.395,68	-€ 5.530,27

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	€ 34.490,19	€ 3.783,05
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 87,71	€ 1.691,25
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 55,97
MINORI RESIDUI	€ 35.577,90	€ 5.530,27

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;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi ***è stato effettuato*** 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:

ENTRATE	esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024
Attivi Tit. I		5.423,15	3.223,93	4.184,55	17.479,97	31.013,30
Attivi Tit. II				0,02	47.427,00	12.340,84
Attivi Tit. III					138,05	40.938,24
Attivi Tit. IV			3.324,00	6.978,40	104.359,83	89.797,11
Attivi Tit.V						
Attivi Tit.VI						
Attivi Tit.VII						
Attivi Tit.IX						1.024,62
TOTALE ATTIVI	**-**	**5.423,15**	**6.547,93**	**11.162,97**	**169.404,85**	**175.114,11**

SPESE	esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024
Passivi Tit. I		1.500,00	1.000,00	1.873,59	11.248,23	170.413,35
Passivi Tit. II					7.635,81	86.035,85
Passivi Tit. III						
Passivi Tit. IV						
Passivi Tit. V						
Passivi Tit. VII					138,05	18.917,39
TOTALE PASSIVI	**-**	**1.500,00**	**1.000,00**	**1.873,59**	**19.022,09**	**275.366,59**

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 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali		1.327,37				13.458,45	6.102,43	2.518,47
	Riscosso c/residui al 31.12		1.327,37				7.356,02		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	54,66%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali		14.821,45	49.009,33	26.200,74	34.420,93	39.691,36	33.228,13	20.046,53
	Riscosso c/residui al 31.12		4.214,41	33.337,55	5.165,57	12.226,13	10.169,56		
	Percentuale di riscossione	0,00%	28,43%	68,02%	19,72%	35,52%	25,62%		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		7.639,48	3.269,57	3.170,51	3.862,43	4.067,74	1.403,49	438,03
	Riscosso c/residui al 31.12		6.792,52	2.208,55	1.137,48	2.966,88	2.034,71		
	Percentuale di riscossione	0,00%	88,91%	67,55%	35,88%	76,81%	50,02%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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)	€	178.913,54
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	*178.913,54*
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	178.913,54

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 149.220,83	€ 372.927,57	€ 178.913,54
di cui cassa vincolata	€ 79.966,34	€ 302.478,53	€ 46.526,80

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto utilizzo dell'anticipazione nel corso dell'esercizio.

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

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

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 ***abbiano*** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e ***non siano state*** effettuate sovrastime nella

previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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 dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ***ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:
    - indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) _____
    - tempo medio ponderato di pagamento (annuale) 13,56
    - tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -16,52

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 il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***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 24.203,17

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, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
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, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

3.3.4. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00. L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha contenzioso in essere.

3.3.5. 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)	€ 6.715,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 720,00
- utilizzi	€ 6.715,15
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 720,00

Le quote accantonate ***risultano*** congrue.

3.3.6. Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

3.3.7. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali ***sono*** congrue.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

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

Entrate 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	447.500,00	463.385,84	423.701,94	95%	91%
Titolo 2	32.264,00	57.765,57	55.069,59	171%	95%
Titolo 3	115.300,00	125.000,00	100.786,89	87%	81%
Titolo 4	686.455,71	760.591,92	306.405,89	45%	40%
Titolo 5	-	-	-	0%	0%
TOTALE	***1.281.519,71***	***1.406.743,33***	***885.964,31***	**69%**	**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	464.500,00	464.500,00	444.963,13	96%	96%
Titolo 2	83.899,00	86.043,14	76.263,79	91%	89%
Titolo 3	126.700,00	133.150,00	107.435,34	85%	81%
Titolo 4	466.523,05	814.901,77	580.179,74	124%	71%
Titolo 5	-	-	-	0%	0%
TOTALE	***1.141.622,05***	***1.498.594,91***	***1.208.842,00***	**106%**	**81%**

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	469.000,00	469.000,00	430.348,85	92%	92%
Titolo 2	26.480,00	51.256,40	27.018,83	102%	53%
Titolo 3	119.400,00	116.900,00	88.323,52	74%	76%
Titolo 4	407.030,71	501.780,69	361.019,12	89%	72%
Titolo 5	-	11.048,85	11.048,85	0%	100%
TOTALE	***1.021.910,71***	***1.149.985,94***	***917.759,17***	**90%**	**80%**

L’Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	*Volontaria*	*Coattiva*
IMU/TASI	***diretta***	*esterna*
TARSU/TIA/TARI/TARES	***diretta***	*esterna*
Sanzioni per violazioni codice della strada	***diretta***	*esterna*
Fitti attivi e canoni patrimoniali	***diretta***	*esterna*
Proventi acquedotto	***Non gestiti***	***Non gestiti***
Proventi canoni depurazione	***Non gestiti***	***Non gestiti***

IMU

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.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitatitvi edilizi e relative sanzioni	**2022**	**2023**	**2024**
Accertamento	€ 20.487,97	€ 56.438,54	€ 39.309,87
Riscossione	€ 20.487,97	€ 56.438,54	€ 39.309,87

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 20.487,97	€ -	0%
2023	€ 56.438,54	€ -	0%
2024	€ 39.309,87	€ -	0%

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:

sanzioni ex art.208 co 1	**2022**	**2023**	**2024**
accertamento	€ 44,10	€ 746,31	€ 436,02
riscossione	€ 44,10	€ 390,25	€ 436,02
%riscossione	100,00%	58,59%	100,00%

sanzioni ex art.142 co 12 bis	**2022**	**2023**	**2024**
accertamento	€ 88,20	€ 196,00	
riscossione	€ 88,20	€ 196,00	
%riscossione	100,00%	100,00%	100,00%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
sanzioni ex art.208 co 1	**2024**
Sanzioni Codice della Strada	€ 436,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	**436,02 €**
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 436,02
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	**Riscossioni**	**FCDE Accantonamento**	**FCDE**
			Competenza Esercizio 2024	**Rendiconto 2024**
Recupero evasione IMU	6.318,29	6.318,29	5.977,40	2.518,47
Recupero evasione TARSU/TIA/ TARES				
Recupero evasione COSAP/ TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	**€ 6.318,29**	**€ 6.318,29**	**€ 5.977,40**	**€ 2.518,47**

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 13.458,45	
Residui riscossi nel 2024	€ 7.356,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2024	€ 6.102,43	45,34%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 6.102,43	
FCDE al 31/12/2024	€ 2.518,47	41,27%

3.4.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	521.494,00	619.973,27	513.192,94	98%	83%
Titolo 2	686.455,71	786.348,56	286.124,69	42%	36%
Titolo 3	-	-	-	0%	0%
TOTALE	***1.207.949,71***	***1.406.321,83***	***799.317,63***	**66%**	**57%**

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	599.179,00	621.517,51	523.576,64	87%	84%
Titolo 2	466.523,05	997.666,30	653.880,82	140%	66%
Titolo 3	-	-	-	0%	0%
TOTALE	***1.065.702,05***	***1.619.183,81***	***1.177.457,46***	**110%**	**73%**

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	536.540,00	674.092,54	521.532,86	97%	77%
Titolo 2	407.030,71	720.730,09	508.844,21	125%	71%
Titolo 3	-	-	-	0%	0%
TOTALE	***943.570,71***	***1.394.822,63***	***1.030.377,07***	**109%**	**74%**

Spese correnti

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

Macroaggregati		**Rendiconto 2023**	**Rendiconto 2024**	**variazione**
101	redditi da lavoro dipendente	€ 86.759,83	€ 93.162,09	6.402,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 12.684,50	€ 8.198,31	- 4.486,19
103	acquisto beni e servizi	€ 151.011,47	€ 153.874,42	2.862,95
104	trasferimenti correnti	€ 176.182,66	€ 215.028,35	38.845,69
105	trasferimenti di tributi	€ -		-
106	fondi perequativi	€ -		-
107	interessi passivi	€ 21.094,07	€ 18.712,39	- 2.381,68
108	altre spese per redditi di capitale			-

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.264,76	€ 3.082,74	817,98
110	altre spese correnti	€ 14.925,88	€ 17.080,10	2.154,22
TOTALE		**€ 464.923,17**	**€ 509.138,40**	**44.215,23**

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;
- i 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
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo 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 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.

L'Organo di revisione ha verificato (*nel caso di assunzioni intervenute nell'esercizio 2024*) 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 e sul fabbisogno

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

TIPOLOGIA SPESA	RENDICONTO 2008	ESERCIZIO IN CORSO
Spese macroagregato 101	133.290,12	93.162,09
Spese macroaggregato 103	-	
Irap macroaggregato 102	9.700,00	6.235,26
Altre spese da specificare:	-	*24.272,26*
convenzione di Segreteria		15.000,00
convenzione Ragioneria		9.272,26
convenzione vigilanza estiva		
TOTALE SPESE DI PERSONALE	142.990,12	123.669,61
(-) Componenti escluse	1.082,73	10.418,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)	**141.907,39**	**113.251,46**
Totale spesa corrente (B)		509.138,40
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)		**22,24%**

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ***ha*** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2024 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 558.497,82	€ 449.844,21	- 108.653,61
203	Contributi agli investimenti	€ -		-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		-
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	-
TOTALE		**€ 558.497,82**	**€ 449.844,21**	**- 108.653,61**

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 tutte le fondi di finanziamento di cui

all’art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ***ha*** ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L’Organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente, nell’attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all’indebitamento, ***ha*** rispettato le condizioni poste dall’art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente ***non ha in essere*** garanzie (quali 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 come da tabella seguente:

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

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

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
3,81%	3,85%	3,23%

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)	423.701,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	55.069,59	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	100.786,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	**579.558,42**	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	**57.955,84**	
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)	18.712,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	**39.243,45**	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	**18.712,39**	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		3,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	539.088,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	77.411,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	**461.676,52**

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	684.594,57	614.133,06	539.088,13
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	70.461,51	75.044,93	77.411,61
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-

Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	**614.133,06**	**539.088,13**	**461.676,52**

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 23.406,66	€ 21.094,07	€ 18.712,39
Quota capitale	€ 70.461,51	€ 75.044,93	€ 77.411,61
Totale fine anno	**€ 93.868,17**	**€ 96.139,00**	**€ 96.124,00**

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i seguenti 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.

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato ***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.

7. Contabilità economico-patrimoniale

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

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

Inventario di settore	***Ultima data di aggiornamento***
Immobilizzazioni immateriali	*2024*
Immobilizzazioni materiali di cui:	*2024*
- *inventario dei beni immobili*	*2024*
- *inventario dei beni mobili*	*2024*
Immobilizzazioni finanziarie	*2024*
Rimanenze	*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	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.278.684,92	4.748.698,71	529.986,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	522.363,38	955.330,39	-432.967,01
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**5.801.048,30**	**5.704.029,10**	**97.019,20**
A) PATRIMONIO NETTO	3.590.945,73	3.463.756,42	127.189,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.000,00	5.000,00	3.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	720,00	6.715,15	-5.995,15
D) DEBITI	760.438,80	1.132.970,11	-372.531,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.440.943,77	1.095.587,42	345.356,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**5.801.048,30**	**5.704.029,10**	**97.019,20**
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

Ai fini della redazione l'Ente ***ha*** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

8. PNRR e PNC

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. Relazione della giunta al rendiconto

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

e) lo stato patrimoniale.

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

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIULIA MARTINELLI

