

COMUNE DI NOGARA

Provincia di Verona

**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 FRANCESCA TARTAGLIA

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	5
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	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1. Fondo di cassa	14
3.2. Tempestività pagamenti	15
3.3. Analisi degli accantonamenti	16
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	16
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	17
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	18
3.5.1. Entrate	18
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	
4.2. Strumenti di finanza derivata	26
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	26

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	266
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	266
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	27
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
8. PNRR E PNC	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
11. CONCLUSIONI	32

Comune di Nogara

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 04.04.2025

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 Nogara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nogara, lì 04.04.2025

L'Organo di revisione
DOTT.SSA FRANCESCA TARTAGLIA



Introduzione

La sottoscritta Francesca Tartaglia revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 60 del 24/09/2024;

◆ ricevuta in data 03/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 03/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) 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;

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;

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. 10
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. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.308 abitanti.

L'Ente **non è in dissenso**;

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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP;
- 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;
- 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.I. 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

- 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;

Conto del bilancio

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 3.254.594,93.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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)	€ 1.452.561,49	€ 2.158.175,15	€ 3.254.594,93
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 861.353,64	€ 1.438.246,57	€ 1.362.515,62
Parte vincolata (C)	€ 137.216,67	€ 306.958,48	€ 990.772,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.136,75	€ 23.693,73	€ 155.173,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 441.854,43	€ 389.276,37	€ 746.133,92

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.

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			
		FCDE	Fondo rischi e passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00				
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00				
Finanziamento spese di investimento	376.401,60				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	12.874,77				
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00				
Altra modalità di utilizzo	0,00				
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
Utilizzo parte vincolata					
Utilizzo parte destinata agli investimenti					
Totale delle parti utilizzate	389.276,37	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
Totale delle parti non utilizzate	0,00	992.541,73	60.000,00	381.704,84	1.434.246,57
Totali	389.276,37	992.541,73	60.000,00	385.704,84	1.438.246,57

Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
					0,00	
					0,00	
					376.401,60	
					12.874,77	
					0,00	
					0,00	
					4.000,00	
51.893,28	21.118,95		100.272,50	173.284,73		173.284,73
					23.693,73	23.693,73
51.893,28	21.118,95	0,00	100.272,50	173.284,73	23.693,73	590.254,83
107.000,00	26.673,75	0,00	0,00	133.673,75	0,00	1.567.920,32
158.893,28	47.792,70	0,00	100.272,50	306.958,48	23.693,73	2.158.175,15

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.

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*	€ 171.731,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.117.170,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.227.338,55
SALDO FPV	€ 889.831,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.106,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 47.962,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.856,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 171.731,14
SALDO FPV	€ 889.831,91

SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.856,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 590.254,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.567.920,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 3.254.594,93

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	691.109,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 89.002,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 175.925,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	426.181,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -160.732,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	586.914,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	960.708,44
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 684.095,60
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	276.612,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	276.612,84
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.651.817,88
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	89.002,00
Risorse vincolate nel bilancio	860.021,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	702.794,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-160.732,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	863.527,34

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): € 1.651.817,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 702.794,39

- W3 (equilibrio complessivo): € 863.527,34

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	€ 159.663,64	€ 99.857,68
FPV di parte capitale	€ 1.957.506,82	€ 1.127.480,87
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	€ 148.993,34	€ 159.663,64	€ 99.857,68
- 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 *	€ 133.179,90	€ 145.803,41	€ 92.648,40
- 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	€ 15.813,44	€ 13.860,23	€ 7.209,28
- 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	99.857,68
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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	99.857,68

** 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** confluire, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.925.964,57	€ 1.957.506,82	€ 1.127.480,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 540.964,72	€ 130.245,44	€ 104.654,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 692.901,79	€ 1.146.123,23	€ 213.562,60
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 692.098,06	€ 681.138,15	€ 809.263,73

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. 26 del 06.03.2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.10 del 28.02.2025).

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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 06/03/25 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.937.847,76	€ 1.156.557,65	€ 1.768.183,88	-€ 13.106,23
Residui passivi	€ 2.196.421,69	€ 1.586.114,55	€ 562.344,18	-€ 47.962,96

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	€ 6.364,86	€ 46.563,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.619,25	€ 999,85
Gestione servizi c/terzi	€ 122,12	€ 400,00
MINORI RESIDUI	€ 13.106,23	€ 47.962,96

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	€ 180.242,02		€ 1.976,01	€ 310.401,00	€ 296.576,46	€ 789.195,49
Titolo II	€ 7.000,00	€ 7.709,60	€ 7.709,60	€ 8.500,00	€ 74.580,49	€ 105.499,69
Titolo III	€ 35.166,20	€ 14.880,37	€ 39.527,84	€ 60.625,40	€ 180.540,91	€ 330.740,72
Titolo IV	€ 64.167,57	€ 56.140,39	€ 362.854,01	€ 609.451,67	€ 783.034,15	€ 1.875.647,79
Titolo V	€ 721,31					€ 721,31

Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 1.110,89						€ 1.110,89
Totali	€ 288.407,99	€ 78.730,36	€ 412.067,46	€ 988.978,07	€ 1.334.732,01		€ 3.102.915,89

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	€ 3.884,28	€ 12.844,73	€ 13.106,82	€ 78.596,85	€ 1.185.674,44	€ 1.294.107,12
Titolo II	€ 20.906,06	€ 31.753,35	€ 355.779,83	€ 43.069,73	€ 461.175,04	€ 912.684,01
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 2.402,53				€ 6.861,71	€ 9.264,24
Totali	€ 27.192,87	€ 44.598,08	€ 368.886,65	€ 121.666,58	€ 1.653.711,19	€ 2.216.055,37

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

Residui attivi		2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	451.248,76	349.039,64	214.751,07	276.303,85	759.723,30	348.712,24	281.108,17
	Riscosso c/residui al 31.12	195.640,67	192.783,74	162.503,36	177.001,89	471.377,40		
	Percentuale di riscossione	43,36%	55,23%	75,67%	64,06%	62,05%		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TI A/TARI/TA	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RES recupero evasione	Ricossa c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentu ale di riscossio ne	0,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.605,00	18.000,00
	Ricossa c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentu ale di riscossio ne	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	88.062,09	88.428,75	126.631,52	154.913,15	175.116,68	180.419,57	175.000,00
	Ricossa c/residui al 31.12	4.047,81	5.513,57	20.792,92	69.786,88	61.320,32		
	Percentu ale di riscossio ne	4,60%	6,24%	16,42%	45,05%	35,02%		
Fitti attivi e canoni patrimonia li	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	9.098,00	0,00	0,00
	Ricossa c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	8.700,00		
	Percentu ale di riscossio ne	0,00	0,00	0,00	0,00	95,63%		
Proventi acquedott o	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricossa c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentu ale di riscossio ne	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazio ne	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ricossa c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentu ale di riscossio ne	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€ 3.595.072,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€ 3.595.072,96

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	€ 5.495.700,00	€ 3.533.919,54	€ 3.595.072,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 497.937,49	€ 457.937,49	€ 12.937,49

	2022	2023	2024
Importo dell'anticipazione complessivamente concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.205.267,15	2.076.741,52	2.182.996,28
Somma delle entrate da anticipazioni di tesoreria (Titolo 7, tipologia 100)	0,00	0,00	0,00
Somma delle uscite per chiusura anticipazioni di tesoreria (Missione 60 - Programma 01 - Titolo 5)	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Importo medio della anticipazione giornaliera utilizzata (calcolo automatico dato da sommatoria anticipazioni concesse/giorni di utilizzo)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha** indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 predisposto** i seguenti prospetti: attestazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la

scadenza dei termini previsti dal d.lgs. 231/2002, indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: per capitoli di bilancio;
- 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 695.944,42.

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.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Le quote accantonate **risultano** congrue.

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)	€ 7.333,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.002,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.335,44

Le quote accantonate **risultano** congrue.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 59.165,28.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024 **non si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2023, ma il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2024 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. 3,18 giorni e tale indicatore **è non** rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **ha provveduto** ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) per un importo pari a euro 65.364,36 e l'importo **è stato** cumulato con gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 e che ammonta ad euro 59.165,28.

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate 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	4.175.850,00	4.162.350,00	4.063.155,42	97,30	97,62
Titolo 2	801.555,00	951.145,26	743.485,83	92,76	78,17
Titolo 3	647.414,85	739.414,85	650.106,16	100,42	87,92
Titolo 4	5.244.794,00	2.121.238,31	1.138.582,28	21,71	53,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.869.613,85	7.974.148,42	6.595.329,69	60,68	82,71

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Sanzioni per violazioni codice della strada	Convenzione (art. 52, c.5, lett.a) d.lgs. 446/1997)	Convenzione (art. 52, c.5, lett.a) d.lgs. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta con servizi di supporto
Proventi acquedotto	Altro *	Altro *
Proventi canoni depurazione	Altro *	Altro *

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2023 a causa dei minori accertamenti per recupero evasione.

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 abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 109.098,46	€ 127.628,14	€ 195.176,77
Riscossione	€ 109.098,46	€ 127.628,14	€ 195.176,77

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	Importo proventi	di cui destinati a spesa corrente	
			% x spesa corr.
2022	€ 109.098,46	43.506,51	39,88%
2023	€ 127.628,14	6.545,57	5,13%
2024	€ 195.176,77	29.962,06	15,35%

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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2022	2023	2024
accertamento	€ 58.559,90	€ 103.492,43	€ 88.469,38
riscossione	€ -	€ 9.202,02	€ 17.779,97
%riscossione	-	8,89	20,10

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2022	2023	2024
accertamento	€ 2.532,35	€ 8.177,00	€ 897,00
riscossione	€ -	€ 8.177,00	€ 897,00
%riscossione	-	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2024
sanzioni ex art.208 co 1	
Sanzioni Codice della Strada	€ 88.469,38

fondo svalutazione crediti corrispondente	-€	55.512,39
entrata netta	€	32.956,99
destinazione a spesa corrente vincolata	€	16.478,50
% per spesa corrente	50,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti	0,00%	

Destinazione parte vincolata		Accertamento 2024
sanzioni ex art. 142 co 12 bis		
Sanzioni Codice della Strada	€	897,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-
entrata netta	€	897,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€	897,00
% per spesa corrente	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€	-
% per Investimenti	0,00%	

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati 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	€ 261.350,37	€ 209.482,32	€ 15.301,08	€ 276.938,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.595,00	€ 7.066,82	€ 2.648,85	€ 28.230,53
TOTALE	€ 276.945,37	€ 216.549,14	€ 17.949,93	€ 305.169,17

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2024	€ 785.595,30	
Residui riscossi nel 2024	€ 473.188,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29,89	
Residui al 31/12/2024	€ 312.377,01	39,76%
Residui della competenza	€ 60.396,23	
Residui totali	€ 372.773,24	
FCDE al 31/12/2024	€ 305.169,17	81,86%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.701.439,18	6.010.169,20	4.922.859,12	86,34	81,91
Titolo 2	5.181.794,00	4.586.321,16	2.642.994,63	51,01	57,63
Titolo 3		0,00	0,00		
TOTALE	10.883.233,18	10.596.490,36	7.565.853,75	69,52	71,40

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	€ 1.118.350,97	€ 1.146.356,20	28.005,23
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.641,91	€ 98.720,75	3.078,84
103	acquisto beni e servizi	€ 2.724.736,38	€ 2.704.640,89	-20.095,49
104	trasferimenti correnti	€ 731.609,43	€ 761.301,33	29.691,90
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 11.956,38	€ 8.341,05	-3.615,33
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.365,44	€ 40.332,19	33.966,75
110	altre spese correnti	€ 221.219,28	€ 163.166,71	-58.052,57
	TOTALE	€ 4.909.879,79	€ 4.922.859,12	12.979,33

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.

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 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.

Laddove ne ricorrono i presupposti, 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 che la spesa del personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 della L. 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 1.146.356,20
Spese macroaggregato 103		€ 1.015,80
Irap macroaggregato 102		€ 75.730,19
Altre spese: Trasferimenti a Comuni per convenzioni		€ 28.483,96
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)	€ -	€ 1.251.586,15
(-) Componenti escluse (B)		€ 276.638,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.079.339,44	€ 974.948,06

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.

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
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.001.868,00	€ 1.505.486,34	503.618,34
20 3	Contributi agli investimenti	€ 21.650,01	€ 3.681,23	-17.968,78
20 4	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
20 5	Altre spese in conto capitale	€ 1.959.054,82	€ 1.133.827,06	-825.227,76
TOTALE		€ 2.982.572,83	€ 2.642.994,63	-339.578,20

* Impegni+FPV

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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha riconosciuto debiti fuori bilancio ai sensi del TUEL.

Inoltre, l'Ente, sulla base delle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore, ha rilevato debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, per i quali si è provveduto ad accantonare la somma di 65.000,00 euro.

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.;

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
0,32%	0,24%	0,16%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.013.009,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 675.610,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 550.570,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 5.239.191,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 523.919,11	
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)	€ 8.341,05	
(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)	€ 515.578,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.341,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)		0,16%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO*			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 223.985,55	
2) Riduzione debito (a seguito ricalcolo)	-	€ 2.167,96	
3) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€ 85.083,35	
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 136.734,24	

* 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 (+)	€ 450.046,46	€ 332.224,55	€ 223.985,55
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 117.821,91	-€ 108.239,00	-€ 85.083,35
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (riduzione a seguito ricalcolo)			€ 2.167,96
Totale fine anno	€ 332.224,55	€ 223.985,55	€ 136.734,24
Nr. Abitanti al 31/12	8.343,00	8.241,00	8.308,00
Debito medio per abitante	39,82	27,18	16,46

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 16.726,16	€ 11.956,38	€ 8.341,05
Quota capitale	€ 117.821,91	€ 108.239,00	€ 85.083,35
Totale fine anno	€ 134.548,07	€ 120.195,38	€ 93.424,40

Strumenti di finanza derivata

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

Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui alla normativa vigente relativa ai fondi connessi all'emergenza sanitaria, risulta essere a saldo 0.

Rapporti con organismi partecipati

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.

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.

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 perseguiti 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, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2024.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:

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	16.154.074,29	16.757.992,51	-603.918,22
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.002.044,43	5.479.225,57	522.818,86
D) RATEI E RISCONTI	18.407,17	19.359,47	-952,30
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.174.525,89	22.256.577,55	-82.051,66
A) PATRIMONIO NETTO	14.928.601,01	14.336.997,30	591.603,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	294.945,65	103.862,72	191.082,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	3.808,89	-3.808,89
D) DEBITI	2.352.789,61	2.420.407,24	-67.617,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.598.189,62	5.391.501,40	-793.311,78
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.174.525,89	22.256.577,55	-82.051,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.127.480,87	1.957.506,82	-830.025,95

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.390.032,15
FSC +	€ 695.944,42
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 16.939,32
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
Totale crediti =	€ 3.102.915,89
Residui attivi da conto di bilancio	€ 3.102.915,89

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

Debiti +	€ 2.352.789,61
Debiti da finanziamento -	€ 136.734,24
Saldo IVA (se a debito) -	€ 0,00
Residui Titolo IV non rilevati +	€ 0,00
Totale debiti =	€ 2.216.055,37
Residui passivi da conto di bilancio	€ 2.216.055,37

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			
<i>Riserve</i>			
AlIb	da capitale		
AlIc	da permessi di costruire	-€	3.947.804,91
AlId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	5.879.227,16
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AlIf	altre riserve disponibili	-€	672.649,13
AlIi	Risultato economico dell'esercizio	€	188.264,64
AlIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	855.434,05
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	591.603,71

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione (al netto del FCDE)	€ 666.571,20
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 371.625,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 294.945,65

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.981.082,46	6.007.583,40	973.499,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.001.690,97	5.765.971,34	1.235.719,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.338,86	-11.953,43	3.614,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-11.354,38	2.646,00	-14.000,38
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	545.865,85	82.476,81	463.389,04
IMPOSTE	81.343,06	78.825,04	2.518,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	424.221,04	235.956,40	188.264,64

PNRR e PNC

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.

L'Organo di revisione prende atto anche che:

con Decreto del Ministero dell'Interno del 8/11/2021, ai sensi dell'art. 1, comma 139 e comma 139-bis, della Legge 145/2018 e s.m. e i. ("messa in sicurezza edifici e territorio") sono stati completamente finanziati i "Lavori di manutenzione straordinaria dei serramenti della scuola secondaria di I° grado F. Cipriani" (cup: D19E20000140006); reimputati contabilmente nell'esercizio finanziario 2022. L'investimento, come da succitato decreto, è confluito nella linea progettuale "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni – M2C4 – Investimento 2.2" nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore n. 90 del 07/09/22; una parte della spesa è stata reimputata nel 2023 in base all'esigibilità della spesa stessa. Con determinazione del III° settore n. 1 del 05/09/23 è stata approvata la contabilità finale dell'opera pubblica. In sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, il responsabile del III° settore ha attestato il mantenimento del residuo attivo (contributo), non ancora incassato, di euro 16.939,92.

Con risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), M4C1 Inv. 1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense" sono stati completamente finanziati i "Lavori di demolizione e ricostruzione del plesso ospitante palestra e refettorio presso la scuola primaria don Calabria" (cup: D15E22000130006). I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore n. 66 del 29/11/23; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa. In sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, il responsabile del III° settore ha ulteriormente reimputato nel 2025 una parte della spesa in base all'esigibilità della stessa. Non è stato ancora incassato alcun contributo in entrata.

Con risorse del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), M4C1 Inv. 1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia" sono stati completamente finanziati i "Lavori di riqualificazione funzionale e messa in sicurezza dell'asilo nido comunale" (cup: D13C22000500006). I lavori sono stati aggiudicati con determinazione del III° settore n. 64 del 29/11/23; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa. In sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2024, il responsabile del III° settore ha ulteriormente reimputato nel 2025 una parte della spesa in base all'esigibilità della stessa. Non è stato ancora incassato alcun contributo in entrata.

Nell'ambito del PNRR destinato alla transizione digitale, questo Comune ha attivato progetti/CUP per le seguenti misure:

- 1) M1C1 Inv. 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" - cup: D11C22001320006. I fondi sono stati completamente incassati a seguito della certificazione sul raggiungimento degli obiettivi.
- 2) M1C1 Inv. 1.3 "Dati ed interoperatività" - cup: D51F22005220006; con determinazione del II° settore n. 56 del 20/06/23 è stato affidato il servizio per il collegamento alla piattaforma digitale nazionale dati (PDND). I fondi sono stati completamente incassati a seguito della certificazione sul raggiungimento degli obiettivi.

3) M1C1 Inv. 1.4 “*Servizi digitali e esperienza dei cittadini*” - “*Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale, integrazione di SPID e CIE*” - cup: D11F22001000006. Con determinazione del II° settore n. 137 del 18/10/24 sono stati affidati i succitati servizi digitali; la spesa è stata reimputata nel 2025 in base all'esigibilità della spesa stessa.

4) M1C1 Inv. 1.4 “*Servizi digitali e esperienza dei cittadini*” - “*Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito comunale e dei servizi digitali per il cittadino*” - cup: D11F22001290006. Con determinazioni del II° settore n. 64 e 65 del 07/07/23 è stato affidato il servizio per il miglioramento del sito comunale; una parte della spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa. E' stato comunicato da “PA digitale” l'esito positivo dell'asseverazione del progetto; si è in attesa di incassare i fondi.

5) M1C1 Inv. 1.4 “*Servizi digitali e esperienza dei cittadini*” - “*Attivazione servizio pagoPA*” - cup: D11F22003710006. Con determinazione del II° settore n. 63 del 07/07/23 è stato affidato il servizio di attivazione della nuova piattaforma pagoPA; la spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa. Alla data odierna, i fondi sono stati completamente incassati a seguito della certificazione sul raggiungimento degli obiettivi.

6) M1C1 Inv. 1.4 “*Servizi digitali e esperienza dei cittadini*” - “*Attivazione servizio applicazione appIO*” - cup: D11F22003720006. Con determinazione del II° settore n. 69 del 21/12/23 è stato affidato il servizio di attivazione dell'appIO; la spesa è stata reimputata nel 2024 in base all'esigibilità della spesa stessa. Alla data odierna, i fondi sono stati completamente incassati a seguito della certificazione sul raggiungimento degli obiettivi.

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,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

Conclusioni

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

Francesca Tanteguie